



Martedì 20/01/2015

## **Il bonus "nuovi investimenti" del Decreto competitività trova strada facile in UNICO**

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Il D.L. 91/2014 (c.d. decreto "competitività") in vigore dallo scorso 25 giugno 2014 (e convertito in Legge 116/2014) ha riproposto, con alcune novità, l'incentivo per gli investimenti in beni strumentali realizzati da titolari di reddito di impresa (ex Tremonti-ter).

Il bonus godrà di una gestione molto semplificata in UNICO 2015. Le bozze delle istruzioni recentemente anticipate dall'Agenzia Entrate evidenziano infatti che, al quadro RU della dichiarazione dei redditi per l'anno 2014, si potrà indicare il credito d'imposta maturato nel 2014 senza dover dettagliare tutti i passaggi che conducono alla sua determinazione.

Soggetti beneficiari: l'incentivo è riconosciuto a tutti i titolari di reddito d'impresa (ditte individuali, società di persone e di capitali, cooperative, stabili organizzazioni in Italia di imprese estere). I soggetti titolari di attività industriali a rischio di incidenti sul lavoro possono usufruire del credito d'imposta solo se documentato l'adempimento degli obblighi e delle prescrizioni previste dal DL n. 334/99.

Investimenti agevolabili: rilevano tutte le acquisizioni (in proprietà o in leasing) di beni strumentali compresi nella divisione 28 della Tabella Ateco 2007 (sono esclusi tutti gli immobili e i beni immateriali) destinati a strutture produttive ubicate in Italia, effettuati nel periodo compreso tra il 25 giugno 2014 ed il 30 giugno 2015 (considerando i criteri imputazione temporale previsti dall'articolo 109 del Testo unico e quindi la data di consegna o spedizione dei beni, o la data di ultimazione delle prestazioni per gli investimenti realizzati in appalto).

L'incentivo: è rappresentato da un credito d'imposta pari al 15% delle spese sostenute nel periodo in eccedenza rispetto alla media degli analoghi investimenti realizzati nei cinque periodi d'imposta precedenti. La media va calcolata escludendo dal computo il periodo d'imposta in cui l'investimento effettuato è stato maggiore.

Non si considerano gli acquisti di costo unitario inferiore a 10mila euro.

Per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per gli investimenti realizzati nel 2014, si calcolerà la media del periodo 2009-2013 (scartando l'anno con l'importo più elevato); per gli investimenti del primo semestre 2015, andrà calcolata la media sul quinquennio 2010-2014, sempre con esclusione dell'annualità più elevata.

Le imprese che hanno iniziato la propria attività a meno di 5 anni, calcoleranno la media sulla base degli investimenti effettuati negli anni precedenti all'inizio dell'attività eliminando l'anno dell'investimento più alto. Start up. L'incentivo spetta anche alle imprese che inizieranno l'attività dopo il 25 giugno 2014; in questo caso l'intero importo degli investimenti in beni nuovi effettuati nei periodi agevolati (fino cioè al 30 giugno 2015) sarà rilevante per il calcolo del credito di imposta del 15%.

Procedura. Il credito d'imposta potrà essere utilizzato in compensazione in F24, senza limitazioni, in tre rate annuali a decorrere dal 1 gennaio del secondo anno successivo a quello dell'investimento; quindi il credito d'imposta relativo ad investimenti effettuati nel 2014 potrà essere utilizzato (in tre rate annuali) a decorrere dal 1 gennaio 2016 (1 gennaio 2017 per gli investimenti del primo semestre 2015).

Il credito di imposta andrà contabilizzato per competenza e non concorre a formare il reddito di impresa né l'imponibile IRAP.

L'agevolazione non spetta (ed il credito d'imposta quindi revocato) se i beni da cui deriva risultino ceduti o destinati a finalità extraprenditoriali prima del secondo esercizio successivo all'acquisto; per gli



investimenti del 2014, dunque, il vincolo di possesso permane fino al 31 dicembre 2015. L'agevolazione e' inoltre revocata qualora i beni siano trasferiti, entro il termine per gli accertamenti (31 dicembre del quarto anno successivi a quello di presentazione del modello Unico), a strutture produttive oltrefrontiera; per gli investimenti del 2014, il termine arriva quindi al 31 dicembre 2019.

Abbiamo pubblicato il foglio XLS Il bonus 'nuovi investimenti' del Decreto competitivita' utile sia per determinare il bonus che per costituire un comodo fascicolo per la raccolta e conservazione dei dati.

