

## DICHIARAZIONI

---

### ***Super ammortamento 2018 prenotato nel 2017 nel quadro RF***

di **Alessandro Bonuzzi**

Le **molteplici proroghe** del **super ammortamento**, dell'**iper ammortamento** nonché del **super ammortamento software** hanno determinato la **stratificazione temporale** delle agevolazioni complicandone la gestione; ciò lo si rileva soprattutto in sede **dichiarativa**.

Il **modello Redditi 2019** dedica ai maxi ammortamenti ben **8 codici** del **rigo RF55**:

- il **codice 50** va utilizzato per il **super ammortamento del 40% ex L. 208/2015 (super ammortamento 15.10.2015 – 31.12.2016)** e **L. 232/2016 (super ammortamento 1.1.2017 – 31.12.2017/30.6.2018)** se entro il 31.12.2017 l'ordine risultava accettato dal fornitore ed era avvenuto il **pagamento di acconti** in misura almeno pari al 20% del costo del bene);
- il **codice 55** va utilizzato per l'**iper ammortamento del 150% ex L. 232/2016 (iper ammortamento 1.1.2017 – 31.12.2017/30.9.2018)** se entro il 31.12.2017 l'ordine risultava accettato dal fornitore ed era avvenuto il pagamento di **acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene**);
- il **codice 56** va utilizzato per il **super ammortamento software del 40% ex L. 232/2016 (super ammortamento software 1.1.2017 – 31.12.2017/30.6.2018)** se entro il 31.12.2017 l'ordine risultava accettato dal fornitore ed era avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene);
- il **codice 57** va utilizzato per il **super ammortamento del 30% ex L. 205/2017 (super ammortamento 1.1.2018 – 31.12.2018/30.6.2019)** se entro il 31.12.2018 l'ordine risultava accettato dal fornitore ed era avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene);
- il **codice 58** va utilizzato per l'**iper ammortamento del 150% ex L. 205/2017 (iper ammortamento 1.1.2018 – 31.12.2018/30.12.2019)** se entro il 31.12.2018 l'ordine risultava accettato dal fornitore ed era avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene);
- il **codice 59** va utilizzato per il **super ammortamento software del 40% ex L. 205/2017 (super ammortamento software 1.1.2018 – 31.12.2018/30.12.2019)** se entro il 31.12.2018 l'ordine risultava accettato dal fornitore ed era avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene);
- il **codice 75** va utilizzato per l'**iper ammortamento del 170/100/50% ex L. 145/2018 (iper ammortamento 1.1.2019 – 31.12.2019/31.12.2020)** se, entro il 31.12.2019, l'ordine sarà accettato dal fornitore e avverrà il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene);
- il **codice 76** va utilizzato per il **super ammortamento software del 40% ex L. 232/2016**

(**super ammortamento software 1.1.2019 – 31.12.2019/30.6.2020** se entro il 31.12.2019 l'ordine sarà stato accettato dal fornitore e avverrà il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo del bene).

Una delle modifiche più rilevanti riguarda la **riduzione** dell'aliquota **dal 40 al 30%** del **super ammortamento 2018** rispetto alla versione in vigore fino al 2017; questo fattore, collegato alla possibilità di ricondurre al super ammortamento 2017 gli investimenti **prenotati** entro il 2017 ed effettuati **fino al 30.6.2018**, può generare non poche difficoltà.

In particolare, il caso è quello in cui **entro il 31.12.2017 l'ordine è stato accettato dal fornitore** e l'impresa ha versato **acconti pari 20.000** per l'acquisto di un bene il cui **costo** ammontava a **100.000**. Il bene è stato **consegnato** nel **marzo 2018**; nello stesso mese è altresì **entrato in funzione**.

In tale ipotesi l'investimento è **agevolabile al 40%** e in sede dichiarativa va utilizzato il **codice 50**.

Ponendo che il coefficiente di ammortamento del bene sia pari al **10%**, che va **ridotto alla metà** per il primo anno, il **rigo RF55** va così compilato (quindi  $\text{super ammortamento} = 100.000 \cdot 10\% / 2 \cdot 40\%$ ).

RF55	Altre variazioni in diminuzione	50	20	2.000	,00	21	22	,00	23	24	,00
		25	26			27	28		29	30	
		31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00

Se a consuntivo - quindi nel 2018 - il **costo del bene** risulta essere **superiore** a quello **contrattuale**, l'eccedenza non coperta dall'acconto del 20% è agevolabile ai fini del super ammortamento ma in base all'**aliquota del 30%**.

Pertanto, **la maggiorazione relativa al maggior costo** va dichiarata utilizzando il **codice 57**; ipotizzando che l'eccedenza del corrispettivo sia pari a 15.000, il **rigo RF55** andrebbe compilato nel modo seguente ( $\text{super ammortamento} = 15.000 \cdot 10\% / 2 \cdot 30\%$ ).

RF55	Altre variazioni in diminuzione	50	20	2.000	,00	21	22	,00	23	24	,00
		57	25	225	,00	27	28	,00	29	30	,00
		31	32		,00	33	34	,00	35	36	,00

Seminario di specializzazione

**L'AVVIO DEL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO:  
ASPETTI OPERATIVI E CASI PRATICI**

Scopri le sedi in programmazione >