

INDICE

❑ Premessa	pag.	13
■ Normativa civilistica	»	13
■ Principi contabili nazionali	»	14
■ Normativa fiscale	»	14
■ Ammortamenti nel bilancio ordinario	»	15
■ Ammortamenti nel bilancio in forma abbreviata	»	17
■ Bilancio “semplificato” per le micro-imprese	»	18
■ Bilanci svincolati dallo schema rigido	»	18

Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

❑ Immobilizzazioni materiali: nozioni generali	pag.	22
■ Classificazione delle immobilizzazioni materiali.....	»	22
■ Utilità e ammortamento.....	»	24
■ Immobilizzazioni materiali ammortizzabili	»	25
■ Fondi ammortamento.....	»	28
■ Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili	»	28
❑ Costo ammortizzabile	pag.	29
■ Definizione di costo del bene	»	29
■ Acquisto del bene strumentale	»	30
■ Costruzione del bene.....	»	33
■ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	»	35
■ Altre modalità di acquisizione.....	»	35
■ Capitalizzazione degli oneri finanziari.....	»	37
■ Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino.....	»	40
■ Contributi di terzi (c/impianti).....	»	42
■ Altre modifiche al costo originario	»	42
❑ Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali)	pag.	43
■ Determinazione delle perdite durevoli di valore.....	»	43
■ Ripristino della svalutazione.....	»	49
■ Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore	»	50
■ Informativa in Nota integrativa.....	»	50
■ Aspetti fiscali.....	»	50
❑ Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	pag.	52
■ Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti	»	52
■ Rivalutazioni economiche	»	52
■ Rivalutazioni monetarie.....	»	54

❑ Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito	pag.	57
■ Iscrizione in bilancio	»	57
■ Ammortamento.....	»	58
■ Aspetti fiscali.....	»	59
❑ Immobilizzazioni in corso	pag.	60
■ Immobilizzazioni costruite internamente	»	60
■ Costruzioni appaltate	»	65
■ Immobilizzazioni interne costruite in modo misto.....	»	67
❑ Piano di ammortamento civilistico	pag.	68
■ Valore da ammortizzare	»	68
■ Residua possibilità di utilizzazione	»	70
■ Metodi di ammortamento	»	70
■ Variazioni al piano di ammortamento	»	72
■ Esempio: piano di ammortamento.....	»	73
■ Esempio: interruzione ammortamento in caso di nuova stima del valore residuo	»	74
■ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale.....	»	75
❑ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	pag.	76
■ Soggetti interessati ed esclusi	»	76
■ Cause del disallineamento civilistico/fiscale.....	»	77
■ Conseguenze del disallineamento delle due discipline.....	»	81
❑ Inizio dell'ammortamento	pag.	85
■ Aspetti civilistici	»	85
■ Aspetti fiscali.....	»	86
❑ Coefficienti di ammortamento	pag.	90
■ Ammortamento fiscale.....	»	90
■ Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività	»	90
■ Casi particolari	»	93
❑ Ammortamento ordinario	pag.	98
■ Primo esercizio di entrata in funzione del bene	»	99
■ Ammortamento per dodicesimi	»	100
■ Aspetti contabili	»	102
■ Eccezioni all'ammortamento ordinario	»	103
❑ Ammortamento ridotto o decelerato	pag.	104
■ Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004)	»	104
■ Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003)	»	109
■ Aspetti contabili e civilistici.....	»	110
■ Trattamento quote perse pregresse (fattispecie residuale)	»	111
❑ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	pag.	112
■ Aspetti civilistici	»	112