Si riporta in seguito la divisione 28 della tabella Ateco 2007 dalla quale si possono desumere le tipologie di beni ricompresi nell'agevolazione.

## 28 FABBRICAZIONE DI MACCHINARI ED APPARECCHIATURE NCA

### 28.1 FABBRICAZIONE DI MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE

28.11 Fabbricazione di motori e turbine (esclusi i motori per aeromobili, veicoli e motocicli)

28.11.1 Fabbricazione di motori a combustione interna (incluse parti e accessori ed esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)

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

28.11.2 Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)

28.11.20 Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)

28.12 Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche

28.12.0 Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche

28.12.00 Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche

28.13 Fabbricazione di altre pompe e compressori

28.13.0 Fabbricazione di altre pompe e compressori

28.13.00 Fabbricazione di altre pompe e compressori

28.14 Fabbricazione di altri rubinetti e valvole

28.14.0 Fabbricazione di altri rubinetti e valvole

28.14.00 Fabbricazione di altri rubinetti e valvole

28.15 Fabbricazione di cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici)

28.15.1 Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)

28.15.10 Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)

28.15.2 Fabbricazione di cuscinetti a sfere

28.15.20 Fabbricazione di cuscinetti a sfere

### 28.2 FABBRICAZIONE DI ALTRE MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE

28.21 Fabbricazione di forni, bruciatori e sistemi di riscaldamento

28.21.1 Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori

28.21.10 Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori

28.21.2 Fabbricazione di sistemi di riscaldamento

28.21.21 Fabbricazione di caldaie per riscaldamento

28.21.29 Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento

28.22 Fabbricazione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione

28.22.0 Fabbricazione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione

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 Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer e unita' periferiche)
- 28.23.0 Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer e unita' periferiche)
- 28.23.01 Fabbricazione di cartucce toner
- 28.23.09 Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
- 28.24 Fabbricazione di utensili portatili a motore
- 28.24.0 Fabbricazione di utensili portatili a motore
- 28.24.00 Fabbricazione di utensili portatili a motore
- 28.25 Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione
- 28.25.0 Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
- 28.25.00 Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
- 28.29 Fabbricazione di altre macchine di impiego generale nca
- 28.29.1 Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
- 28.29.10 Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
- 28.29.2 Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)
- 28.29.20 Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)
- 28.29.3 Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
- 28.29.30 Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
- 28.29.9 Fabbricazione di macchine di impiego generale ed altro materiale meccanico nca
- 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 (incluse 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
- 28.3 FABBRICAZIONE DI MACCHINE PER L'AGRICOLTURA E LA SILVICOLTURA
- 28.30 Fabbricazione di macchine per l'agricoltura e la silvicoltura
- 28.30.1 Fabbricazione di trattori agricoli
- 28.30.10 Fabbricazione di trattori agricoli
- 28.30.9 Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
- 28.30.90 Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
- 28.4 FABBRICAZIONE DI MACCHINE PER LA FORMATURA DEI METALLI E DI ALTRE MACCHINE UTENSILI
- 28.41 Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli
- 28.41.0 Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
- 28.41.00 Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
- 28.49 Fabbricazione di altre macchine utensili
- 28.49.0 Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori)



- 28.49.01 Fabbricazione di macchine per la galvanostegia
- 28.49.09 Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca
- 28.9 FABBRICAZIONE DI ALTRE MACCHINE PER IMPIEGHI SPECIALI
- 28.91 Fabbricazione di macchine per la metallurgia
- 28.91.0 Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
- 28.91.00 Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
- 28.92 Fabbricazione di macchine da miniera, cava e cantiere
- 28.92.0 Fabbricazione di macchine da miniera, cava e cantiere (incluse 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 (incluse parti e accessori)
- 28.93 Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco
- 28.93.0 Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
- 28.93.00 Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
- 28.94 Fabbricazione di macchine per le industrie tessili, dell'abbigliamento e del cuoio (incluse parti e accessori)
- 28.94.1 Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse 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 (incluse parti e accessori)
- 28.94.2 Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
- 28.94.20 Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
- 28.94.3 Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
- 28.94.30 Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
- 28.95 Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
- 28.95.0 Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
- 28.95.00 Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
- 28.96 Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
- 28.96.0 Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
- 28.96.00 Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
- 28.99 Fabbricazione di macchine per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)
- 28.99.1 Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
- 28.99.10 Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
- 28.99.2 Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
- 28.99.20 Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
- 28.99.3 Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
- 28.99.30 Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
- 28.99.9 Fabbricazione di altre macchine per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)
- 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 ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)