

## AGEVOLAZIONI

---

### ***La cabina balneare in legno può beneficiare del super ammortamento***

di Debora Reverberi

Nella [risposta all'interpello n. 404 di ieri, 09.10.2019](#), l'Agenzia delle entrate ha affrontato il tema dell'applicabilità del super ammortamento agli investimenti destinati all'ammodernamento di uno stabilimento balneare tramite l'acquisizione di cabine in legno.

La società istante ha effettuato **nel periodo d'imposta 2018 l'acquisto** di cabine balneari in legno realizzate con tetto tipo capanna, prive di pavimentazione, con ferramenta di montaggio inox e serratura porta con chiave.

**I beni materiali oggetto di investimento** presentano le seguenti caratteristiche:

- **sono beni rimovibili**, rimossi al termine di ogni stagione balneare;
- **non sono beni considerati nella determinazione della stima catastale attribuita allo stabilimento balneare**, in quanto regolarmente rimosse;
- **sono beni strumentali** per la società istante.

Il quesito verte in particolare **sull'eventuale assimilazione delle cabine balneari alle costruzioni leggere**, che sono escluse *ex lege* dall'ambito applicativo oggettivo della norma agevolativa.

**La disciplina del c.d. super ammortamento, introdotta dalla L. 208/2015 (c.d. "Legge di Stabilità 2016")**, premia **l'ammodernamento del "parco beni strumentali"** e consiste nella possibilità, per l'imprenditore e il lavoratore autonomo, di aumentare il costo di acquisizione dei beni ai soli fini delle imposte sui redditi e con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di *leasing*.

L'incentivo, originariamente introdotto a valere sul periodo d'imposta 2016, è stato **oggetto di successive proroghe**:

- per investimenti effettuati entro il 31.12.2017 e a certe condizioni entro il 30.06.2018, dalla **232/2016** (c.d. Legge di Bilancio 2017);
- con alcune modifiche, **per investimenti effettuati entro il 31.12.2018, e, a certe condizioni, entro il 30.06.2019**, dalla **L. 205/2017** (c.d. Legge di Bilancio 2018);
- con alcune modifiche, **per investimenti effettuati dal 01.04.2019 al 31.12.2019** e a certe condizioni **entro il 30.06.2020**, dal **L. 34/2019** (cd. "Decreto Crescita") convertito

in L. 58/2019.

**L'ambito applicativo oggettivo** della norma prevede che il super ammortamento si applichi ai beni che soddisfano contemporaneamente i seguenti **requisiti**:

- si tratti di **beni materiali**;
- si tratti di **beni nuovi**;
- si tratti di **beni strumentali** rispetto all'attività esercitata dall'impresa beneficiaria della maggiorazione;
- si tratti di beni **acquisiti a titolo di proprietà o in *leasing* o costruiti in economia o tramite contratto di appalto.**

Ai sensi dell'[articolo 1, comma 93, L. 208/2015](#) (Legge di Stabilità 2016) sono esclusi dall'**ambito applicativo** dell'agevolazione gli investimenti in:

- **beni materiali strumentali** per i quali il [M. 31.12.1988](#) stabilisce **coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%**;
- **fabbricati e costruzioni**;
- **particolari beni di cui all'[allegato n. 3](#) annesso alla Legge di Stabilità 2016.**

Ciò premesso si tratta, nel caso in esame, di valutare se le cabine balneari in legno, soddisfatti gli altri requisiti, **reintrino fra i casi di esclusione oggettiva per coefficiente ministeriale di ammortamento inferiore al 6,5%** oppure **fra i casi di assimilazione alla categoria "costruzioni"**.

Per quanto concerne il coefficiente di ammortamento l'Agenzia delle entrate ha chiarito che **l'aliquota fiscale applicabile, dettata dal [D.M. 31.12.1988](#), corrisponde al 20% se la cabina è realizzata in legno e dunque è super ammortizzabile:**

Gruppo XVII	
INDUSTRIE DELL'ENERGIA ELETTRICA DEL GAS E DELL'ACQUA	
Specie 4/a - Stabilimenti balneari marini.	
Stabilimenti in muratura	6%
Stabilimenti in legno	20%

**È confermata inoltre l'esclusione delle cabine balneari in legno alla categoria delle "costruzioni",** in considerazione del fatto che **non sono considerate nella determinazione della stima catastale** attribuita allo stabilimento balneare in quanto rimovibili a fine stagione.

**Possono dunque beneficiare del super ammortamento** previa sussistenza di tutti gli altri requisiti.

Seminario di specializzazione

## **L'OBBLIGO DEL CONTROLLO DI GESTIONE INTRODOTTO DAL NUOVO CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)