■ Aspetti fiscali.....	»	113
■ Ammortamento civilistico e fiscale.....	»	114
■ Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili.....	»	115
■ Attrezzature di scarsa importanza.....	»	115
□ Beni ceduti in corso d'anno.....	pag.	117
■ Orientamenti principali in materia.....	»	117
■ Attuale posizione dell'Agenzia.....	»	118
■ Alternative per la contabilizzazione.....	»	118
■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali.....	»	119
□ Eliminazione di beni ammortizzabili.....	pag.	122
■ Distruzione volontaria di beni strumentali.....	»	122
■ Furto ed eventi straordinari.....	»	127
■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa.....	»	130
□ Danneggiamento del bene e risarcimento del danno.....	pag.	132
■ Aspetti generali.....	»	132
■ Risarcimento nello stesso esercizio.....	»	133
■ Risarcimento in anni successivi.....	»	136
■ Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili.....	»	139
■ Risarcimento del danno: casi particolari.....	»	139
□ Contributi e ammortamento.....	pag.	141
■ Contributi in conto esercizio.....	»	141
■ Contributi in conto impianti.....	»	143
■ Contributi in conto capitale.....	»	149
■ Contributi a cooperative a proprietà indivisa.....	»	152
■ Contributi misti o complessi.....	»	153
■ Nuove regole per le società che ricevono contributi rilevanti.....	»	153
□ Spese di manutenzione su beni propri.....	pag.	156
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici.....	»	156
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali.....	»	158
■ Spese incrementative su beni propri.....	»	158
■ Spese non incrementative sui beni propri.....	»	160
■ Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond).....	»	161
■ Doppio binario IRAP.....	»	166
■ Casi pratici.....	»	167
■ Deroghe ai limiti fiscali.....	»	169
□ Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi.....	pag.	170
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	170
■ Manutenzioni straordinarie.....	»	171
□ Telefoni cellulari e fissi.....	pag.	174
■ Telefoni cellulari.....	»	174

■ Telefonia fissa	»	179
■ Imprese di autotrasporto	»	180
□ Deducibilità dei costi degli autoveicoli.....	pag.	182
Automezzi strumentali per natura e business car.....	»	182
■ Automezzi per uso speciale (uso ufficio o business car).....	»	182
■ Autocarri e simili	»	183
■ Autocarri esclusi dalla deducibilità integrale.....	»	183
■ Ammortamento.....	»	184
■ Deducibilità canoni di leasing.....	»	184
Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico.....	»	187
■ Veicoli ad uso esclusivamente strumentale	»	187
■ Veicoli adibiti ad uso pubblico	»	187
Autoveicoli a deducibilità limitata	»	187
■ Deducibilità canoni di leasing.....	»	188
■ Ricarica auto elettriche: trattamento ai fini IVA e delle imposte dirette	»	188
Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	»	189
■ Deducibilità per l'impresa	»	189
■ Tassazione in capo al dipendente	»	190
□ Terreni e fabbricati	pag.	199
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	199
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	202
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	207
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	210
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing.....	»	210
□ Beni strumentali e regimi fiscali agevolati.....	pag.	214
■ Regime forfetario e beni strumentali.....	»	214
■ Regime dei minimi e beni strumentali.....	»	216

Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

□ Nozioni generali.....	pag.	224
■ Modalità di acquisizione.....	»	224
■ Classificazione delle immobilizzazioni immateriali.....	»	224
■ Criteri di valutazione e valore ammortizzabile	»	225
■ Variazioni al costo originario.....	»	228
■ Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni.....	»	230
□ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	pag.	232
□ Costi pluriennali	pag.	233
■ Aspetti generali.....	»	233
Costi di impianto e ampliamento (B.I.1).....	»	234

■ Costi impianto	»	235
■ Costi ampliamento.....	»	235
■ Costi di start-up.....	»	235
■ Ammortamento civilistico.....	»	237
■ Ammortamento fiscale.....	»	237
Costi di sviluppo (B.I.2).....	»	240
■ Aspetti civilistici	»	241
■ Ammortamento civilistico.....	»	242
■ Ammortamento fiscale.....	»	242
■ Internet e trattamento dei relativi costi	»	243
□ Beni immateriali propriamente detti.....	pag.	246
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3).....	»	246
■ Diritti di brevetto industriale.....	»	246
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	»	250
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4).....	»	251
■ Concessioni	»	251
■ Licenze.....	»	253
■ Marchi.....	»	253
■ Diritti simili	»	257
■ Know how e licenze d'uso	»	257
■ Software applicativo	»	257
■ Franchising	»	257
Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....	»	257
■ Aspetti contabili.....	»	258
■ Aspetti fiscali.....	»	258
□ Altre immobilizzazioni immateriali	pag.	259
■ Costi straordinari su beni di terzi	»	259
■ Costi per l'ottenimento del contratto	»	261
■ Obbligazione di smantellamento e/o ripristino cespiti non iscritti in bilancio.....	»	262
□ Ulteriori aspetti di interesse	pag.	263
■ Software.....	»	263
■ Franchising	»	265
■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	»	266

