

PREMESSA

Con il DL 1.7.2009 n. 78, c.d. "manovra d'estate", sono state emanate disposizioni urgenti in materia di:

- ulteriori misure "anti-crisi", destinate a sostenere le imprese, il lavoro e l'occupazione;
- contrasto all'evasione fiscale.

Di seguito si analizzano le principali novità. Il DL 78/2009 è entrato in vigore l'**1.7.2009**.

DETAZZAZIONE DEGLI UTILI REINVESTITI IN MACCHINARI

Il DL 78/2009 ha introdotto un nuovo incentivo fiscale a favore delle imprese che investono in macchinari ed apparecchiature (c.d. "Tremonti-ter").

AMBITO SOGGETTIVO DI APPLICAZIONE

L'agevolazione è fruibile dai titolari di reddito d'impresa, a prescindere dal regime contabile adottato; sono invece esclusi dal beneficio i lavoratori autonomi.

AMBITO OGGETTIVO DI APPLICAZIONE

Con riferimento all'ambito oggettivo, **sono agevolabili gli investimenti (acquisto, leasing, appalto) in macchinari ed apparecchiature comprese nella divisione 28 (che si allega) della tabella Ateco 2007;** non sono, invece, oggetto dell'agevolazione gli immobili e gli autoveicoli, in quanto non richiamati nella suddetta divisione.

Sebbene la norma non ne faccia espresso riferimento, sembrerebbero agevolabili soltanto i beni nuovi, ossia quelli non utilizzati presso altri soggetti; ciò in quanto gli investimenti agevolabili sono individuati mediante il richiamo all'elenco dei produttori.

PERIODO DI RIFERIMENTO

L'incentivo fiscale riguarda gli investimenti effettuati dall'1.7.2009 al 30.6.2010. Al fine di individuare il momento di effettuazione dell'investimento occorre fare riferimento alla data di consegna o spedizione del bene.

MECCANISMO DI CALCOLO

L'agevolazione consiste nell'esclusione da imposizione sul reddito d'impresa (IRES/IRPEF) del 50% del valore degli investimenti effettuati, mediante una variazione in diminuzione da operare in sede di dichiarazione.

Decorrenza della detassazione

La norma dispone che l'esclusione da tassazione vale a decorrere dal periodo d'imposta 2010.

Al riguardo, non è chiaro se gli investimenti effettuati nel corso del secondo semestre 2009:

- rilevano già con riferimento al versamento del saldo delle imposte relative al 2009, da effettuarsi nel 2010;
- oppure se rilevano soltanto in relazione agli acconti (determinati con il metodo previsionale) e al saldo delle imposte relative al 2010.

Società in perdita

L'agevolazione opera anche nel caso in cui l'impresa sia in perdita (nel qual caso occorre verificarne la reale utilità a causa dei limiti temporali per il riporto delle perdite).

REVOCA DELL'AGEVOLAZIONE

L'agevolazione viene revocata nel caso in cui l'imprenditore, prima del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui avviene l'acquisto:

- ceda i beni agevolati a terzi;
- oppure destini i beni a finalità estranee all'esercizio d'impresa.