

# L'AMMORTAMENTO 2024 E-book

Prezzo: **28,91 €**



Codice	9791254652831
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	9 feb 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK
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](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

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

