



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF106

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

[www.redazionefiscale.it](http://www.redazionefiscale.it)

Pag. 1 / 5

<b>OGGETTO</b>	<b>SUPER AMMORTAMENTO – PARTE SECONDA: TUTTO ESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 1 C. 91-94 E 97 L. N. 208/2015 - CM 12/2016 – CM 4/2017 – ISTR. MOD. REDDITI 2017
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>15/06/2017 (2° parte)</b>

*Sintesi: si prosegue l'analisi sul superammortamento, in relazione agli adempimenti dichiarativi, con una serie di esempi sulle modalità compilazione del modello Redditi 2017.*

Come anticipato, l'agevolazione cd. “**superammortamento**”:

- consiste in una **variazione in diminuzione** in sede di **dichiarazione dei redditi**
- da indicare nei seguenti **rigli del mod. Redditi 2017**:

MODELLO	Soggetti	Rigo per la variazione
<b>Redditi SC</b>	Società di capitali / Enti commerciali	RF55 (codice 50)
<b>Redditi Enc</b>	Enti non commerciali	RF55 (codice 50)
<b>Redditi SP</b>	Snc/Sas in contabilità ordinaria	RF55 (codice 50)
	Snc/Sas e in contabilità semplificata	RG22 (codice 27)
	Studi associati e società semplici di professionisti e artisti	RE7 colonna 1 RE8 colonna 1
<b>Redditi PF</b>	Professionisti in forma individuale	RE7 colonna 1 RE8 colonna 1
	Imprese individuali in contabilità ordinaria	RF55 (codice 50)
	Imprese individuali in contabilità semplificata	RG22 (codice 27)
	Contribuenti minimi	LM5



Nota: la maggiorazione dell'ammortamento/canoni di leasing

- non va contabilizzato in bilancio
- quest'ultimo ne è influenzato solo in relazione alle minori imposte che comporta.

## LA COMPILAZIONE DEL MODELLO REDDITI 2017

### IMPRESE

#### Esempio1

La Rossi srl ha acquistato a gennaio 2016 un macchinario per € 40.000 + IVA. Il valore sul quale determinare il maxi- ammortamento risulta pari a € 16.000 (40.000 x 40%). Ipotizzando un coefficiente di ammortamento del 20%, il piano di ammortamento è così individuato:

ANNO	Ammortam. civilistico	Ammortam. fiscale	Var. in Dim. In Redditi 2017
2016	4.000	4.000 + 1.600	1.600
2017	8.000	8.000 + 3.200	3.200
2018	8.000	8.000 + 3.200	3.200
2019	8.000	8.000 + 3.200	3.200
2020	8.000	8.000 + 3.200	3.200
2022	4.000	4.000 + 1.600	1.600
<b>Totali</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000 + 16.000</b>	<b>16.000</b>

Nel quadro RF di Redditi SC 2017 va effettuata la seguente variazione in diminuzione:  
Mod. Redditi SC 2017

RF 55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6
	50	1.600	,00	,00	,00	,00
	7	8	9	10	11	12
			,00	,00	,00	,00
	13	14	15	16	17	18
			,00	,00	,00	,00
	19	20	21	22	23	24
RF 55	25	26	27	28	29	30
			,00	,00	,00	,00
	31	32	33	34	35	36
			--	--	--	--

### Esempio2

La Gamma srl ha acquistato a febbraio 2016 un'auto aziendale per €. 14.000 (per semplicità non consideriamo l'Iva); il costo deducibile con la maggiorazione del 40% sarà pari a €. 19.600, fiscalmente rilevante per intero posto che il limite di deducibilità viene innalzato, per effetto della specifica disposizione a €.25.306,39 (in luogo dell'ordinario €.18.075,99).

Sul costo maggiorato (€.19.600) sarà applicato il coefficiente di ammortamento, pari al 25%, e l'ordinaria percentuale di deducibilità del 20%; in pratica, la quota di ammortamento annuale deducibile sarà pari a €.980, fermo restando la riduzione alla metà per il 1° anno, per cui nel 2016 la quota di ammortamento deducibile sarà pari a €.490.

