

# La manovra d'estate

## LE DISPOSIZIONI FISCALI

### Imponibili azzerabili. L'agevolazione incide sulla base

### Scommesse. Accelera il cambio della guardia per le convenzioni

# La Tremonti ter punta sui macchinari

## Detassati gli investimenti tipici di piccole industrie e agricoltori - Esclusi i computer

**Primo Ceppellini**  
**Roberto Lugano**

La detassazione Tremonti è giunta alla terza edizione. Come è stato segnalato sul Sole 24 Ore di ieri, la nuova versione dell'agevolazione fa seguito alle precedenti versioni del 1994 e del 2001. Stando alla bozza di decreto legge (si veda da pagina 20), la struttura del bonus è uguale a quella delineata nelle precedenti versioni. Siamo quindi in presenza della possibilità di non pagare le imposte su una parte del reddito (addirittura su tutto il reddito) e perfino di ottenere una perdita fiscale quando la detassazione supera l'imponibile; sul versante dei calcoli, la misura della detassazione è una funzione diretta degli investimenti realizzati nel corso del periodo agevolato.

Gli operatori economici che hanno già vissuto le precedenti applicazioni concrete della Tremonti sono quindi avvantaggiati dalla "memoria storica" per quanto riguarda il meccanismo di funzionamento; rispetto alle norme del passato, tuttavia, la nuova misura presenta soprattutto due aspetti diversi: il meccanismo di calcolo e i beni oggetto di detassazione.

### Il calcolo

Per quanto riguarda il meccanismo, ricordiamo che la misura del bonus è determinata in funzione del valore degli investimenti effettuati, a prescindere da quanto era stato investito in passato. Quindi, rispetto alle precedenti applicazioni, non si deve fare il confronto con l'investimento medio del quinquennio precedente, ma semplicemente basta dividere per due l'ammontare di quanto investito nel periodo che va dall'entrata in vigore del decreto fino alla data del 30 giugno 2010. Il cambiamento del calcolo non è legato solo a logiche di semplificazione, ma deriva da una profonda differenza nella situazione economica di riferimento: oggi, infatti, non avrebbe senso premiare l'investimento "incrementale" rispetto alla media, in quanto è legittimo attendersi che, rispetto agli anni del passato recente, la propensione ad investire sia nettamente calata.

Il calcolo dell'agevolazione solo in proporzione all'investimento effettivamente eseguito consente invece alle imprese di beneficiare sempre e comunque del bonus, e quindi di soddisfare l'obiettivo finale del provvedimento, che è quello di stimolare la domanda di beni agevolati.

### I beni detassati

Proprio a proposito dei beni detassati occorre sottolineare l'altra grande peculiarità del nuovo provvedimento: non sono agevolati tutti gli acquisti, ma solo quelli indirizzati verso i beni individuati dalla divisione 28 della tabella di classificazione delle attività Ateco. In questa pagina viene pubblicato per la prima volta l'elenco dettagliato di tutti i beni interessati dalla Tremonti ter, in modo che i soggetti potenzialmente interessati all'agevolazione possano avviare tempestivamente le prime riflessioni che guideranno poi verso le scelte concrete.

Non sono compresi nella nuova Tremonti tutti i beni materiali normalmente oggetto di investimento, ma solo quelli di essi che appartengono alla categoria dei macchinari e delle apparecchiature: la voce principale riguarda le macchine utensili, ma si spazia anche da motori, turbine, compressori, fino a gru e ascensori, per concludere con gioiastre e altalene.

Occorre anche, a scanso di equivoci, ribadire un altro aspetto, per quanto possa essere semplice: la tabella è normalmente impiegata per individuare i produttori dei beni, ai fini della loro

classificazione, e quindi fa riferimento ai soggetti che "fabbricano" i macchinari e gli impianti. Al contrario, però, l'agevolazione riguarda le imprese che "acquistano" quei beni, indipendentemente dal settore produttivo a cui appartiene l'acquirente. I produttori dei beni beneficeranno invece dell'aspetto "economico" del provvedimento, e cioè dell'aumento della domanda dei loro prodotti.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

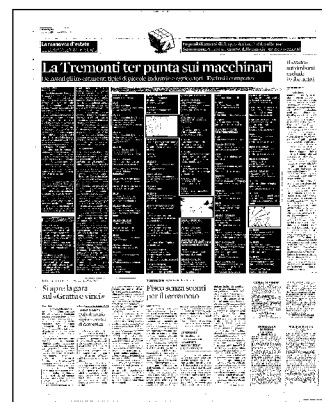


### Nessun raffronto

Il calcolo della Tremonti ter non prevede che siano agevolati gli investimenti incrementali rispetto a un periodo precedente di più anni, come previsto nelle precedenti versioni dell'agevolazione. La soluzione tiene conto della riduzione degli investimenti dovuta alla crisi

