



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

IRES ridotta al 15% o riduzione di 9 punti dell'IRPEF per investimenti in beni materiali nuovi strumentali nuovi o per l'incremento occupazionale

La legge di bilancio 2019 (art. 1 commi 28-34 della L. 145/2018) ha introdotto un regime di tassazione agevolata (IRES al 15% e IRPEF ridotta di 9 punti percentuali) degli utili reinvestiti per l'acquisizione di beni materiali strumentali nuovi e/o per l'incremento dell'occupazione. La nuova disposizione, che si applica dal 2019 per i soggetti "solari", prevede un complesso criterio di calcolo dell'agevolazione.

Viene stabilito che il reddito complessivo netto dichiarato da società ed enti di cui all'art. 73 del TUIR può essere assoggettato all'aliquota IRES ridotta di 9 punti percentuali (quindi 15%), per la parte corrispondente agli utili del periodo d'imposta precedente a quello per il quale è presentata la dichiarazione, conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, accantonati a riserve diverse da quelle di utili non disponibili, nei limiti dell'importo corrispondente alla somma degli investimenti

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

effettuati in beni materiali strumentali nuovi *ex art. 102* del TUIR e del costo del personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato o indeterminato.

In sostanza, l'agevolazione consente di assoggettare ad aliquota IRES ridotta la parte di reddito complessivo corrispondente al minore tra:

- l'ammontare degli utili accantonati a riserve disponibili;
- la somma tra l'ammontare degli investimenti in beni strumentali nuovi e dell'incremento occupazionale (si ritiene che tale somma non debba intendersi come "somma algebrica", potendo quindi uno dei due valori essere anche negativo e non rilevare nel calcolo).

La restante parte del reddito è, quindi, assoggettata all'aliquota ordinaria.

Ai fini in esame rilevano gli utili realizzati a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018 e accantonati a riserva (ad esclusione di quelli destinati a riserve non disponibili), al netto delle riduzioni del patrimonio netto con attribuzione, a qualsiasi titolo, ai soci o partecipanti. Considerato che, per i soggetti "solari", il primo periodo d'imposta agevolato è il 2019, per tale esercizio occorre avere riguardo agli utili del 2018 non distribuiti ma accantonati a riserve disponibili. Gli accantonamenti a riserva degli utili dovrebbero rilevare a partire dall'inizio dell'esercizio in cui le riserve stesse si sono formate per effetto della delibera di destinazione a riserva dell'utile.

Quanto al parametro relativo agli investimenti, sotto il profilo oggettivo rilevano gli investimenti effettuati in beni materiali strumentali nuovi di cui all'art. 102 del TUIR, mentre sono espressamente esclusi gli immobili e i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta di cui all'art. 164 comma 1 lett. b-bis) del TUIR.

Sarebbero inoltre esclusi gli investimenti in beni immateriali.

In merito al calcolo del parametro, occorre considerare il minore tra:

- l'ammortamento dedotto dei beni materiali strumentali acquisiti dopo il 31 dicembre 2018;
- l'incremento complessivo del costo fiscalmente riconosciuto – vale a dire del costo non ammortizzato – dei beni materiali strumentali al termine di ciascun esercizio, assunto al lordo delle quote di ammortamento dei beni strumentali materiali nuovi dedotte nell'esercizio, rispetto al costo

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

non ammortizzato di tutti i beni strumentali materiali del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, assunto al netto delle relative quote di ammortamento dedotte.

Quanto al costo del personale dipendente, lo stesso rileva, in ciascun periodo d'imposta, a condizione che:

- sia destinato per la maggior parte del periodo d'imposta a strutture produttive in Italia;
- si verifichi l'incremento del numero complessivo medio dei lavoratori dipendenti impiegati nell'esercizio di attività commerciali rispetto al numero dei lavoratori dipendenti assunti al 30 settembre 2018;
- nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale classificabile nelle voci B.9 e B.14 di Conto economico rispetto a quello del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018 (incremento da considerarsi al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto).

In estrema sintesi, a fini esemplificativi si consideri che l'utile 2018 sia destinato a riserve disponibili in misura pari a 100.000 euro e la somma di investimenti e costo del personale rilevanti, calcolati secondo le regole sopra esposte, sia pari a 80.000 euro.

Il reddito soggetto all'IRES ridotta è quindi pari a 80.000 euro (minore tra i due valori). L'IRES ridotta, con applicazione dell'aliquota al 15%, è quindi pari a 12.000 euro. Nell'esempio si rileva un'eccedenza di utile, riportabile all'esercizio successivo, secondo quanto espressamente previsto dalla norma agevolativa (art. 1 comma 30 della L. 145/2018).

Come sempre si rimane a disposizione per qualsiasi necessario approfondimento.

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com