Sezione Terza - AVVIAMENTO

□ Avviamento	pag.	270
■ Classificazione e rilevanza dell'avviamento	»	270
■ Aspetti civilistici	»	271
■ Aspetti fiscali.....	»	276
■ Coordinamento delle disposizioni.....	»	277
■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	»	279

Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

☐ Affitto d'azienda	pag. 282
■ Aspetti generali	» 282
■ Registro non attivato dal locatore	» 283
■ Deroga convenzionale	» 283
■ Trattamento ai fini IRAP	» 284
■ Obblighi dei contraenti	» 285
■ Fattispecie tipiche	» 286
■ Rilevazioni contabili	» 287
■ Spese di manutenzione	» 287
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	» 288
■ Locazione di immobile e affitto di azienda: il parere della Cassazione	» 288
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	» 288
■ Usufrutto dei beni strumentali	» 289
■ Comodato gratuito di beni strumentali	» 289

Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

☐ Operazioni di leasing finanziario	pag. 292
Aspetti civilistici	» 292
■ Definizione	» 292
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	» 292
■ Altre disposizioni	» 293
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili	» 293
Aspetti contabili	» 294
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale	» 294
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing	» 295
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	» 296
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)	» 297
■ Acquisizione del bene in leasing	» 297
■ Estinzione del contratto di leasing	» 301
■ Aspetti fiscali	» 306
☐ Lease back	pag. 313
■ Aspetti contabili	» 313
■ Aspetti operativi e tributari	» 315
■ Sale and lease back: le pronunce della Cassazione	» 317

Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

☐ Nozioni generali	pag. 320
■ Coefficienti di ammortamento	» 320
■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità	» 321

■ Deduzione integrale e costo unitario € 516,46	»	323
■ Beni immobili	»	326
■ Beni ed elementi immateriali	»	326
□ Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	pag.	328
■ Mezzi di trasporto a motore	»	328
■ Telefoni cellulari e fissi	»	330
■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	»	331
□ Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo	pag.	333
■ Immobili esclusivamente strumentali	»	333
■ Beni immobili utilizzati promiscuamente	»	338
■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	»	338
□ Leasing dell'esercente arti e professioni	pag.	343
■ Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale	»	343
■ Leasing di beni mobili ad uso promiscuo	»	345
■ Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale	»	345
■ Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo	»	348
□ Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali	pag.	350
■ Rilevanza delle plus/minusvalenze	»	350
■ Determinazione della plusvalenza/minusvalenza	»	352
■ Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata	»	353
■ Tabella riassuntiva	»	354

Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

□ Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione	pag.	356
■ Soggetti obbligati	»	356
■ Registri e libri alternativi	»	356
■ Termine per la compilazione e la conservazione	»	358
■ Bollatura	»	360
■ Modalità di tenuta	»	361
■ Esempi di compilazione	»	362
■ Consigli operativi	»	363
■ Irregolare o omessa registrazione	»	363
■ Spese di manutenzione e riparazione	»	364
■ Beni non superiori a € 516,46	»	365
■ Contributi in conto impianto	»	365

Sezione Ottava - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

□ Affrancamento straordinario delle riserve	pag.	368
■ Ambito di applicazione	»	368

