

AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE

A CURA DI

Gabriele Ferlito

[2131]
Leasing, i requisiti per fruire dell'iperammortamento

Nel dicembre del 2019 abbiamo acquistato in leasing un macchinario (del costo di 435mila euro) versando un maxi-canone di 174mila euro. Il bene è stato consegnato il 16 novembre 2020 e, avendo tutte le caratteristiche, è stato interconnesso nel

2021. In merito all'agevolazione 4.0, va applicata la normativa 2019 (iperammortamento 170% dal 2021) o la normativa 2021 (credito d'imposta 50% dal 2021)? La perizia per l'interconnessione dev'essere semplice, asseverata o giurata?

D.C. - BERGAMO

Nel caso in questione è possibile fruire del cosiddetto iperammortamento (aliquota 170 per cento) ex articolo 1, commi 60-61, della legge 145/2018 (di Bilancio per il 2019). Questa normativa trova infatti applicazione per gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2019, oppure entro il 31 dicembre 2020 a condizione che entro il 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione (cosid-

detta prenotazione).

Nel caso in esame risultano integrati i requisiti della prenotazione, dato che entro il 31 dicembre 2019 è stato pagato un importo superiore al 20% del costo del bene e la consegna del macchinario è avvenuta entro il 31 dicembre 2020.

Nel senso della correttezza della soluzione indicata depone anche la circolare 9/E/2021, contenente chiarimenti in merito alla disciplina agevolativa degli investimenti in beni strumentali nuovi (si veda in particolare il paragrafo 3 in tema di successione delle leggi nel tempo).

Anche gli oneri documentali seguono la disciplina di cui alla legge 145/2018. Al riguardo, l'articolo 1, comma 63, della legge di Bilancio 2019 rinvia all'articolo 1, comma 11, della legge 232/2016, secondo cui l'impresa è tenuta a produrre una dichiarazione del legale rappresentante a norma del Dpr 445/2000, oppure, per i beni aventi ciascuno un costo di acquisizione superiore a 500mila euro, una perizia tecnica giurata. Dato che nella fattispecie il bene ha un costo inferiore a 500mila euro, è sufficiente la semplice dichiarazione del legale rappresentante ex Dpr 445/2000, senza la necessità di asseverazione.



Peso: 7-7%, 8-15%