

INDICE

❑ Premessa	pag.	13
■ Normativa civilistica	»	13
■ Principi contabili nazionali	»	14
■ Normativa fiscale	»	14
■ Ammortamenti nel bilancio UE ordinario.....	»	16
■ Ammortamenti nel bilancio UE in forma abbreviata.....	»	18
■ Bilancio “semplificato” per le micro-imprese	»	19
■ Soggetti non obbligati a redigere il bilancio UE.....	»	19
❑ Maxi ammortamenti/canoni leasing	pag.	22
■ Soggetti interessati.....	»	22
■ Soggetti esclusi	»	23
■ Ambito oggettivo	»	23
■ Beni agevolabili	»	24
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	26
■ Entrata in funzione del bene	»	28
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	»	29
■ Maxi ammortamenti e impianti fotovoltaici/eolici	»	36
■ Cumulabilità dell’agevolazione.....	»	37
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento	»	37
■ Rilevanza del maggior valore	»	38
■ Acconti (2017) - 2018.....	»	38
■ Proroga del maxi ammortamento Legge di Bilancio 2018.....	»	38
❑ Iper ammortamento	pag.	40
Iper ammortamento.....	»	41
■ Soggetti interessati.....	»	41
■ Ambito oggettivo	»	41
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	46
■ Momento di fruizione dell’agevolazione	»	48
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	»	50
■ Soggetti interessati.....	»	50
■ Ambito oggettivo	»	51
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	53
■ Momento di fruizione dell’agevolazione	»	53
Aspetti comuni alle due agevolazioni	»	54
■ Interconnessione	»	54
■ Dichiarazione/perizia giurata	»	55

■ Determinazione dell'iper - maxi ammortamento.....	»	56
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	57
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento	»	57
■ Cessione del bene.....	»	57
■ Rilevanza del maggior valore	»	58
■ Versamento acconti 2017 - 2018	»	58
■ Proroga dell'iper ammortamento Legge di Bilancio 2018.....	»	58
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione	»	59

Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

□ Immobilizzazioni materiali: nozioni generali	pag.	62
■ Classificazione delle immobilizzazioni materiali	»	62
■ Utilità e ammortamento.....	»	64
■ Immobilizzazioni materiali ammortizzabili	»	65
■ Fondi ammortamento	»	68
■ Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili	»	68
□ Costo ammortizzabile	pag.	69
■ Definizione di costo del bene	»	69
■ Acquisto del bene strumentale	»	70
■ Costruzione del bene.....	»	75
■ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	»	76
■ Altre modalità di acquisizione.....	»	76
■ Capitalizzazione degli oneri finanziari.....	»	78
■ Contributi di terzi (c/impianti).....	»	81
■ Altre modifiche al costo originario	»	81
□ Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali)	pag.	82
■ Determinazione delle perdite durevoli di valore.....	»	82
■ Ripristino della svalutazione.....	»	88
■ Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore	»	88
■ Informativa in Nota integrativa.....	»	89
■ Aspetti fiscali.....	»	90
□ Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	pag.	91
■ Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti	»	91
■ Rivalutazioni economiche	»	91
■ Rivalutazioni monetarie.....	»	93
□ Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito	pag.	94
■ Iscrizione in bilancio	»	94
■ Ammortamento	»	95
■ Aspetti fiscali.....	»	96

❑ Immobilizzazioni in corso	pag. 97
■ Immobilizzazioni costruite internamente	» 97
■ Costruzioni appaltate	» 102
■ Immobilizzazioni interne costruite in modo misto	» 104
■ Immobilizzazioni interne: maxi ammortamento e iper ammortamento	» 104
❑ Piano di ammortamento civilistico	pag. 105
■ Valore da ammortizzare	» 105
■ Residua possibilità di utilizzazione	» 106
■ Criteri di ripartizione	» 107
■ Variazioni al piano di ammortamento	» 109
■ Esempio pratico piano di ammortamento	» 109
■ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	» 110
❑ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	pag. 111
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 111
■ Cause del disallineamento civilistico/fiscale	» 112
■ Conseguenze del disallineamento delle due discipline	» 115
❑ Inizio dell'ammortamento	pag. 119
■ Aspetti civilistici	» 119
■ Aspetti fiscali	» 120
❑ Coefficienti di ammortamento	pag. 124
■ Ammortamento fiscale	» 124
■ Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività	» 124
■ Imprese di noleggio	» 127
■ Impianti fotovoltaici	» 127
❑ Ammortamento ordinario	pag. 128
■ Primo esercizio di entrata in funzione del bene	» 129
■ Ammortamento per dodicesimi	» 130
■ Aspetti contabili	» 132
■ Eccezioni all'ammortamento ordinario (rinvio)	» 134
❑ Ammortamento ridotto o decelerato	pag. 135
■ Attuale disciplina fiscale (dal 1° gennaio 2004)	» 135
■ Previgente disciplina fiscale (fino al 31 dicembre 2003)	» 140
■ Aspetti contabili e civilistici	» 143
■ Trattamento quote perse pregresse	» 144
❑ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	pag. 146
■ Aspetti civilistici	» 146
■ Aspetti fiscali	» 147
■ Ammortamento civilistico e fiscale	» 148
■ Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili	» 149
■ Attrezzature di scarsa importanza	» 150