### I beni

La differenza rispetto al passato riguarda anche quali sono i beni agevolati. Gli investimenti agevolati saranno solo quelli indirizzati verso i beni individuati dalla divisione 28 della tabella di classificazione delle attività Ateco



**28.1 MACCHINE  
DI IMPIEGO GENERALE**

**28.11**

☛ Motori e turbine  
(esclusi i motori per aeromobili,  
veicoli e motocicli)

**28.11.1**

☛ Motori a combustione interna  
(incluse parti e accessori  
ed esclusi i motori destinati  
ai mezzi di trasporto su strada  
e ad aeromobili)

**28.11.11**

☛ Motori a combustione interna  
(esclusi i motori destinati  
ai mezzi di trasporto su strada  
e ad aeromobili)

**28.11.12**

☛ Pistoni, fasce elastiche,  
carburatori e parti simili di  
motori a combustione interna

**28.11.2 - 28.11.20**

☛ Turbine e turboalternatori  
(incluse parti e accessori)

**28.12 - 28.12.0 - 28.12.00**

☛ Apparecchiature  
fluidodinamiche

**28.13 - 28.13.0 - 28.13.00**

☛ Altre pompe e compressori

**28.14 - 28.14.0 - 28.14.00**

☛ Altri rubinetti e valvole

**28.15**

☛ Cuscinetti, ingranaggi  
e organi di trasmissione  
(esclusi quelli idraulici)

**28.15.1 - 28.15.10**

☛ Organi di trasmissione  
(esclusi quelli idraulici e quelli  
per autoveicoli, aeromobili e  
motocicli)

**28.15.2 - 28.15.20**

☛ Cuscinetti a sfere

**28.2 ALTRE MACCHINE  
DI IMPIEGO GENERALE**

**28.21**

☛ Forni, bruciatori e sistemi di  
riscaldamento

**28.21.1 - 28.21.10**

☛ Forni, fornaci e bruciatori

**28.21.2**

☛ Sistemi di riscaldamento

**28.21.21**

☛ Caldaie per riscaldamento

**28.21.29**

☛ Altri sistemi  
per riscaldamento

**28.22 - 28.22.0**

☛ Macchine e apparecchi  
di sollevamento  
e movimentazione

**28.22.01**

☛ Ascensori, montacarichi  
e scale mobili

**28.22.02**

☛ Gru, argani, verricelli a mano e  
a motore, carrelli trasbordatori,  
carrelli elevatori e piattaforme  
girevoli

**28.22.03**

☛ Carriole

**28.22.09**

☛ Altre macchine e apparecchi  
di sollevamento  
e movimentazione

**28.23 - 28.23.0**

☛ Macchine e attrezzature per  
ufficio (esclusi computer e unità  
periferiche)

**28.23.01**

☛ Cartucce toner

**28.23.09**

☛ Macchine e altre attrezzature  
per ufficio (esclusi computer  
e periferiche)

**28.24 - 28.24.0 - 28.24.00**

☛ Utensili portatili a motore

**28.25**

☛ Attrezzature di uso non  
domestico per la refrigerazione  
e la ventilazione

**28.25.0 - 28.25.00**

☛ Attrezzature di uso non  
domestico per la refrigerazione  
e la ventilazione; condizionatori  
domestici fissi

**28.29**

☛ Altre macchine di impiego  
generale nca

**28.29.1 - 28.29.10**

☛ Bilance e di macchine  
automatiche per la vendita  
e la distribuzione  
(incluse parti staccate e accessori)

**28.29.2 - 28.29.20**

☛ Macchine e apparecchi  
per le industrie chimiche,  
petrolchimiche e petrolifere

(incluse parti e accessori)

**28.29.3 - 28.29.30**

☛ Macchine automatiche  
per la dosatura, la confezione  
e per l'imballaggio  
(incluse parti e accessori)

**28.29.9**

☛ Macchine di impiego  
generale e altro materiale  
meccanico nca

**28.29.91**

☛ Apparecchi per depurare  
e filtrare liquidi e gas  
per uso non domestico

**28.29.92**

☛ 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  
e di altre macchine di impiego  
generale nca

**28.3 MACCHINE  
PER L'AGRICOLTURA  
E LA SILVICOLTURA**

**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 zootecnia

**28.4 MACCHINE PER LA  
FORMATURA DEI METALLI E DI  
ALTRE MACCHINE UTENSILI**

**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)

**28.49.01**

☛ Macchine per la galvanostegia

**28.49.09**

☛ Altre macchine utensili  
(incluse parti e accessori) nca

**28.9 ALTRE MACCHINE  
PER IMPIEGHI SPECIALI**

**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  
(incluse 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  
(incluse parti e accessori)

**28.94**

☛ Macchine per le industrie  
tessili, dell'abbigliamento e del  
cuoio (incluse 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 di 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)

*Fonte: Classificazione delle attività Ateco*