Costo	Ammortamento bilancio	Costo fiscale	Ammortamento deducibile	maxi-ammort. deducibile
€. 14.000	€. 3.500 (€. 1.750 – 1° anno)	€. 19.600	€. 700 (€. 350 – 1° anno)	€. 980 (€. 490 – 1° anno)

In tal caso, in Redditi Sc 2017 va compilato:

- il **rigo RF18**, indicando la quota di **ammortamento fiscalmente indeducibile**, **non considerando il super-ammortamento**, rispetto a quella iscritta a Conto economico

14.000 x 25% = 3.500, ridotto al 50% nel 1° periodo (quindi 1.750), pari a **1.400** (1.750 – 350)

RF17	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali	1	2
			,00	,00
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR			<b>1.400</b>
				,00
RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili		1	2
			,00	,00

- il **rigo RF55**, indicando la maggior quota deducibile per effetto del **superammortamento**

Mod. Redditi SC 2017

RF 55 Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6
	50	140	,00	,00	,00	,00
	7	8	9	10	11	12
			,00	,00	,00	,00
	13	14	15	16	17	18
			,00	,00	,00	,00
	19	20	21	22	23	24
RF 55	25	26	27	28	29	30
			,00	,00	,00	,00
	31	32	33	34	35	36
			--	--	--	--

### Esempio3

La Alfa sas ha stipulato un contratto di leasing per un bene strumentale il cui coefficiente di ammortamento è pari al 20%; detto contratto:

- decorre dal 01/01/2016 e dura 30 mesi;
- ha un canone mensile di € 1.400 (quota capitale € 1.330);
- prezzo di riscatto € 2.500.

Considerato che il periodo di ammortamento del bene è di 60 mesi, la spesa relativa ai canoni è deducibile in 30 mesi (60 / 2), posto che la durata del contratto rispetta quella minima fiscale. A seguito dell'incremento del 40% del canone, la società potrà dedurre i seguenti importi.

ANNO	Quota capitale	Maxi quota capitale	Var. in Dim. in Redditi 2017
2016 (12 mesi)	15.960	6.384	6.384
2017 (12 mesi)	15.960	6.384	6.384
2018 (6 mesi)	7.950	3.192	3.192

Nel quadro RF di Redditi SP va effettuata la seguente variazione in diminuzione

Mod. Redditi SP 2017

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	50	2	3.192	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12	13	14
	15	16	17	18	19	20	21	22
	23	24	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36	37	38
	39	40	41	42	43	44	45	46

#### Esempio4

La Omega snc, in **contabilità semplificata**, ha acquistato un macchinario in data 10/01/2016 pagando €.100.000 (coeff. amm.20%). Ordinariamente per tale bene la quota deducibile di ammortamento sarebbe pari a €.20.000 (ridotta a €.10.000 per il primo anno); tuttavia, con il maxi-ammortamento la quota deducibile diventa pari a €.28.000 (14.000 per il primo anno).

Ne consegue che in Redditi SP 2017 occorre compilare:

- il **rigo RG18**, indicando la quota di ammortamento ordinariamente deducibile per il primo anno di ammortamento(10.000);
- il **rigo RG22**, indicando il codice 27 e il valore di 4.000.

Mod. Redditi SP 2017

RF17	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali	1	2
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR			10.000
RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili		1	2

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	27	2	4.000	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12	13	14
	15	16	17	18	19	20	21	22
	23	24	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36	37	38
	39	40	41	42	43	44	45	46

#### Esempio5

La ditta individuale Verdi Giulio, in **contabilità semplificata**:

- il 12/01/2016 ha acquistato un bene strumentale per € 30.000+IVA (coeff. amm. 25%). Il valore sul quale determinare il maxi ammortamento risulta pari a € 12.000 (30.000 x 40%).

Costo	Ammortamento ordinario	maxi-ammortamento
€ 30.000	€ 7.500 (€ 3.750 – 1° anno 2016)	€ 3.000 (€ 1.500 – 1° anno 2016)

- ha acquistato in dicembre 2016 una stampante per € 500 + IVA. Poiché il costo è non superiore ad € 516,46 il bene è interamente deducibile nel 2016. In tal caso il maxi costo deducibile risulta pari a € 200 (500 x 40%).

Costo	Costo maggiorato	Costo ded.	maxi-amm.to ded.
€ 500	€ 500 + 200	€ 500	€ 200

In tal caso, il quadro RG di Redditi PF 2017 va così compilato.

