



news e informative

IPER-AMMORTAMENTO DEI BENI CONCESSI IN LEASING

Da una lettura sistematica della disciplina dell'iper-ammortamento e dai chiarimenti sin'ora forniti in merito alle modalità di fruizione del beneficio, risulta che lo stesso è valido anche per i beni concessi in leasing operativo o noleggio.

Nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 4/E/2017 viene specificato che in caso di leasing finanziario, la maggiorazione degli ammortamenti super ed iper è riconosciuta esclusivamente in capo al locatario, mentre in caso di locazione operativa o noleggio l'agevolazione è fruita dal locatore.

Inoltre la suddetta agevolazione spetta solo se la locazione/noleggio risulta essere l'oggetto principale dell'attività del locatore.

Mentre nel caso in cui tale attività sia effettuata in maniera occasionale e non abituale, è negata la spettanza della maggiorazione.

Come chiarito dalle FAQ del Ministero dello Sviluppo Economico la spettanza del beneficio, in caso di noleggio, è in capo al soggetto locatore e i requisiti necessari al fine di usufruire della maggiorazione del 150% potranno essere soddisfatti sia internamente che esternamente.

Quindi la società di noleggio che effettua un acquisto di un bene, per il quale è possibile usufruire dell'iper-ammortamento, per la locazione ad un soggetto terzo, potrà garantire l'interconnessione del bene sia con propri sistemi che con i sistemi di fabbrica e la catena del valore dell'utilizzatore finale.

Il locatore, al fine di usufruire dell'agevolazione fiscale, dovrà inoltre dimostrare il soddisfacimento dei requisiti anche quelli in capo al locatario.

Appurate le condizioni per la fruizione dell'agevolazione, la stessa si concretizza in una deduzione effettuata extra-contabilmente, che deve avvenire sulla base di regole fiscali ed a prescindere dai comportamenti di bilancio.

In genere le società di locazione ammortizzano in bilancio i beni concessi in locazione in base alla durata del contratto stesso.

Tale tecnica di ammortamento non è fiscalmente riconosciuta, pertanto l'ammortamento a conto economico è deducibile nei limiti dei coefficienti specificati nelle tabelle di riferimento.

Le modalità di soddisfacimento del requisito dell'interconnessione, di tipo interno od esterno, possano avere effetti solamente indiretti sul calcolo dell'agevolazione.

Sia nel caso di bene concesso in locazione per un periodo almeno pari alla durata dell'ammortamenti fiscali, sia nel caso in cui sia concesso per un periodo inferiore, il diritto all'agevolazione spetterà nei limiti dei coefficienti di ammortamento fiscale, a prescindere pertanto dalla quota di ammortamento imputata a conto economico.

per informazioni Ufficio Fiscale Apindustria Brescia:

tel. 03023076 - fax 0302304108 - email fiscale.tributario@apindustria.bs.it