

INDICE

□ Premessa	pag.	11
■ Normativa civilistica	»	11
■ Principi contabili nazionali	»	12
■ Normativa fiscale	»	13
■ Ammortamenti nel bilancio ordinario	»	13
■ Ammortamenti nel bilancio in forma abbreviata	»	15
■ Bilancio “semplificato” per le micro-imprese	»	16
■ Bilanci svincolati dallo schema rigido	»	16
□ Sospensione degli ammortamenti	pag.	19
■ Aspetti civilistici	»	19
■ Aspetti fiscali.....	»	22
■ Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2023	»	22
■ Chiarimenti dell’amministrazione finanziaria in merito alla sospensione degli ammortamenti	»	23
□ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag.	28
■ Soggetti interessati.....	»	28
■ Soggetti esclusi.....	»	29
■ Beni agevolabili	»	29
■ Beni esclusi.....	»	30
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	31
■ Misura dell’agevolazione	»	32
■ Utilizzo del credito d’imposta.....	»	36
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d’imposta	»	38
■ Caratteristiche del credito d’imposta.....	»	39
■ Documentazione richiesta	»	40
■ Cessione del bene agevolato	»	42
■ Aspetti contabili	»	43
■ Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il Modello “industria 4.0”	»	49
■ Allegato B - Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali “industria 4.0”	»	53
■ Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0.....	»	55
□ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	pag.	57
■ Aspetti generali.....	»	57
■ Ambito soggettivo.....	»	58
■ Ambito oggettivo	»	59
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	»	60
■ Tassazione di gruppo	»	61
■ Effetti della cessione dei fabbricati.....	»	62

Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

☐	Immobilizzazioni materiali: nozioni generali	pag.	64
■	Classificazione delle immobilizzazioni materiali	»	64
■	Utilità e ammortamento.....	»	66
■	Immobilizzazioni materiali ammortizzabili	»	67
■	Fondi ammortamento	»	70
■	Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili	»	70
☐	Costo ammortizzabile	pag.	71
■	Definizione di costo del bene	»	71
■	Acquisto del bene strumentale	»	72
■	Costruzione del bene.....	»	76
■	Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	»	77
■	Altre modalità di acquisizione.....	»	78
■	Capitalizzazione degli oneri finanziari.....	»	80
■	Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino	»	82
■	Contributi di terzi (c/impianti).....	»	85
■	Altre modifiche al costo originario	»	85
☐	Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali)	pag.	86
■	Determinazione delle perdite durevoli di valore.....	»	86
■	Ripristino della svalutazione.....	»	91
■	Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore	»	92
■	Informativa in nota integrativa.....	»	92
■	Aspetti fiscali.....	»	92
☐	Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	pag.	94
■	Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti	»	94
■	Rivalutazioni economiche	»	94
■	Rivalutazioni monetarie.....	»	96
☐	Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito	pag.	100
■	Iscrizione in bilancio	»	100
■	Ammortamento	»	101
■	Aspetti fiscali.....	»	102
☐	Immobilizzazioni in corso	pag.	103
■	Immobilizzazioni costruite internamente	»	103
■	Costruzioni appaltate.....	»	108
■	Immobilizzazioni interne costruite in modo misto.....	»	110
☐	Piano di ammortamento civilistico	pag.	111
■	Valore da ammortizzare	»	111
■	Residua possibilità di utilizzazione	»	112
■	Metodi di ammortamento	»	113
■	Variazioni al piano di ammortamento	»	115
■	Esempio: piano di ammortamento.....	»	116

■ Esempio: interruzione ammortamento in caso di nuova stima del valore residuo	»	116
■ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	»	117
□ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	pag.	118
■ Soggetti interessati ed esclusi	»	118
■ Cause del disallineamento civilistico/fiscale.....	»	119
■ Conseguenze del disallineamento delle due discipline	»	123
□ Inizio dell'ammortamento	pag.	127
■ Aspetti civilistici	»	127
■ Aspetti fiscali.....	»	128
□ Coefficienti di ammortamento	pag.	132
■ Ammortamento fiscale.....	»	132
■ Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività	»	132
■ Casi particolari	»	135
□ Ammortamento ordinario	pag.	140
■ Primo esercizio di entrata in funzione del bene	»	141
■ Ammortamento per dodicesimi	»	142
■ Aspetti contabili.....	»	144
■ Eccezioni all'ammortamento ordinario	»	145
□ Ammortamento ridotto o decelerato	pag.	147
■ Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004)	»	147
■ Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003)	»	152
■ Aspetti contabili e civilistici.....	»	153
■ Trattamento quote perse pregresse (fattispecie residuale)	»	154
□ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46.....	pag.	155
■ Aspetti civilistici	»	155
■ Aspetti fiscali.....	»	156
■ Ammortamento civilistico e fiscale.....	»	157
■ Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili	»	158
■ Attrezzature di scarsa importanza	»	158
□ Beni ceduti in corso d'anno	pag.	160
■ Orientamenti principali in materia	»	160
■ Attuale posizione dell'Agenzia	»	161
■ Alternative per la contabilizzazione	»	161
■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali	»	162
□ Eliminazione di beni ammortizzabili	pag.	164
■ Distruzione volontaria di beni strumentali	»	164
■ Furto ed eventi straordinari	»	169
■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa.....	»	172

