



## **INCENTIVI FISCALI ALLA CAPITALIZZAZIONE**

**Dott. Enrico ZANETTI**

Diretta 28 settembre 2009

### **PROFILI INTRODUTTIVI**



#### **ART. 5 DEL DL 78/2009 CONVERTITO IN LEGGE 102/2009**

- ➔ DETASSAZIONE DEGLI INVESTIMENTI IN MACCHINARI**
- ➔ INCENTIVO ALLA CAPITALIZZAZIONE DELLE SOCIETÀ**
- ➔ AUTORIZZAZIONE A CONVENZIONE MINISTERO ECONOMIA – ABI**



## **DETISSAZIONE DEGLI INVESTIMENTI IN MACCHINARI**

COMMI DA 1 A 3-BIS DELL'ART. 5 DEL DL 1.7.2009 N. 78  
CONVERTITO CON MODIFICAZIONI NELLA L. 3.8.2009 N. 102

**È ESCLUSO DALL'IMPOSIZIONE SUL REDDITO DI IMPRESA  
IL 50% DEL VALORE DEGLI INVESTIMENTI IN MACCHINARI E APPARECCHIATURE  
NUOVI**

COMPRESI NELLA DIVISIONE 28 DELLA TABELLA ATECO  
FATTI TRA IL 1° LUGLIO 2009 E IL 30 GIUGNO 2010

L'AGEVOLAZIONE PUÒ ESSERE FRUITA  
**ESCLUSIVAMENTE**

IN SEDE DI VERSAMENTO DEL SALDO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI  
DOVUTE PER IL PERIODO DI IMPOSTA DI EFFETTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

IN CASO DI ALIENAZIONE DEI BENI  
O DI LORO DESTINAZIONE A FINALITÀ ESTRANEE ALL'IMPRESA  
PUÒ DETERMINARSI LA REVOCA DELL'INCENTIVO



## **INCENTIVO ALLA CAPITALIZZAZIONE DELLE SOCIETÀ**

COMMA 3-TER DELL'ART. 5 DEL DL 1.7.2009 N. 78  
CONVERTITO CON MODIFICAZIONI NELLA L. 3.8.2009 N. 102

PER AUMENTI DI CAPITALE  
DI SOCIETÀ DI CAPITALI O DI PERSONE  
DI IMPORTO FINO A 500.000 EURO

**PERFEZIONATI DA PERSONE FISICHE**  
MEDIANTE CONFERIMENTI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 2342 E 2464 DEL CODICE  
CIVILE  
TRA IL 5 AGOSTO 2009 E IL 5 FEBBRAIO 2010

**SI PRESUME UN RENDIMENTO DEL 3 PER CENTO ANNUO  
CHE VIENE ESCLUSO DA IMPOSIZIONE FISCALE**

PER IL PERIODO DI IMPOSTA IN CORSO  
ALLA DATA DI PERFEZIONAMENTO DELL'AUMENTO DI CAPITALE  
E PER I QUATTRO PERIODI DI IMPOSTA SUCCESSIVI



## CONVENZIONE MINISTERO ECONOMIA – ABI

COMMA 3-QUATER DELL'ART. 5 DEL DL 1.7.2009 N. 78  
CONVERTITO CON MODIFICAZIONI NELLA L. 3.8.2009 N. 102

**IL MINISTRO DELL'ECONOMIA  
È AUTORIZZATO A STIPULARE UNA  
APPOSITA CONVENZIONE CON L'ABI  
PER FAVORIRE L'ADESIONE DEGLI ISTITUTI DI CREDITO  
A PRATICHE FINALIZZATE ALLA ATTENUAZIONE DEGLI ONERI  
FINANZIARI  
GRAVANTI SULLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE**



## PRESUPPOSTO DELL'AGEVOLAZIONE

QUALE ?



**L'AUMENTO DI CAPITALE  
E LA COSTITUZIONE EX NOVO?**

DI CHI ?



**DI SOCIETÀ DI PERSONE O DI CAPITALI  
ANCHE SOCIETÀ SEMPLICI?**

COME ?



**MEDIANTE CONFERIMENTI  
ANCHE IN NATURA?**

FATTI DA CHI ?



**PERSONE FISICHE**

QUANDO ?



**TRA IL 5 AGOSTO 2009 E IL 5 FEBBRAIO 2010**



## TIPOLOGIA DI AGEVOLAZIONE

**ESCLUSIONE DA IMPOSIZIONE FISCALE  
DI UN IMPORTO PARI  
AL 3% DELL'AUMENTO DI CAPITALE AGEVOLATO**

**L'AGEVOLAZIONE SI APPLICA  
NEL PERIODO IN CUI SI PERFEZIONA L'AUMENTO DI CAPITALE  
E NEI QUATTRO PERIODI SUCCESSIVI**

**AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE  
L'AUMENTO DI CAPITALE RILEVA NEL LIMITE MASSIMO DI 500.000 EURO  
PERTANTO L'IMPORTO ESCLUSO DA IMPOSIZIONE FISCALE  
PUÒ ESSERE AL MASSIMO PARI A  
15.000 EURO (= 3% DI 500.000) PER 5 ANNI**



## DESTINATARIO DELL'AGEVOLAZIONE

**LA NORMA NON LO INDIVIDUA IN MODO CHIARO**

**PARE PIÙ CONVINCENTE LA TESI CHE INDIVIDUA IL BENEFICIARIO  
NELLA SOCIETÀ CHE AUMENTA IL CAPITALE**

**RISPETTO A QUELLA CHE INDIVIDUA IL BENEFICIARIO  
IN CIASCUNA PERSONA FISICA CHE EFFETTUA UN CONFERIMENTO  
RILEVANTE**

**SE IL BENEFICIARIO È LA SOCIETÀ CHE AUMENTA IL CAPITALE  
È DUBBIO SE LA DETASSAZIONE OPERI  
SOLO AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO  
OPPURE ANCHE AI FINI IRAP**



**ASSENZA DI NORME DECADENZIALI ESPRESSE**

**LA NORMA NON PREVEDE CIRCOSTANZE SPECIFICHE  
CHE IMPLICANO LA DECADENZA DELL'AGEVOLAZIONE**

**UN UTILIZZO DISTORTO DELLA NORMA AGEVOLATIVA  
DOVREBBE COMUNQUE COMPORTARE LA DECADENZA DELLA STESSA  
AI SENSI DELL'ART. 37-BIS DEL DPR 600/1973**