

AGEVOLAZIONI

Iper ammortamento prenotato nel 2018 ma effettuato nel 2019

di **Alessandro Bonuzzi**

Con riguardo all'**iper ammortamento**, è particolarmente importante **distinguere** gli **investimenti agevolabili ai sensi della Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017)** da quelli ricadenti nella **Legge di Stabilità 2019 (L. 145/2018)**. Ciò in quanto l'ultima proroga del beneficio è caratterizzata da **diverse aliquote** che variano a seconda dell'**ammontare** dell'investimento in luogo di quella "classica" stabilita nella misura del **150%**.

Talvolta la distinzione può essere difficoltosa a causa della possibilità, concessa da entrambe le versioni dell'agevolazione, di "**prenotare**" l'investimento. Al riguardo si ricorda infatti che:

- sono agevolabili ai sensi della **205/2017 (iper ammortamento del 150%)** gli investimenti effettuati dall'**1.1.2018** al **31.12.2018** oppure al **30.12.2019**, se entro il 31.12.2018 l'ordine risultava accettato dal fornitore e sia avvenuto il pagamento di acconti almeno pari al 20% del costo del bene;
- sono agevolabili ai sensi della **145/2018 (iper ammortamento del 170%** per gli investimenti fino a 2,5 milioni di euro; del **100%** per gli investimenti oltre 2,5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro; del **50%** per gli investimenti oltre 10 milioni di euro e fino a 20 milioni di euro) gli investimenti effettuati dall'**1.1.2019** al **31.12.2019** ovvero entro il **31.12.2020**, a condizione che entro la data del 31.12.2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e avvenga il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

È evidente che per gli investimenti di importo **non superiore a 2,5 milioni** di euro si potrebbe essere tentati di ricondurre la spesa all'**ultima versione** del beneficio, ancorché la relativa **prenotazione** si sia **perfezionata** entro il 31.12.2018, avendo versato correttamente l'acconto e ottenuto la conferma dell'ordine da parte del fornitore.

L'Agenzia delle entrate, nella [circolare 8/E/2019](#), ha chiarito che un tale comportamento **non è ammesso**, affermando che gli **investimenti effettuati dall'1.1.2019 al 31.12.2019 ma prenotati nel 2018** "*rientrano nella **normativa precedente**, oggetto di proroga nella legge di bilancio 2018 e, di conseguenza, oltre ad essere **agevolabili nella misura del 150 per cento**, **non rientrano nel computo degli **investimenti complessivi** rilevanti ai fini della determinazione delle percentuali di maggiorazione applicabili ai sensi della nuova normativa (dal 170 allo 0 per cento)***".

Solo, quindi, se **almeno una** delle due condizioni non è stata rispettata l'investimento effettuato nel 2019, non potendosi ritenere prenotato nel 2018, va ricondotto all'ultima versione dell'iper ammortamento.

Va, però, considerato che, a seguito dei chiarimenti forniti nel corso di **Telefisco 2019**, non è possibile ritenere la prenotazione **non andata a buon fine** quando l'**acconto** pagato si sia rivelato a consuntivo **inferiore al limite minimo** (quindi inferiore al 20% del corrispettivo) a causa di una **revisione in aumento del prezzo**. In tal caso, solo il **costo eccedente** l'ordine originario sarà agevolabile secondo la disciplina prevista dalla **L. 145/2018**, mentre fino a concorrenza del **costo preventivato** troverà applicazione la disciplina prevista dalla **L. 205/2017**.

È bene tener presente che questi ragionamenti interessano anche il **modello Redditi 2019**, siccome devono essere ivi indicati pure gli investimenti agevolabili **effettuati** nel 2019 dalle **imprese "non solari"**.

Infine, pare utile ricordare che **per fruire dell'iper ammortamento** è necessario che il bene, oltre a essere **consegnato** ed essere **entrato in funzione**, deve altresì essere **interconnesso entro la fine del periodo d'imposta**; **entro lo stesso termine** l'impresa che intende fruire del beneficio deve acquisire la **dichiarazione del legale rappresentante** oppure l'**attestato di conformità**, mentre per la **perizia** è sufficiente il tempestivo **giuramento**.

Master di specializzazione

**LABORATORIO PROFESSIONALE DI RIORGANIZZAZIONI
E RISTRUTTURAZIONI SOCIETARIE**

Scopri le sedi in programmazione >