❑	Danneggiamento del bene e risarcimento del danno	pag. 174
■	Risarcimento nello stesso esercizio	» 175
■	Risarcimento in anni successivi.....	» 178
■	Danneggiamento “parziale” cespiti ammortizzabili.....	» 180
■	Risarcimento del danno: casi particolari.....	» 181
❑	Contributi e ammortamento	pag. 183
■	Contributi in conto esercizio	» 183
■	Contributi in conto impianti	» 185
■	Contributi in conto capitale	» 191
■	Contributi a cooperative a proprietà indivisa	» 193
■	Contributi misti o complessi	» 194
❑	La nuova Sabatini	pag. 195
■	Aspetti generali.....	» 196
■	Soggetti beneficiari	» 197
■	Caratteristiche del finanziamento.....	» 197
■	Investimenti ammissibili	» 198
■	Agevolazioni concedibili.....	» 201
■	Modalità e termini di presentazione.....	» 202
■	Modalità chiusura sportello presentazione domande.....	» 203
■	Erogazione agevolazioni	» 203
■	Variazioni	» 205
■	Aspetti contabili e fiscali.....	» 205
■	FAQ - Sito MIMIT	» 206
❑	Spese di manutenzione su beni propri	pag. 207
■	Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici.....	» 207
■	Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali.....	» 208
■	Spese incrementative su beni propri.....	» 209
■	Spese non incrementative sui beni propri.....	» 211
■	Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond)	» 212
■	Doppio binario IRAP.....	» 217
■	Casi pratici	» 218
■	Deroghe ai limiti fiscali.....	» 220
❑	Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi	pag. 221
■	Manutenzioni ordinarie	» 221
■	Manutenzioni straordinarie	» 222
❑	Telefoni cellulari e fissi	pag. 225
■	Telefoni cellulari.....	» 225
■	Telefonia fissa	» 230
■	Imprese di autotrasporto	» 231
❑	Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag. 233
■	Automezzi strumentali per natura e business car	» 233

■ Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico	»	238
■ Autoveicoli a deducibilità limitata	»	238
■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	»	240
☐ Terreni e fabbricati	pag.	247
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	247
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	250
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	255
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	257
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	»	258
☐ Beni strumentali e regimi fiscali agevolati.....	pag.	262
■ Regime forfetario e beni strumentali.....	»	262
■ Regime dei minimi e beni strumentali.....	»	264

Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

☐ Nozioni generali.....	pag.	270
■ Modalità di acquisizione.....	»	270
■ Classificazione delle immobilizzazioni immateriali.....	»	270
■ Criteri di valutazione e valore ammortizzabile	»	271
■ Variazioni al costo originario.....	»	274
■ Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni.....	»	276
☐ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	pag.	278
☐ Costi pluriennali	pag.	279
■ Aspetti generali.....	»	279
Costi di impianto e ampliamento (B.I.1).....	»	281
■ Costi impianto	»	281
■ Costi ampliamento.....	»	281
■ Costi di start-up.....	»	281
■ Ammortamento civilistico.....	»	283
■ Ammortamento fiscale.....	»	283
Costi di sviluppo (B.I.2).....	»	286
■ Aspetti civilistici	»	287
■ Ammortamento civilistico.....	»	288
■ Ammortamento fiscale.....	»	289
■ Internet e trattamento dei relativi costi	»	290
☐ Beni immateriali propriamente detti.....	pag.	292
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3).....	»	292
■ Diritti di brevetto industriale.....	»	293
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	»	297
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4).....	»	298
■ Concessioni	»	298