■ Modalità per l'affrancamento.....	»	369
■ Gli effetti dell'affrancamento	»	370
■ Decreto attuativo.....	»	371
□ Agevolazioni per l'acquisto di beni strumentali (c.d. "Nuova Sabatini")	pag.	372
■ Regolamenti UE.....	»	373
■ Documenti di prassi	»	373
La Nuova Sabatini	»	374
■ Aspetti generali.....	»	374
■ Soggetti beneficiari	»	374
■ Caratteristiche del finanziamento.....	»	375
■ Investimenti ammissibili	»	376
■ Agevolazioni concedibili.....	»	379
■ Modalità e termini di presentazione.....	»	379
■ Modalità chiusura sportello presentazione domande.....	»	380
■ Erogazione agevolazioni	»	380
■ Variazioni	»	383
■ Aspetti contabili e fiscali.....	»	383
■ FAQ - Sito MIMIT	»	384
La Nuova Sabatini Capitalizzazione	»	384
■ Soggetti beneficiari	»	385
■ Caratteristiche dell'aumento di capitale	»	385
■ Agevolazione concedibile	»	385
■ Concessione dell'agevolazione	»	385
■ Circolare n. 1115 del 22 luglio 2024.....	»	385
■ Aspetti contabili e fiscali.....	»	386
□ Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)	pag.	389
■ Soggetti interessati.....	»	389
■ Soggetti esclusi	»	390
■ Beni agevolabili	»	391
■ Beni esclusi.....	»	391
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	392
■ Misura dell'agevolazione	»	393
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	398
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta	»	400
■ Caratteristiche del credito d'imposta.....	»	401
■ Documentazione richiesta	»	402
■ Cessione del bene agevolato	»	404
■ Aspetti contabili	»	405
■ Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il Modello "Industria 4.0"	»	411
■ Allegato B - Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali "Industria 4.0"	»	415
■ Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0.....	»	417

❑ Credito d'imposta Transizione 5.0	pag. 419
Ambito soggettivo	» 419
■ Soggetti interessati	» 419
■ Soggetti esclusi	» 420
Ambito oggettivo	» 420
■ Investimenti agevolabili	» 420
■ Investimenti esclusi	» 422
■ Beni materiali finalizzati all'autoriduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo.....	» 423
■ Spese per la formazione del personale.....	» 424
Determinazione del risparmio energetico conseguito	» 425
■ Individuazione della struttura produttiva e del processo interessato dall'investimento	» 427
Ammontare del credito d'imposta spettante	» 427
Modalità di accesso all'agevolazione	» 428
Fruizione del credito d'imposta.....	» 430
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	» 430
Verifiche documentali e controlli del GSE.....	» 431
■ Documentazione da conservare	» 432
■ Rispetto degli obblighi derivanti dalla normativa europea e nazionale	» 432
Cause di decadenza dal beneficio	» 432
❑ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	pag. 434
■ Aspetti generali.....	» 434
■ Ambito soggettivo.....	» 435
■ Ambito oggettivo	» 436
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	» 437
■ Effetti della cessione dei fabbricati.....	» 438
❑ Polizze eventi catastrofici	pag. 439
■ Soggetti obbligati	» 440
■ Soggetti esclusi.....	» 440
■ Oggetto dell'obbligo.....	» 440
■ Mancata stipula della polizza assicurativa	» 441
■ Disposizioni attuative	» 442
❑ Riallineamento divergenze tra valori contabili e fiscali	pag. 443
Effetti fiscali dei cambiamenti di principi contabili	» 443
■ Rilevanza fiscale dei componenti reddituali e patrimoniali	» 444
■ Valori non rilevanti ai fini fiscali	» 444
■ Riclassificazione delle attività finanziarie.....	» 445
■ Divergenze tra valori contabili e fiscali degli elementi patrimoniali	» 445
■ Divergenze strutturali.....	» 446
■ Determinazione base imponibile IRES/IRAP	» 446
Regimi di riallineamento.....	» 446
■ Riallineamento per saldo globale.....	» 447

■ Riallineamento per singola fattispecie	»	447
■ Riallineamento a seguito di operazioni straordinarie fiscalmente neutrali	»	448
Riallineamento delle operazioni straordinarie	»	449
■ Riallineamento con opzione	»	449
Decorrenza.....	»	450
■ Disposizioni transitorie.....	»	451

Sezione Nona - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

<input type="checkbox"/> Tabella dei coefficienti di ammortamento	pag.	454
■ D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96.....	»	454