

Quattro esempi pratici

IL LEASE BACK DELLA SRL «OIC ADOPTER»

La società Alfa Srl, soggetto *Oic adopter*, ha acquistato nel corso del 2016 un macchinario nuovo beneficiando del bonus superammortamenti. Nel 2017 esegue un *lease back*: la plusvalenza come viene tassata? E il bonus da superammortamento viene mantenuto?

La società, in quanto *Oic adopter*, applica la derivazione rafforzata. Perciò la quota di plusvalenza imputata a conto economico in funzione della durata del contratto di leasing è anche l'ammontare tassabile in ciascun periodo d'imposta. Il bonus superammortamento non viene perso poiché l'operazione, nella sostanza, non muta il possesso del bene.

IL LEASE BACK DA PARTE DI UNA SNC

La società Rossi Snc ha acquistato un macchinario nuovo nel novembre del 2015 e ora deve eseguire una operazione di *lease back*. Come verrà tassata la plusvalenza? E il bonus da superammortamento potrà essere mantenuto?

La società è qualificata come "microimpresa" e come tale non applica il principio di derivazione rafforzata. In tale contesto, secondo l'interpretazione - non del tutto condivisibile - delle Entrate, la plusvalenza non viene tassata in base a quanto indicato nel conto economico, ma tutta nell'esercizio di realizzo (dal momento che il bene ceduto non presenta anzianità almeno triennale). Il bonus superammortamento viene invece mantenuto.

GLI INVESTIMENTI 2018

Una società intende eseguire un investimento a marzo del 2018 in beni "Industria 4.0". Esegue l'ordine presso il fornitore entro dicembre di quest'anno versando un acconto pari al 10% del costo dell'investimento. Ci sono le condizioni per beneficiare dell'iperammortamento?

La società, eseguendo l'ordine di acquisto entro il 31 dicembre 2017, ha ottemperato a una delle condizioni attualmente previste dalla normativa, ma non all'altra, che impone di versare un acconto al fornitore di almeno il 20% del costo di acquisizione. Tuttavia, se la Legge di Bilancio 2018 verrà approvata così come proposta, l'investimento sarà comunque agevolato poiché viene prorogato a tutto il 2018 il lasso temporale di acquisto beni per iperammortamento.

LA SOSTITUZIONE DEL MACCHINARIO

Una società ha acquistato un bene strumentale nuovo nel dicembre 2015, ora lo deve vendere entro la fine del 2017 e lo sostituirà con un altro bene più performante che acquista usato. Viene mantenuta l'agevolazione da superammortamento?

La risposta è negativa. La cessione del bene prima del compimento del processo di ammortamento interrompe la fruizione del bonus fiscale, che non potrà essere asfruttato nemmeno sul nuovo acquisto, poiché il macchinario è usato. La possibilità di mantenere il bonus originario è sì prevista dal Ddl Bilancio 2018 in corso di approvazione, ma solo per i beni che fruiscono di iperammortamento.