

Esempio di calcolo di detrazione fiscale d'impianto solare per società di capitali: S.r.l. o S.p.A.



Ipotesi di impianto di solar cooling completo, comprensiva di tutti gli oneri (fornitura materiali completa, installazione, progettazione)



Utilizzatore: INDUSTRIA ALIMENTARE, OSPEDALE, CENTRO COMMERCIALE

Esempio: SOLAR COOLING DIMENSIONATO SU MISURA

Importo investito, tutto compreso:		€ 200.000,00
Detrazione fiscale	55%	-€ 60.000,00
Detrazione IRES	27,50%	-€ 55.000,00
Detrazione IRAP	3,90%	-€ 7.800,00
Costo dell'impianto al netto delle detrazioni:		€ 77.200,00

% di beneficio fiscale: 61,40%

Detrazione fiscale del 55%

Legge n.2/2009

Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda per usi domestici o industriali e per il fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università. Le spese ammesse riguardano la fornitura e la posa in opera delle apparecchiature termiche, meccaniche, elettriche e elettroniche, delle opere idrauliche e murarie per la realizzazione di impianti solari termici, anche integrati con impianti di riscaldamento.

Quote annuali fisse per anni fiscali n. 5:

Anni

1	Detrazione annua di 1/5 del 55% totale	-€	12.000,00
2	Detrazione annua di 1/5 del 55% totale	-€	12.000,00
3	Detrazione annua di 1/5 del 55% totale	-€	12.000,00
4	Detrazione annua di 1/5 del 55% totale	-€	12.000,00
5	Detrazione annua di 1/5 del 55% totale	-€	12.000,00
		-€	60.000,00

Detrazione fiscale IRES del 27,50%

D.Lgs n.344/2003

IRES, acronimo di Imposta sul Reddito delle Società è una imposta con aliquota del 27,5% per i periodi d'imposta che iniziano dall'1/1/2008, avente come oggetto il reddito percepito da:

società di capitali, società cooperative e società di mutua assicurazione residenti nel territorio dello Stato; enti pubblici ed enti privati, diversi dalle società, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato che hanno, come oggetto esclusivo o principale, l'esercizio di attività commerciale; enti pubblici ed enti privati, diversi dalle società, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato che non hanno come oggetto l'esercizio di attività commerciale; società ed enti di qualsiasi tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato.

Quote annuali scelte a cura del consulente del Cliente:

Anni Ipotesi di cinque anni di ammortamento IRES scelto dal Cliente

1	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	11.000,00
2	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	11.000,00
3	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	11.000,00
4	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	11.000,00
5	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	11.000,00
6			
7			
8			
9			
10			
		-€	55.000,00

Detrazione fiscale IRAP del 3,90%

D.Lgs n.446/1997

L'Imposta Regionale sulle Attività Produttive, nota anche con l'acronimo IRAP, è stata istituita con il decreto legislativo 15 dicembre 1997 n. 446. È un'imposta di competenza Statale, nella sua applicazione più comune, colpisce il valore della produzione netto delle imprese ossia in termini generali il reddito prodotto al lordo dei costi per il personale e degli oneri e dei proventi di natura finanziaria.

I soggetti fiscali sono sottoposti a variabili regionali e per categoria di appartenenza. L'importo da versare si ottiene applicando alla base imponibile un'aliquota del 3.90% o dell'8,50% per le Amministrazioni pubbliche con possibilità di elevare o ridurre la prima aliquota fino ad un massimo dell'1% localmente. Nell'esempio si riporta una tassazione di riferimento, da verificare a cura del Consulente del Cliente.

Quote annuali scelte a cura del consulente del Cliente:

Anni Ipotesi di cinque anni di ammortamento IRAP scelto dal Cliente

1	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	1.560,00
2	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	1.560,00
3	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	1.560,00
4	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	1.560,00
5	Detrazione annua di 1/5 del 27,50% totale	-€	1.560,00
6			
7			
8			
9			
10			
		-€	7.800,00

Nell'esempio riportato non sono state considerate le imposte in capo ai singoli soci in quanto possono variare in base alle singole partecipazioni societarie. E' sempre necessario fare una verifica con il proprio consulente fiscale per confermare l'eventuale fattibilità della detrazione in base alla propria situazione contabile/fiscale.

E' sempre necessario verificare l'esistenza o meno di altre agevolazioni regionali o nazionali, di solito non cumulabili.

Fonti:

- www.agenziaentrate.it
- www.enea.it
- www.ilsole24ore.com

Turco Group S.r.l.

I - 37051 Bovolone (VR) - Via dell'Artigianato, 58

T +39 045 9237062 / +39 045 797 1966 F +39 045 797 1866

info@kloben.it

www.kloben.it