

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 **rgo RF55** va così compilato (quindi super ammortamento = $100.000 * 10\% / 2 * 40\% = 20.000$).

RF55	Altre variazioni in diminuzione	50	20	2.000 ,00	21	22						
		25	26	,00	27	28						
		31	32	,00	33	34						

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 **rgo RF55** andrebbe compilato nel modo seguente (super ammortamento = $15.000 * 10\% / 2 * 30\% = 225$).

RF55	Altre variazioni in diminuzione	50	20	2.000 ,00	21	22						
		57	26	225 ,00	27	28						
		31	32	,00	33	34						

Seminario di specializzazione

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

Scopri le sedi in programmazione >