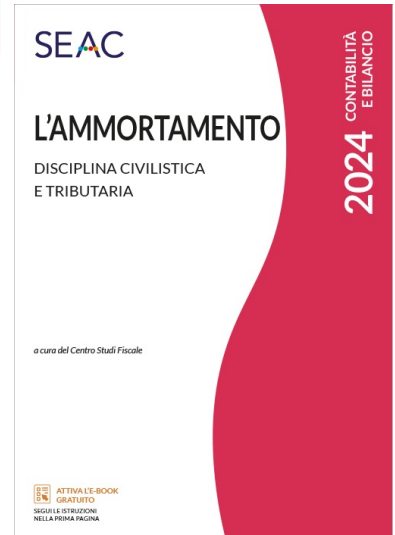


L'AMMORTAMENTO 2024

Prezzo: **Prezzo di listino**
32,00 € **Prezzo a te riservato**
30,40 €



Codice	9791254651988
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	12 feb 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Bilancio, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Descrizione

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 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 anche 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);

la possibilità di beneficiare di una maggiore deducibilità della quota di ammortamento fiscale, introdotta dalla Legge di Bilancio 2023, limitatamente al costo dei fabbricati strumentali per le imprese che operano in specifici settori del commercio al dettaglio.

A chiusura della pubblicazione sono, infine, riportate, le tabelle ministeriali dei coefficienti di ammortamento dei termini degli adempimenti.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Premessa

Normativa civilistica

Principi contabili nazionali

Normativa fiscale

Ammortamenti nel bilancio ordinario

Ammortamenti nel bilancio in forma abbreviata

Bilancio semplificato per le micro-imprese

Bilanci svincolati dallo schema rigido

Sospensione degli ammortamenti

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2023

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

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

Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Aspetti generali

Ambito soggettivo

Ambito oggettivo

Determinazione della quota di ammortamento

Tassazione di gruppo

Effetti della cessione dei fabbricati

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
Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino
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: piano di ammortamento

Esempio: interruzione ammortamento in caso di nuova stima del valore residuo

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
Costi straordinari su beni di terzi
Costi per l'ottenimento del contratto
Ulteriori aspetti di interesse
Software
Franchising
Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali
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)

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
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