■ Licenze.....	»	300
■ Marchi.....	»	300
■ Diritti simili	»	303
■ Know how e licenze d'uso	»	304
■ Software applicativo.....	»	304
■ Franchising	»	304
Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....	»	304
■ Aspetti contabili.....	»	304
■ Aspetti fiscali.....	»	305
<input type="checkbox"/> Altre immobilizzazioni immateriali	pag.	306
■ Costi straordinari su beni di terzi	»	306
■ Costi per l'ottenimento del contratto	»	308
<input type="checkbox"/> Ulteriori aspetti di interesse	pag.	309
■ Software.....	»	309
■ Franchising	»	311
■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	»	312
<input type="checkbox"/> Patent box.....	pag.	313
■ Patent box ex D.L. n. 146/2021	»	313
■ Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019).....	»	315
■ Coordinamento tra le due discipline	»	315

Sezione Terza - AVVIAMENTO

<input type="checkbox"/> Avviamento	pag.	318
■ Classificazione e rilevanza dell'avviamento	»	318
■ Aspetti civilistici	»	319
■ Aspetti fiscali.....	»	324
■ Coordinamento delle disposizioni.....	»	325
■ Avviamento da operazione di aggregazione aziendale.....	»	327
<input type="checkbox"/> Riallineamento marchi e avviamento.....	pag.	328
Riallineamento ex articolo 176, TUIR	»	329
■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	»	329
■ Valori riallineabili	»	330
Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	»	330
■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10).....	»	330
■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)	»	333
■ Tavola sintetica di confronto	»	334
■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter).....	»	334

Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

<input type="checkbox"/> Affitto d'azienda	pag.	338
■ Aspetti generali.....	»	338

■ Registro non attivato dal locatore.....	»	339
■ Deroga convenzionale.....	»	339
■ Trattamento ai fini IRAP.....	»	341
■ Obblighi dei contraenti.....	»	342
■ Fattispecie tipiche.....	»	342
■ Rilevazioni contabili.....	»	343
■ Spese di manutenzione.....	»	344
■ Affitto d'azienda e rivalutazione.....	»	344
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	»	344
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda.....	»	344
■ Usufrutto dei beni strumentali.....	»	345
■ Comodato gratuito di beni strumentali.....	»	345

Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

□ Operazioni di leasing finanziario.....	pag.	348
Aspetti civilistici.....	»	348
■ Definizione.....	»	348
■ Inadempimento e risoluzione del contratto.....	»	348
■ Altre disposizioni.....	»	349
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	»	349
Aspetti contabili.....	»	349
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....	»	350
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	»	351
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS).....	»	351
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	352
■ Acquisizione del bene in leasing.....	»	353
■ Estinzione del contratto di leasing.....	»	357
■ Aspetti fiscali.....	»	362
□ Lease back.....	pag.	369
■ Aspetti contabili.....	»	369
■ Aspetti operativi e tributari.....	»	371
■ Sale and lease back: le pronunce della cassazione.....	»	373

Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

□ Nozioni generali.....	pag.	376
■ Coefficienti di ammortamento.....	»	376
■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità.....	»	377
■ Deduzione integrale e costo unitario $\leq 516,46$ euro.....	»	378
■ Beni immobili.....	»	381
■ Beni immateriali, software e banche dati.....	»	382

❑ Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	pag. 383
■ Mezzi di trasporto a motore	» 383
■ Telefoni cellulari e fissi	» 385
■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	» 385
❑ Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo	pag. 387
■ Immobili esclusivamente strumentali	» 387
■ Beni immobili utilizzati promiscuamente	» 392
■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	» 392
❑ Leasing dell'esercente arti e professioni	pag. 396
■ Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale	» 396
■ Leasing di beni mobili ad uso promiscuo	» 398
■ Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale	» 398
■ Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo	» 401
❑ Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali	pag. 403
■ Rilevanza delle plus/minusvalenze	» 403
■ Determinazione della plusvalenza/minusvalenza	» 404
■ Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata	» 405
■ Tabella riassuntiva	» 406

Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

❑ Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione	pag. 408
■ Soggetti obbligati	» 408
■ Registri e libri alternativi	» 408
■ Termine per la compilazione e la conservazione	» 411
■ Bollatura	» 414
■ Modalità di tenuta	» 414
■ Esempi di compilazione	» 416
■ Consigli operativi	» 417
■ Irregolare o omessa registrazione	» 417
■ Spese di manutenzione e riparazione	» 418
■ Beni non superiori a € 516,46	» 419
■ Contributi in conto impianto	» 419

Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

❑ Tabella dei coefficienti di ammortamento	pag. 422
■ D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96	» 422