❑ Beni ceduti in corso d'anno	pag. 151
■ Precedente posizione del Ministero	» 151
■ Posizione di Assonime	» 151
■ Attuale posizione ministeriale.....	» 151
■ Alternative per la contabilizzazione	» 152
■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali	» 153
❑ Eliminazione di beni ammortizzabili	pag. 155
■ Distruzione volontaria di beni strumentali	» 155
■ Furto ed eventi straordinari	» 160
■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa.....	» 163
❑ Danneggiamento del bene e risarcimento del danno	pag. 165
■ Risarcimento nello stesso esercizio	» 166
■ Risarcimento in anni successivi.....	» 169
■ Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili.....	» 171
■ Risarcimento del danno: casi particolari.....	» 173
❑ Contributi e ammortamento	pag. 174
■ Contributi in conto esercizio	» 175
■ Contributi in conto impianti	» 176
■ Contributi in conto capitale	» 182
■ Contributi a cooperative a proprietà indivisa	» 184
■ Contributi misti o complessi	» 185
❑ Contributi in conto esercizio: la nuova Sabatini (Sabatini-ter)	pag. 186
■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione.....	» 186
■ Caratteristiche del contributo e del finanziamento agevolato	» 187
■ Investimenti ammissibili	» 188
■ Spese ammissibili.....	» 189
■ Agevolazione concedibile	» 190
■ Cumulabilità delle agevolazioni	» 191
■ Iter del procedimento	» 192
■ Erogazione delle agevolazioni	» 193
■ Casi particolari	» 195
■ Rinuncia/revoche all'agevolazione	» 195
■ Aspetti contabili e fiscali.....	» 195
■ FAQ - Sito MISE	» 197
❑ Spese di manutenzione su beni propri	pag. 198
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici.....	» 198
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali.....	» 199
■ Spese incrementative su beni propri.....	» 200
■ Spese non incrementative sui beni propri.....	» 202
■ Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond)	» 203

■ Doppio binario IRAP.....	»	208
■ Casi pratici	»	209
■ Deroghe ai limiti fiscali.....	»	211
❑ Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi	pag.	212
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	212
■ Manutenzioni straordinarie	»	213
❑ Telefoni cellulari e fissi.....	pag.	216
■ Telefoni cellulari.....	»	216
■ Imprese di autotrasporto	»	222
■ Telefonia fissa	»	223
❑ Deducibilità dei costi degli autoveicoli.....	pag.	225
■ Automezzi strumentali per natura e business car.....	»	225
■ Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico	»	230
■ Autoveicoli a deducibilità limitata	»	231
■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	»	232
❑ Terreni e fabbricati	pag.	235
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	235
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	237
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	243
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	245
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	»	245
❑ Beni strumentali e regimi fiscali agevolati.....	pag.	249
■ Regime forfetario e beni strumentali.....	»	249
■ Regime dei minimi e beni strumentali.....	»	252

Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

❑ Nozioni generali	pag.	260
■ Modalità di acquisizione.....	»	260
■ Classificazione delle immobilizzazioni immateriali.....	»	261
■ Criteri di valutazione e valore ammortizzabile	»	261
■ Variazioni al costo originario.....	»	265
■ Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni.....	»	267
❑ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	pag.	269
❑ Costi pluriennali	pag.	270
■ Aspetti generali	»	270
■ Costi di impianto e ampliamento (B.I.1)	»	272
■ Costi di sviluppo (B.I.2).....	»	277
■ Internet e trattamento dei relativi costi	»	281

❑ Beni immateriali propriamente detti.....	pag. 283
■ Diritti di brevetto industriale (B.I.3).....	» 283
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3).....	» 287
■ Concessioni (B.I.4).....	» 288
■ Licenze (B.I.4).....	» 290
■ Marchi (B.I.4).....	» 290
■ Diritti simili (B.I.4).....	» 294
■ Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....	» 295
■ Altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7).....	» 295
■ Software.....	» 297
■ Franchising.....	» 300
❑ Patent box.....	pag. 302
■ Soggetti interessati.....	» 303
■ Ambito di applicazione.....	» 303
■ Meccanismo della tassazione agevolata.....	» 304
■ Modalità, durata e decorrenza dell'opzione.....	» 306
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali.....	» 306

Sezione Terza - AVVIAMENTO

❑ Avviamento.....	pag. 308
■ Classificazione e rilevanza dell'avviamento.....	» 308
■ Aspetti civilistici.....	» 309
■ Aspetti fiscali.....	» 314
■ Coordinamento delle disposizioni.....	» 315
■ Avviamento da operazione di aggregazione aziendale.....	» 317
❑ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag. 318
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR.....	» 319
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali.....	» 320
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento.....	» 322
■ Altre attività immateriali.....	» 323
■ Decorrenza delle disposizioni.....	» 324
■ Tavola sintetica di confronto.....	» 324
■ Affrancamento partecipazioni di controllo.....	» 324

Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

❑ Affitto d'azienda.....	pag. 328
■ Registro non attivato dal locatore.....	» 329
■ Deroga convenzionale.....	» 329
■ Trattamento ai fini IRAP.....	» 331
■ Obblighi dei contraenti.....	» 332

■ Fattispecie tipiche	»	332
■ Rilevazioni contabili	»	333
■ Spese di manutenzione	»	334
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	»	334
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	»	334
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	»	334
■ Usufrutto dei beni strumentali	»	335
■ Comodato gratuito di beni strumentali	»	335

Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

□ Operazioni di leasing finanziario.....	pag.	338
Aspetti civilistici	»	338
■ Definizione	»	338
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	»	338
■ Altre disposizioni	»	339
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	»	339
Aspetti contabili.....	»	340
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario e metodo patrimoniale	»	340
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	»	341
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	342
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	343
■ Acquisizione del bene in leasing	»	343
■ Estinzione del contratto di leasing	»	348
■ Aspetti fiscali.....	»	353
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali	»	360
□ Società di locazione finanziaria	pag.	364
■ Lessor istituzionale.....	»	364
■ Lessor non istituzionale	»	364
■ Aspetti fiscali.....	»	366
□ Lease back	pag.	367
■ Aspetti contabili	»	367
■ Aspetti operativi e tributari	»	368

Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

□ Nozioni generali	pag.	372
■ Coefficienti di ammortamento	»	372
■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità	»	373
■ Deduzione integrale e costo unitario $\leq 516,46$ euro.....	»	374
■ Beni immobili	»	377
■ Beni immateriali, software e banche dati	»	378

☐ Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	pag. 379
■ Mezzi di trasporto a motore	» 379
■ Telefoni cellulari e fissi	» 381
■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	» 382
☐ Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo	pag. 384
■ Immobili esclusivamente strumentali	» 384
■ Beni immobili utilizzati promiscuamente	» 389
■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	» 389
☐ Leasing dell'esercente arti e professioni	pag. 393
■ Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale	» 393
■ Leasing di beni mobili ad uso promiscuo	» 395
■ Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale	» 396
■ Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo	» 398
☐ Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali	pag. 400
■ Rilevanza delle plus/minusvalenze	» 400
■ Determinazione della plusvalenza/minusvalenza	» 401
■ Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata	» 402
■ Tabella riassuntiva	» 403

Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

☐ Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione	pag. 406
■ Soggetti obbligati	» 407
■ Registri e libri alternativi	» 407
■ Termine per la compilazione	» 409
■ Bollatura	» 411
■ Modalità di tenuta	» 411
■ Esempi di compilazione	» 413
■ Consigli operativi	» 414
■ Irregolare o omessa registrazione	» 414
■ Conservazione	» 415
■ Spese di manutenzione e riparazione	» 415
■ Beni non superiori a € 516,46	» 417
■ Contributi in conto impianto	» 417

Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

☐ Tabella dei coefficienti di ammortamento	pag. 420
■ D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96	» 420

NORMATIVA

- D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 - Estratto (artt. 51, 54, 61, 66, 96, 102, 102-bis, 103, 109, 110, 164)
- D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 - Art. 16
- Circolare AE 30 marzo 2017, n. 4
- Circolare AE 26 maggio 2016, n. 23
- Circolare AE 19 febbraio 2015, n. 5
- Circolare AE 19 febbraio 2008, n. 12
- Circolare AE 16 febbraio 2007, n. 11
- Circolare AE 19 gennaio 2007, n. 1 - Estratto
- Circolare AE 31 maggio 2005, n. 27 - Estratto
- Circolare AE 30 novembre 2000, n. 218
- Circolare AE 17 maggio 2000, n. 98 - Estratto
- Risoluzione AE 15 dicembre 2017, n. 152
- Risoluzione AE 24 novembre 2017, n. 145
- Risoluzione AE 24 ottobre 2017, n. 132
- Risoluzione AE 15 settembre 2017, n. 118
- Risoluzione AE 23 giugno 2017, n. 77
- Risoluzione AE 19 dicembre 2013, n. 98
- Risoluzione AE 9 gennaio 2009, n. 11
- Risoluzione AE 17 dicembre 2007, n. 379
- Risoluzione AE 25 luglio 2006, n. 95
- Risoluzione AE 25 maggio 2006, n. 72
- Risoluzione AE 28 ottobre 2005, n. 152
- Risoluzione AE 29 luglio 2005, n. 111
- Risoluzione AE 17 giugno 2005, n. 78
- Risoluzione AE 22 aprile 2005, n. 51
- Risoluzione AE 25 febbraio 2005, n. 27
- Risoluzione AE 15 dicembre 2004, n. 154
- Risoluzione AE 12 agosto 2003, n. 175
- Risoluzione AE 12 febbraio 2002, n. 41