

*L'AMMORTAMENTO 2023

Regular Price

Prezzo: **32,00 €** Special Price
30,40 €



L'AMMORTAMENTO

DISCIPLINA CIVILISTICA
E TRIBUTARIA

2023 CONTABILITÀ
E BILANCIO

a cura del Centro Studi Fiscale

ATTIVA IL E-BOOK
GRATUITO
SEGUI LE ISTRUZIONI
NELLA PRIMA PAGINA

Codice	9791254651155
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	2 feb 2023
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Bilancio, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Descrizione

*** RICHIESTO IN RESA ENTRO IL 30/11/2023 ***

L'ammortamento è un procedimento tecnico-contabile con il quale il valore del bene strumentale viene ripartito nei diversi esercizi in proporzione al deperimento, all'obsolescenza ed al consumo subito dallo stesso nell'attività produttiva.

Il testo, che fornisce un'opportuna distinta evidenziazione gli aspetti civilistici e fiscali, analizza la disciplina dell'ammortamento dei beni materiali ed immateriali acquisiti dall'impresa e dall'esercente arti e professioni, anche alla luce delle novità emanate in materia dal legislatore e dei chiarimenti forniti mediante prassi amministrativa.

L'analisi del processo di ammortamento è supportata anche, dal punto di vista civilistico, dai chiarimenti forniti dai Principi Contabili Nazionali (Principi Contabili Nazionali OIC n. 16, n. 24 e n. 9).

Fra gli argomenti considerati, si citano, fra l'altro, le spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi, il software, l'imputazione dei contributi in conto capitale, in conto impianti o in conto esercizio, l'eliminazione di beni ammortizzabili, la deducibilità dei canoni di leasing.

Particolare rilevanza assume inoltre:

la possibilità di sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali anche per il 2022 e 2023; tale agevolazione inizialmente prevista dal D.L. n. 104/2020 per il 2020 al fine di non "aggravare" il bilancio 2020, a seguito della crisi economica causata dall'emergenza sanitaria Covid-19 è stata prorogata per il 2021, dalla Legge n. 234/2021 (Legge di Bilancio 2022) e dal D.L. n. 228/2021 (c.d. Decreto Milleproroghe) per il 2022, dal D.L. n. 4/2022 (Decreto Sostegni-ter) e per il 2023 dal D.L. n. 198/2022 (c.d. Decreto Milleproroghe);

l'agevolazione relativa al credito di imposta per investimenti in beni strumentali, introdotta dalla Legge di Bilancio 2021 e successivamente modificata dal D.L. n. 4/2022, dal D.L. n. 50/2022 e dalla Legge di Bilancio 2023 (Legge 29 dicembre 2022, n. 197).

A chiusura della pubblicazione sono infine riportate le tabelle ministeriali dei coefficienti di ammortamento.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Premessa

Normativa civilistica

Principi contabili nazionali

Normativa fiscale

Ammortamenti nel bilancio UE ordinario

Ammortamenti nel bilancio UE in forma abbreviata

Bilancio “semplificato” per le micro-imprese

Soggetti non obbligati a redigere il bilancio UE

Sospensione degli ammortamenti

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2022

Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria in merito alla sospensione degli ammortamenti

Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Soggetti interessati

Soggetti esclusi

Beni agevolabili

Beni esclusi

Periodo di acquisizione dei beni

Misura dell'agevolazione

Utilizzo del credito d'imposta

Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta

Caratteristiche del credito d'imposta

Documentazione richiesta

Cessione del bene agevolato

Aspetti contabili

Risposte dell'Agenzia delle Entrate

Allegato A – Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello “Industria 4.0”

Allegato B – Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali “Industria 4.0”

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Decorrenza delle disposizioni e attuazione

Deducibilità costo fabbricati strumentali

Tassazione di gruppo

IRAP

Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazioni materiali: nozioni generali

Classificazione delle immobilizzazioni materiali

Utilità e ammortamento

Immobilizzazioni materiali ammortizzabili

Fondi ammortamento

Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili

Costo ammortizzabile

Definizione di costo del bene

Acquisto del bene strumentale

Costruzione del bene

Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito

Altre modalità di acquisizione

Capitalizzazione degli oneri finanziari

Contributi di terzi (c/impianti)

Altre modifiche al costo originario

Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali)

Determinazione delle perdite durevoli di valore

Ripristino della svalutazione

Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore

Informativa in Nota integrativa

Aspetti fiscali

Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali

Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti

Rivalutazioni economiche

Rivalutazioni monetarie

Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito

Iscrizione in bilancio

Ammortamento

Aspetti fiscali

Immobilizzazioni in corso

Immobilizzazioni costruite internamente

Costruzioni appaltate

Immobilizzazioni interne costruite in modo misto

Piano di ammortamento civilistico

Valore da ammortizzare

Residua possibilità di utilizzazione

Metodi di ammortamento

Variazioni al piano di ammortamento

Esempio pratico piano di ammortamento

Coordinamento disciplina civilistica e fiscale

Coordinamento disciplina civilistica e fiscale

Soggetti interessati ed esclusi

Cause del disallineamento civilistico/fiscale

Conseguenze del disallineamento delle due discipline

Inizio dell'ammortamento

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Coefficienti di ammortamento

Ammortamento fiscale

Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività

Casi particolari

Ammortamento ordinario

Primo esercizio di entrata in funzione del bene

Ammortamento per dodicesimi

Aspetti contabili

Eccezioni all'ammortamento ordinario

Ammortamento ridotto o decelerato

Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004)

Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003)

Aspetti contabili e civilistici

Trattamento quote perse pregresse (fattispecie residuale)

