

STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

SPECIALE TREMONTI-TER

Circolare del 31 luglio 2009

Mentre il Parlamento sta ultimando le “limature” al decreto anti – crisi (oggi dovrebbero essere varate le correzioni nelle parti afferenti i poteri del ministro dell’Ambiente in tema di energia, i poteri di indagine della Corte dei Conti, le nomine nella società Ponte sullo stretto di Messina e lo scudo fiscale) , sembra ormai definita una volta per tutte la parte concernente la misura di detassazione degli investimenti in macchinari nuovi, cosiddetta “Tremonti – TER” (art. 5 del decreto anti – crisi), della quale ci sentiamo ormai in grado di comunicare la versione finale:

- **DEFINIZIONE GENERALE:**

E’ escluso dall’imposizione sul reddito di impresa il 50 per cento del valore degli investimenti in nuovi macchinari ed in nuove apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ATECO, fatti a partire dall’entrata in vigore del presente decreto (ossia a partire dal 1° luglio 2009) e fino al 30 giugno 2010.

- **AMBITO SOGGETTIVO:**

La misura vale per il reddito d’impresa, conseguito indifferentemente da ditte individuali, imprese familiari, società di qualsiasi tipo; viceversa non vale per i redditi da attività libero professionali, esercitate sia in forma individuale che associata.

- **AMBITO OGGETTIVO:**

L’acquisto deve riguardare beni nuovi, compresi in senso stretto nella divisione 28 della tabella ATECO (**quello che compare nella tabella allegata è agevolabile, il resto NO, SENZA ECCEZIONE ALCUNA**), acquisiti sia in proprietà che in leasing.

- **EFFICACIA TEMPORALE:**

Sono agevolabili gli acquisti effettuati dall’entrata in vigore del decreto (1° luglio 2009) sino al 30 giugno 2010.

- **UTILIZZO DEL BONUS:**

Il bonus fiscale, pari al 50% del valore investito (senza IVA a meno che il soggetto che lo pone in essere non eserciti un’attività esente) verrà utilizzato esclusivamente in sede

STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

di versamento delle imposte a saldo per il periodo di effettuazione degli investimenti (quindi per gli investimenti luglio 2009 – dicembre 2009, bonus utilizzabile a giugno 2010; per gli investimenti gennaio 2010 – giugno 2010, bonus utilizzabile a giugno 2011).

- **ESERCIZI IN PERDITA:**

Così com'è scritta e riportata al capo precedente, la misura non genera alcun bonus se l'esercizio di effettuazione dell'investimento è in perdita (non essendovi imposte da versare), tuttavia si vocifera che in una circolare imminente l'Agenzia delle Entrate permetterà, per le imprese in perdita, che la detassazione si traduca in un incremento della perdita (pari al 50% dell'investimento) da "trasferire" secondo le solite regole, agli esercizi successivi in grado di assorbirla.

- **DECADENZA DAL BENEFICIO:**

L'incentivo fiscale è revocato se l'imprenditore cede i beni (o li destina a finalità estranee) prima del secondo periodo di imposta successivo all'acquisto (i beni acquistati nel 2009, non possono essere ceduti, pena la restituzione del bonus, prima del 31/12/2011, e similmente per quelli acquistati l'anno dopo).

Altra condizione è il divieto di cessione a soggetti aventi stabile organizzazione al di fuori dello Spazio economico europeo: qui non viene specificato un intervallo temporale, quindi il divieto sembrerebbe perpetuo ... ma anche qui si attendono chiarimenti in merito.

- **ATTIVITA' A RISCHIO INFORTUNI SUL LAVORO:**

I soggetti titolari di attività industriali a rischi di incidenti sul lavoro (D. Lgs. 17/8/1999 n. 334 come mod. D. Lgs. 21/09/2005, n. 238) possono usufruire del bonus solo se è documentato l'adempimento degli obblighi di cui alle prescrizioni al citato decreto.

dott. Fabrizio Rebolia

Allegato: Elenco Macchinari e Apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ATECO

STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA
DOTTORE COMMERCIALISTA

CLASSIFICAZIONE ATECO - Divisione 28

- 28.11.11 Fabbricazione di motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
- 28.11.12 Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna
- 28.11.20 Fabbricazione di turbine e turboalternatori (compresi parti e accessori)
- 28.12.00 Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
- 28.13.00 Fabbricazione di altre pompe e compressori
- 28.14.00 Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
- 28.15.10 Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
- 28.15.20 Fabbricazione di cuscinetti a sfere
- 28.21.10 Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
- 28.21.21 Fabbricazione di caldaie per riscaldamento centrale
- 28.21.29 Fabbricazione di altre caldaie per riscaldamento
- 28.22.01 Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili
- 28.22.02 Fabbricazione di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
- 28.22.03 Fabbricazione di carriole
- 28.22.09 Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
- 28.23.01 Fabbricazione di cartucce toner
- 28.23.09 Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
- 28.24.00 Fabbricazione di utensili portatili a motore
- 28.25.00 Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
- 28.29.10 Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (compresi parti staccate e accessori)
- 28.29.20 Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (compresi parti e accessori)
- 28.29.30 Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (compresi parti e accessori)
- 28.29.91 Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
- 28.29.92 Fabbricazione di macchine per la pulizia (comprese le lavastoviglie) per uso non domestico
- 28.29.93 Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
- 28.29.99 Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca
- 28.30.10 Fabbricazione di trattori agricoli
- 28.30.90 Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
- 28.41.00 Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (compresi parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
- 28.49.01 Fabbricazione di macchine per la galvanostegia
- 28.49.09 Fabbricazione di altre macchine utensili (compresi parti e accessori) nca
- 28.91.00 Fabbricazione di macchine per la metallurgia (compresi parti e accessori)
- 28.92.01 Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri
- 28.92.09 Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (compresi parti e accessori)
- 28.93.00 Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (compresi parti e accessori)
- 28.94.10 Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (compresi parti e accessori)
- 28.94.20 Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (compresi parti e accessori)
- 28.94.30 Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (compresi parti e accessori)
- 28.95.00 Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (compresi parti e accessori)
- 28.96.00 Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (compresi parti e accessori)
- 28.99.10 Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (compresi parti e accessori)
- 28.99.20 Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (compresi parti e accessori)
- 28.99.30 Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
- 28.99.91 Fabbricazione di apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili
- 28.99.92 Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
- 28.99.93 Fabbricazione di apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
- 28.99.99 Fabbricazione di altre macchine per impieghi speciali nca (compresi parti e accessori)