## Mod. Redditi PF 2017

<b>RG17</b> Utili spettanti agli associati in partecipazione		,00
<b>RG18</b> Quote di ammortamento	<b>3.750</b>	,00
<b>RG19</b> Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	<b>500</b>	,00

[illegible]

L'agente di commercio Luca Gallo, in contabilità semplificata, ha acquistato a novembre 2016 un'autovettura del costo di € 45.000 + IVA (interamente detratta). Considerato il coefficiente di ammortamento pari al 25%, il piano di ammortamento è così individuato.

Costo		Ammortamento			Variazione in Redditi 2017
Civile	fiscale	Anno	Quota civ.	Quota fiscale	
€ 45.000	ordin. € 25.823 magg. 40% € 36.152 (con diff. di € 10.329)	2016	5.625	2.582 (25.823 x 12,5% x 80%)	+ 3.043 (5.625 - 2.582)
				1.033 (10.329 * x 12,5% x 80%)	- 1.033
		2017	11.250	5.165 (25.823 x 25% x 80%)	+ 6.085 (11.250 - 5.165)
				2.066 (10.329 * x 25% x 80%)	- 2.066
		2018	11.250	5.165 / 2.066	+ 6.085 / - 2.066
		2019	11.250	5.165 / 2.066	+ 6.085 / - 2.066
		2020	5.625	2.582 / 1.033	+ 3.043 / - 1.033
			45.000	20.659 + 8.264	

(\*) 25.823 x 40%

In tal caso, Redditi PF 2017 va così compilato:

## Mod. Redditi PF 2017

<b>RG17</b> Utili spettanti agli associati in partecipazione		,00
<b>RG18</b> Quote di ammortamento	<b>3.043</b>	,00
<b>RG19</b> Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46		,00

RG22 Altri componenti negativi	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24
	25	26	27	28	29	30
	31	32	33	34	35	36
	37	38	39	40	41	42

## PROFESSIONISTI

Con riferimento ai professionisti, nei righi **RE7 e RE8** di Redditi PF è presente la colonna 1 per indicare, rispettivamente, la **maggiore quota di ammortamento/canoni** leasing fiscalmente deducibili per effetto del “maxi-ammortamento”.

Al rigo RE7, colonna 2, oltre all'ordinaria indicazione delle spese sostenute per l'acquisto di beni di costo  $\leq \text{€} 516,46$  e all'ammontare delle quote di ammortamento di competenza dell'anno relative ai beni mobili strumentali, va indicata anche la maggiore quota di amm.to fiscalmente deducibile; tale va riportato anche in colonna 1.

**Esempio7**

Un ingegnere ha acquistato in febbraio 2016 un pc per € 1.400 + IVA.  
Per il 2016 l'ingegnere può dedurre € 240 a titolo di quota di ammortamento (coefficiente 20%) e € 96 a titolo di maxi-ammortamento.

Costo	Costo maggiorato	Amm.to ordinario	maxi-amm.to
€ 1.400	€ 1.400 + 560	€ 280	€ 112

A tal fine il quadro RE di Redditi PF 2017 va così compilato:

Mod. Redditi PF 2017

<b>RE6</b>	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)		280 + 112		
<b>RE7</b>	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46	Commi 91 e 92 L. 208/2015	1	112	392
<b>RE8</b>	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 L. 208/2015	1		

**CONTRIBUENTI MINIMI**

Possono beneficiare dei "super-ammortamenti" anche i cd. contribuenti minimi.

Tali soggetti devono indicare al **rigo LM5**:

- il costo di acquisto dei beni strumentali per i quali il pagamento è avvenuto nel 2016
- le spese relative a beni ad uso promiscuo che, indipendentemente dalle specifiche limitazioni del TUIR, sono deducibili nella misura del 50% dell'importo corrisposto (es. autoveicoli).

**Esempio8**

Il sig. Caio, minimo, ha acquistato in marzo 2016 un tablet per € 800 (IVA compresa).

Costo	Costo maggiorato	Costo deducibile	Maxi costo deducibile
€ 800	€ 800 + 320	€ 800	€ 320

A tal fine il quadro LM di Redditi PF 2017 va così compilato:

Mod. Redditi PF 2017

<b>LM4</b>	Differenza (LM2, col. 2 - LM3)			800 + 320	
<b>LM5</b>	Totale componenti negativi	Commi 91 e 92 L. 208/2015	1	320	1.120
<b>LM6</b>	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)				