

## Slalom tra le date per super e iper ammortamento

- 1. Macchinario consegnato nel 2016, ma pagato ed entrato in funzione nel 2017**
  - L'investimento si considera realizzato nel 2016 e si applica il super ammortamento.
  - Non è utilizzabile l'iper ammortamento che decorre dagli investimenti realizzati dall'1.1.2017
  - La deduzione maggiorata del 40% parte dall'esercizio 2017 (Redditi SC 2018)
  
- 2. Macchinario ordinato nel 2016 con pagamento di un acconto, consegnato nel 2017 ed entrato in funzione nel 2018**
  - L'investimento si considera realizzato nel 2017: si applica il super ammortamento o, se sussistono i requisiti (tipologia bene ed interconnessione), l'iper ammortamento
  - La deduzione maggiorata del 40% (o del 150%) parte dall'esercizio 2018 (Redditi SC 2019)
  
- 3. Appalto per la costruzione di un impianto avviato nel 2016 ed ultimato nel 2017 con entrata in funzione entro il 31.12.2017**
  - L'investimento si considera interamente realizzato nel 2017: all'intero costo sostenuto si applica il super ammortamento o, se sussistono i requisiti (tipologia bene ed interconnessione), l'iper ammortamento
  - Se, in base al contratto, nel 2016 erano stati liquidati Sal a titolo definitivo relativi a parti dell'opera (art. 1666 c.c.), la relativa quota parte di costo rileva come investimento 2016 (super ammortamento) e su di essa non spetta l'iper ammortamento
  - La deduzione maggiorata del 40% (o del 150%) parte dall'esercizio 2018 (Redditi SC 2019)
  
- 4. Macchinario ordinato nel 2017, acquistato in leasing e consegnato entro il 30 giugno 2018**
  - L'investimento è interamente realizzato nel 2018: se all'atto dell'ordine confermato è stato pagato un acconto almeno del 20%, spetta la maggiorazione super o iper, se sussistono i requisiti (tipologia bene ed interconnessione), dei canoni di leasing. In caso contrario, non spetta alcuna agevolazione
  - La deduzione maggiorata della quota capitale dei canoni pari al 40% (o al 150%) parte dall'esercizio 2018 (Redditi SC 2019)
  
- 5. Macchinario ordinato nel 2017, consegnato entro il 30 giugno 2018 con pagamento rateale in tre anni e clausola di riserva di proprietà fino al saldo**
  - L'investimento è realizzato entro il 30 giugno 2018, poiché la clausola di riserva di proprietà non rileva ai fini fiscali; se all'atto dell'ordine confermato è stato pagato un acconto almeno del 20%, spetta il super ammortamento o, se sussistono i requisiti (tipologia bene ed interconnessione), l'iper ammortamento
  - La deduzione maggiorata del 40% (o del 150%) parte dall'esercizio 2018 (Redditi SC 2019)
  
- 6. Appalto per la costruzione di una grande impianto avviato nel 2017 con pagamento di acconto del 20%, finito entro il 30 giugno 2018, ma collaudato a settembre 2018**

- Se il contratto prevede che il passaggio di proprietà sia condizionato all'esito del collaudo, l'investimento si considera interamente realizzato dopo il termine ultimo e non spetta né il super né l'iper ammortamento
- Se, in base al contratto, viene redatto un Sal al 30 giugno 2018, con accettazione e liquidazione definitiva del corrispettivo, spetta il super ammortamento o, se sussistono i requisiti (tipologia bene ed interconnessione), l'iper ammortamento, sul costo risultante da tale Sal
- In quest'ultimo caso, la deduzione maggiorata del 40% (o del 150%) parte dall'esercizio 2018 (Redditi SC 2019)

**7. Macchinario ordinato, consegnato ed entrato in funzione nel primo semestre 2018**

- L'investimento è realizzato nel 2018 senza alcun ordine nel 2017: non spetta né il super né l'iper ammortamento
- La deduzione delle quote di ammortamento parte dal 2018 (Redditi SC 2019) ma è pari all'importo stanziato in bilancio e calcolato sul solo costo del bene