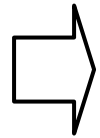


# **La manovra d'estate 2009**

**Tremonti - *ter***

# Requisito Soggettivo



Tutte le IMPRESE

- neoattività e minimi??? (CM 90/E/01 → forfetari)
- imprese neo-costituite (diversità dalla Tremonti-bis)
- NO soc. in liquidazione



NO professionisti

# Agevolazione

Detassazione pari al

**50%**

dell'investimento

→ Dal **1.7.09** al **30.6.10**

→ beneficio in **UNICO 2010** o **UNICO 2011**

→ **solo saldo** → ricalcolo acconti

→ riporto perdita

**NO** confronto con la **media**

**NON** rilevano i **disinvestimenti** (?)

→ OK permuta

→ **Revoca**

→ 2° periodo d'imposta successivo

NON opera → furto, cessione/donazione d'azienda

→ Cessione extra SEE → senza termine

# Requisito Oggettivo



## Beni **Nuovi**

Aggiunto in conversione (solo dal 4 agosto???)

OK acquisto non da produttore o rivenditore

OK bene esposto in show room



## Ateco → tabella **28**

→ NO immobili e autovetture

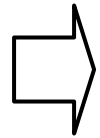


## Beni **strumentali**

→ NO beni merce

→ Beni da destinare alla locazione ?

# Modalità di acquisizione



## Acquisto

Costo ai sensi dell'art. **110 TUIR** + IVA indetraibile

Alla **consegna**

Anche con riserva di proprietà (CM 41/E/02)

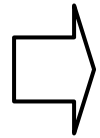
Al netto dei contributi in conto impianti



## appalto

Senza SAL → alla consegna

Con SAL → alla liquidazione del SAL (CM 90/E/01)



## Leasing

Non prevista esplicitamente

Consegna del bene (CM4/E/02 → oppure collaudo)

NO riscatto → disinvestimento



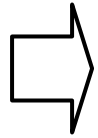
## Lease - back

Spese sostenute nel periodo agevolato



## Leasing appalto

Consegna o SAL



## Beni prodotti in economia

Costo ai sensi dell'art. **110 TUIR** (anche costi indiretti)

Spese sostenute nel periodo agevolato

Anche opere iniziate precedentemente ???

OK utilizzo beni usati di marginale valore

# La natura dell'utile detassato

## In capo alla **società**

- Si tratta di una riserva di **UTILI**
- la riserva **NON** è in **sospensione d'imposta**

## In capo ai **soci**



Soggetti **IRES**

- Se distribuito = dividendo



Soggetti **IRPEF**

- Nessuna ulteriore tassazione

(soc. persone → costo riconosciuto della partecipazione) <sup>10</sup>

# **Bonus capitalizzazione imprese**

a cura di **Fabio Garrini**



Incentivo agli aumenti di capitale

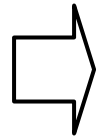


Provvedimento **autonomo** dalla Tremonti

*Art. 5 comma 3-ter introdotto in sede di conversione*

**Cumulabile** con la Tremonti-ter

# Il contenuto



## Detassazione

Misura: **3%**

Limite: **€ 500.000** (*riguarda solo la società?*)

Durata: **5 anni**

Termine: entro **6 mesi** (delibera+iscrizione)

(versamento ???)

→ Rilevanza ai fini **IRAP?**

*("... escluso da imposizione fiscale...")*

→ per le aziende in **perdita** c'è possibilità di **riporto?**<sup>13</sup>

# Profilo soggettivo

Lato **ATTIVO**



→ SOLO **Persone fisiche**

NO società (evitare moltiplicazione benefici)

Socio anche non residente

Anche **nuovo** socio

Lato **PASSIVO**



→ Società di **capitali**

→ Società di **persone**

NO ditte individuali

Conferimenti in **neocostituite?**

# Profilo oggettivo

*“aumenti di capitale [...] perfezionati da persone fisiche mediante conferimenti ai sensi degli articoli 2342 e 2464 del codice civile entro sei mesi dalla data di entrata in vigore della legge di conversione ...”*



## Solo aumenti di capitale

- ESCLUSI:**
- versamenti a fondo perduto
  - versamenti conto futuro aumento di capitale
  - utili accantonati
  - rivalutazioni
  - aumento gratuito
  - rinunce dei soci a crediti verso la società ???



## Rilevano i conferimenti in **natura**

→ *Perizia attenzione ai 6 mesi*

→ *anche conferimento d'**azienda***

→ *Conferimenti d'**opera**? (prestazione eseguita?)*



## Cumulo con il bonus aggregazioni ?

→ Rileva l'aumento di capitale in sede di **fusione / scissione** ?

→ rileva l'aumento di capitale imputato a **riserva** ?

# tempistica

*“aumenti di capitale [...] **perfezionati** da persone fisiche mediante conferimenti ai sensi degli articoli 2342 e 2464 del codice civile **entro sei mesi** dalla data di entrata in vigore della legge di conversione ...”*



Dal 5/8/09 al 5/2/10

- perfezionati = **iscrizione delibera R.I.** (CM 16/E/07)
- necessari anche i **versamenti** entro 5/2/10?
- **Ragguaglio** ad anno?
  
- conferimenti **ante 5/8/09** e atto entro 5/2/10?
- conferimenti dopo 5/8/09 ma **prima dell'atto?**