

Risoluzione dell'Agenzia delle entrate fornisce chiarimenti per fruire del beneficio

# Iperammortamento con perizia

## La data dell'atto decide il periodo d'imposta di validità

DI DUILIO LIBURDI E  
MASSIMILIANO SIRONI

La data della perizia giurata decide il periodo d'imposta da cui vale l'iperammortamento. Tale principio si desume dalla lettura della risoluzione n. 27/E del 9 Aprile 2018 con cui l'Agenzia delle entrate fornisce alcuni ulteriori chiarimenti per fruire di questo beneficio.

**Gli iperammortamenti.** Con la legge di Bilancio 2017 (legge n. 232 dell'11 dicembre 2016) è stata introdotta una agevolazione per l'acquisizione (anche in forma di locazione finanziaria) di beni strumentali «al fine di favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale secondo il modello «Industria 4.0»» (cfr. art. 1, comma 9, legge n. 232/2016). A fronte dell'investimento in beni che hanno determinate caratteristiche (contenute nell'allegato A alla disposizione istitutiva) e che risultano interconnessi al sistema aziendale di gestione

della produzione o alla rete di fornitura, compete una variazione in diminuzione ulteriore rispetto agli ammortamenti effettuati, in misura pari al 150% dell'ammortamento medesimo.

**La verifica dei requisiti.** Affinché sia possibile accedere a tale agevolazione (che può considerarsi «automatica», in quanto non prevede la presentazione di apposite istanze), è però necessario verificare la sussistenza di alcuni requisiti, anche di carattere documentale. In proposito, la circolare congiunta dell'Agenzia delle entrate e del Ministero dello sviluppo economico n. 4/E del 30/3/2017 ha precisato che la variazione in diminuzione per iperammortamenti può computarsi a partire dal periodo d'imposta in cui si siano verificate due condizioni: i) che l'investimento sia stato effettuato (cfr. art. 109, commi 1 e 2 Tuir) e ii) che il bene sia entrato in funzione e risulti interconnesso al sistema aziendale (cfr. art. 1 comma

11, legge n. 232/2016).

**La documentazione a supporto.** Il comma 11 dell'art. 1 della legge di Bilancio 2016 dispone altresì che, al fine di operare gli iperammortamenti è necessario avere idonea documentazione comprovante che i) i beni abbiano i requisiti di cui

**L'agevolazione compete a partire dal periodo di imposta nel quale è acquisita la perizia giurata o l'attestato. Proprio per la funzione di attestazione delle condizioni**

un ingegnere o da un perito industriale iscritto nei rispettivi albi professionali, oppure un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato.

**La risoluzione.** Il documento di prassi qui esaminato, tratta la questione relativa all'epoca in cui la perizia giurata debba essere rilasciata per godere del beneficio; ovvero esamina «[...]» le conseguenze dell'acquisizione della perizia nel periodo di imposta successivo a quello di interconnessione». L'analisi di questa fattispecie prende le mosse dalla circolare n. 4/E del 2017, rammentando come anche l'avvenuta interconnessione del bene agevolabile sia oggetto di perizia o di attestato: questi documenti devono essere

acquisiti dall'impresa entro il periodo d'imposta in cui al più tardi si verifica l'ultima delle condizioni richieste (entrata in funzione del bene o interconnessione). A tal riguardo, la risoluzione pur evidenziando come non vi sia un termine entro cui (a pena di decadenza) debba essere ottenuta tale documentazione, giunge alla conclusione per cui l'agevolazione compete a partire dal periodo d'imposta nel quale è acquisita la perizia giurata (o l'attestato). Si ritiene che questa impostazione discenda dalla funzione cui assolve la perizia giurata, ovvero quella di attestare la sussistenza delle condizioni per poter effettuare l'iperammortamento. Ciò risulterebbe confermato anche dal testo della risoluzione secondo cui «[...]» l'assolvimento dell'onere documentale in un periodo d'imposta successivo all'interconnessione non è di ostacolo alla spettanza dell'agevolazione, ma produce un semplice slittamento del momento dal quale si inizia a fruire del beneficio».

**I precedenti.** È opportuno ravvisare come l'impostazione della risoluzione n. 27/E del 9 aprile 2018 sembri essere in contrasto con quanto a suo tempo sostenuto dalla risoluzione n. 152/E del 15 dicembre 2017. Secondo tale ultimo documento di prassi, qualora a ridosso del termine del periodo d'imposta si verificano tutte le condizioni per l'agevolazione, oppure la complessità del bene realizzato in appalto con conseguente consegna collaudata alla fine del periodo d'imposta, non consentano di ricorrere in tempo alla perizia tecnica giurata, risultava consentito consegnare all'impresa una perizia asseverata (connotata da assunzione di responsabilità del perito, nonché da certezza e veridicità dei dati contenuti) entro al fine del periodo d'imposta, con giuramento nei primi giorni del successivo esercizio. A una lettura più attenta di entrambi i testi, si ritiene plausibile che l'impianto della risoluzione n. 152/E del 2017 rimanga ancora valido, purché tassativamente circoscritto alle fattispecie contenute nella risoluzione che, non sono dunque suscettibili di applicazione estensiva: questa impostazione troverebbe conforto anche nel fatto che nella risoluzione n. 27/E del 9 aprile 2018 non si fa alcun cenno all'omologo documento del 2017.

Disponibile sul sito  
[www.classabbonamenti.com](http://www.classabbonamenti.com)

**GUIDA GIURIDICA**  
**ItaliaOggi**  
6,00 euro\*  
LA PRIVACY E IL PERSONAL DATA

**La riforma della PRIVACY**  
Guida pratica per l'applicazione del nuovo regolamento europeo (Gdpr)

Il test di autovalutazione iniziale  
Metterti in regola in dieci mosse  
Gli adempimenti passo per passo  
I controlli e le sanzioni applicabili

in collaborazione con **SAFE** **OKDpo\***

**SINISTRO? NIENTE PANICO!**  
GUIDA PRATICA AI SINISTRI STRADALI

**ATTI E DIRITTI**

Paolo Maria Storati  
**GUIDA AI SINISTRI STRADALI**  
I nuovi scenari della RCA con le più significative sentenze della giurisprudenza in materia assicurativa

**ItaliaOggi**

**IN EDICOLA A SOLI € 7,90\* CON**  
Disponibile anche sul sito [www.classabbonamenti.com](http://www.classabbonamenti.com)

\*oltre al prezzo del quotidiano

**IO ONLINE**  
Il testo della risoluzione sul sito  
[www.italiaoggi.it/documenti](http://www.italiaoggi.it/documenti)