

## MANOVRA ESTATE 2009

### TREMONTI TER IN PILLOLE: AGEVOLAZIONI PER I NUOVI INVESTIMENTI

SOGGETTI INTERESSATI: diversamente dal passato i destinatari dell'agevolazione sono

- i contribuenti che producono reddito d'impresa, senza distinzione della propria veste giuridica e del regime contabile adottato (imprenditori individuali - società di persone – società di capitali – enti pubblici o privati con oggetto esclusivo o principale di attività commerciale ;
- i soggetti che determinano il reddito d'impresa anche con criteri forfetari o si avvalgono di regimi d'imposta sostitutivi.

SOGGETTI ESCLUSI DALL'AGEVOLAZIONE: restano esclusi

- i lavoratori autonomi esercenti arti e professioni; le persone fisiche esercenti attività agricola entro i limiti previsti dall'art.32 del Tuir ; gli enti non commerciali che non producono reddito d'impresa; i soggetti che hanno cessato l'attività anteriormente all'1/07/2009.

DETAZZAZIONE DEL REDDITO: la norma dispone che è escluso dall'imposizione sul reddito d'impresa il 50% del valore degli investimenti in macchinari e apparecchiature compresi nella divisione 28 della tabella ateco 2007 (vedi tabella allegata) fatti dall'1/07/2009 al 30/06/2010.

La decorrenza dell'esclusione trova applicazione dal periodo d'imposta 2010. Il meccanismo del calcolo non prevede, rispetto alle passate agevolazioni, ai fini della detassazione la determinazione dell'eccedenza rispetto alla media degli investimenti netti realizzati nei 5 periodi precedenti. Il nuovo sistema più semplicemente consiste nel dividere per due l'importo oggetto dell'investimento in macchinari ed apparecchiature fatto nel periodo su indicato e quindi portarlo in deduzione dalla base imponibile irpef o ires.

**Non rientrano nell'agevolazione beni di particolare rilevanza quali immobili, autoveicoli, computers, mobili e arredi.**

MODALITA' OPERATIVE: Tenendo presente che solo nel 2010 di fatto potrà essere ottenuta la detassazione, il contribuente dovrà apportare, in sede di compilazione della prossima dichiarazione dei redditi, una variazione extracontabile in diminuzione. Pertanto, l'esclusione dal reddito d'impresa del 50% degli investimenti agevolati avverrà con una variazione in diminuzione da effettuarsi nel modello della dichiarazione dei redditi UNICO10, previo apposite istruzioni che accompagneranno la pubblicazione del modello stesso.

DETAZZAZIONE AI FINI IRAP ?: L'irap assoggetta ad imposizione il valore della produzione netta risultante dai dati di bilancio. La base imponibile ai fini IRAP è data non tanto dal reddito quanto dal "valore della produzione netta" pertanto a nostro parere l'agevolazione non opera ai fini irap. Tale interpretazione è conseguenza del riferimento contenuto nell'art.5 comma 1, D.L. n. 78/2009, dove si parla di sola esclusione da imposizione del "**reddito d'impresa**".

TABELLA

BENI AGEVOLABILI APPARTENENTI ALLA DIVISIONE 28 DEL PROV. AGENZIA  
ENTRATE 16/11/2007:

<b>28.1 Macchine di impiego generale</b>
<b>28.11</b> Motori e turbine (esclusi i motori per aeromobili, veicoli e motocicli)
<b>28.11.1</b> Motori a combustione interna (inclusi parti e accessori ed esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
<b>28.11.11</b> Motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
<b>28.11.12</b> Pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna
<b>28.11.2 – 28.11.20</b> Turbine e turboalternatori (inclusi parti e accessori)
<b>28.12 – 28.12.0 – 28.12.00</b> Apparecchiature fluidodinamiche
<b>28.13 – 28.13.0 – 28.13.00</b> Altre pompe e compressori
<b>28.14 – 28.14.0 – 28.14.00</b> Altri rubinetti e valvole
<b>28.15</b> Cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici)
<b>28.15.1–28.15.10</b> Organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
<b>28.15.2 – 28.15.20</b> Cuscinetti a sfere
<b>28.2 Altre macchine di impiego generale</b>
<b>28.21</b> Forni, bruciatori e sistemi di riscaldamento
<b>28.21.1 – 28.21.10</b> Forni, fornaci e bruciatori
<b>28.21.2</b> Sistemi di riscaldamento
<b>28.21.21</b> Caldaie per riscaldamento
<b>28.21.29</b> Altri sistemi per riscaldamento
<b>28.22 – 28.22.0</b> Macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
<b>28.22.01</b> Ascensori, montacarichi e scale mobili
<b>28.22.02</b> Gru, argani, verricelli a mano e motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
<b>28.22.03</b> Carriole
<b>28.22.09</b> Altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
<b>28.23 – 28.23.0</b> Macchine e attrezzature per ufficio (esclusi computer e unità periferiche)
<b>28.23.01</b> Cartucce toner
<b>28.23.09</b> Macchine e altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
<b>28.24 – 28.24.0 – 28.24.00</b> Utensili portatili a motore
<b>28.25</b> Attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione
<b>28.25.0 – 28.25.00</b> Attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; condizionatori domestici fissi
<b>28.29</b> Altre macchine di impiego generale nca
<b>28.29.1 – 28.29.10</b> Bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
<b>28.29.2 – 28.29.20</b> Macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere(inclusi parti e accessori)
<b>28.29.3 – 28.29.30</b> Macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
<b>28.29.9</b> Macchine di impiego generale e altro materiale meccanico nca
<b>28.29.91</b> Apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
<b>28.29.92</b> Macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico

28.29.93 Livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
28.29.99 Altro materiale meccanico di altre macchine di impiego generale nca
<b>28.3 Macchine per l'agricoltura e la silvicoltura</b>
28.30 Macchine per l'agricoltura e la silvicoltura
28.30.1 – 28.30.10 Trattori agricoli
28.30.9 – 28.30.90 Altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnica
<b>28.4 Macchine per la formatura dei metalli di altre macchine utensili</b>
28.41 Macchine utensili per la formatura dei metalli
28.41.0 – 28.41.00 Macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
28.49 Altre macchine utensili
28.49.0 Altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca
28.49.01 Macchine per la galvanostegia
28.49.09 Altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca
<b>28.9 Altre macchine per impieghi speciali</b>
28.91 Macchine per la metallurgia
28.91.0 – 28.91.00 Macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
28.92 Macchine da miniera, cava e cantiere
28.92.0 Macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)
28.92.01 Macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri
28.92.09 Altre macchine da miniera, cava e cantiere (inclusi parti e accessori)
28.93 Macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco
28.93.0 – 28.93.00 Macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (inclusi parti e accessori)
28.94 Macchine per le industrie tessili, dell'abbigliamento e del cuoio (inclusi parti e accessori)
28.94.1 – 28.94.10 Macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)
28.94.2 – 28.94.20 Macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
28.94.3 – 28.94.30 Apparecchiature e macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
28.95 – 28.95.0 – 28.95.00 Macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
28.96 – 28.96.0 – 28.96.00 Macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
28.99 Macchine per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)
28.99.1 – 28.99.10 Macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
28.99.2 – 28.99.20 Robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
28.99.3 – 28.99.30 Apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
28.99.9 Altre macchine per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)
28.99.91 Apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili
28.99.92 Giostre, altalene e altre attrezzature per parchi di divertimento
28.99.93 Apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
28.99.99 Altre macchine e attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)