Beni di costo unitario non superiore a 516,46

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Ammortamento civilistico e fiscale

Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili

Attrezzature di scarsa importanza

Beni ceduti in corso d'anno

Orientamenti principali in materia

Attuale posizione dell'Agenzia

Alternative per la contabilizzazione

Valutazione di convenienza e aspetti fiscali

Eliminazione di beni ammortizzabili

Distruzione volontaria di beni strumentali

Furto ed eventi straordinari

Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa

Danneggiamento del bene e risarcimento del danno

Risarcimento nello stesso esercizio

Risarcimento in anni successivi

Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili

Risarcimento del danno: casi particolari

Contributi e ammortamento

Contributi in conto esercizio

Contributi in conto impianti

Contributi in conto capitale

Contributi a cooperative a proprietà indivisa

Contributi misti o complessi

La nuova Sabatini

Aspetti generali

Soggetti beneficiari

Caratteristiche del finanziamento

Investimenti ammissibili

Agevolazioni concedibili

Modalità e termini di presentazione

Modalità chiusura sportello presentazione domande

Erogazione agevolazioni

Variazioni

Aspetti contabili e fiscali

FAQ – Sito MIMIT

Spese di manutenzione su beni propri

Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici

Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali

Spese incrementative su beni propri

Spese non incrementative sui beni propri

Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond)

Doppio binario IRAP

Casi pratici

Deroghe ai limiti fiscali

Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi

Manutenzioni ordinarie

Manutenzioni straordinarie

Telefoni cellulari e fissi

Telefoni cellulari

Telefonia fissa

Imprese di autotrasporto

Deducibilità dei costi degli autoveicoli

Automezzi strumentali per natura e business car

Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico

Autoveicoli a deducibilità limitata

Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti

Terreni e fabbricati

Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni

Quantificazione del costo fiscale dell'area

Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale

Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area

Fabbricati strumentali acquisiti in leasing

Beni strumentali e regimi fiscali agevolati

Regime forfetario e beni strumentali

Regime dei minimi e beni strumentali

Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nozioni generali

Modalità di acquisizione

Classificazione delle immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione e valore ammortizzabile

Variazioni al costo originario

Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni

Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito

Costi pluriennali

Aspetti generali

Costi di impianto e ampliamento (B.I.1)

Costi impianto

Costi ampliamento

Costi di start-up

Ammortamento civilistico

Ammortamento fiscale

Costi di sviluppo (B.I.2)

Aspetti civilistici

Ammortamento civilistico

Ammortamento fiscale

Internet e trattamento dei relativi costi

Beni immateriali propriamente detti

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3)

Diritti di brevetto industriale

Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4)

Concessioni

Licenze

Marchi

Diritti simili

Know how e licenze d'uso

Software applicativo

Franchising

Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6)

Aspetti contabili

Aspetti fiscali

Altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7)

Costi straordinari su beni di terzi

Altri aspetti d'interesse

Software

Franchising

Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali

Nuovo Patent box

Patent box ex D.L. n. 146/2021

Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019)

Coordinamento tra le due discipline

Sezione Terza - AVVIAMENTO

Avviamento

Classificazione e rilevanza dell'avviamento

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Coordinamento delle disposizioni

Avviamento da operazione di aggregazione aziendale

Riallineamento marchi e avviamento

Riallineamento ex articolo 176, TUIR

Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva

Valori riallineabili

Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali

Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10)

Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)

Tavola sintetica di confronto

Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter)

Riallineamento ex articolo 11, D.L. n. 34/2019

Riallineamento ex articolo 110, comma 8-bis, D.L. n. 104/2020

Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Legge di Bilancio 2022

Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Decreto Sostegni-ter

Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

Affitto d'azienda

Aspetti generali

Registro non attivato dal locatore

Deroga convenzionale

Trattamento ai fini IRAP

Obblighi dei contraenti

Fattispecie tipiche

Rilevazioni contabili

Spese di manutenzione

Affitto d'azienda e rivalutazione

Locazione di immobile e affitto di azienda

Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda

Usufrutto dei beni strumentali

Comodato gratuito di beni strumentali

Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

Operazioni di leasing finanziario

Aspetti civilistici

Definizione

Inadempimento e risoluzione del contratto

Altre disposizioni

Coordinamento aspetti civilistici e contabili

Aspetti contabili

Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale

Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing

Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)

Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)

Acquisizione del bene in leasing

Estinzione del contratto di leasing

Aspetti fiscali

Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali

Lease back

Aspetti contabili

Aspetti operativi e tributari

Sale and lease back: le pronunce della cassazione

Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

Nozioni generali

Coefficienti di ammortamento

Modalità di calcolo e criteri di deducibilità

Deduzione integrale e costo unitario <= 516,46 euro

Beni immobili

Beni immateriali, software e banche dati

Beni mobili strumentali ad uso promiscuo

Mezzi di trasporto a motore

Telefoni cellulari e fissi

Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione

Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo

Immobili esclusivamente strumentali

Beni immobili utilizzati promiscuamente

Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione

Leasing dell'esercente arti e professioni

Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale

Leasing di beni mobili ad uso promiscuo

Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale

Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo

Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali

Rilevanza delle plus/minusvalenze

Determinazione della plusvalenza/minusvalenza

Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata

Tabella riassuntiva

Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione

Soggetti obbligati

Registri e libri alternativi

Termine per la compilazione e la conservazione

Bollatura

Modalità di tenuta

Esempi di compilazione

Consigli operativi

Irregolare o omessa registrazione

Spese di manutenzione e riparazione

Beni non superiori a 516,46

Contributi in conto impianto

Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

Tabella dei coefficienti di ammortamento

D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

