

# INDICE

❑ <b>Premessa</b> .....	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.....	»	17
■ Bilancio “semplificato” per le micro-imprese .....	»	18
■ Soggetti non obbligati a redigere il bilancio UE.....	»	19
❑ <b>Maxi ammortamenti/canoni leasing</b> .....	pag.	21
■ Soggetti interessati.....	»	21
■ Soggetti esclusi.....	»	22
■ Beni agevolabili .....	»	22
■ Beni esclusi.....	»	24
■ Maggiorazione del costo di acquisizione del bene.....	»	25
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	25
■ Entrata in funzione del bene .....	»	28
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	»	29
■ Cumulabilità dell’agevolazione.....	»	38
■ Rilevanza del maggior valore .....	»	39
■ Determinazione dell’acconto 2020 .....	»	39
■ Chiarimenti dell’Amministrazione finanziaria .....	»	40
❑ <b>Iper ammortamento</b> .....	pag.	41
Iper ammortamento.....	»	42
■ Soggetti interessati.....	»	42
■ Ambito oggettivo .....	»	43
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	48
■ Momento di fruizione dell’agevolazione .....	»	50
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	»	52
■ Soggetti interessati.....	»	53
■ Ambito oggettivo .....	»	53
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	56
■ Momento di fruizione dell’agevolazione .....	»	57
Aspetti comuni alle due agevolazioni .....	»	58
■ Interconnessione .....	»	58
■ Dichiarazione/perizia giurata .....	»	58
■ Determinazione dell’iper - maxi ammortamento.....	»	60
■ Cumulabilità dell’agevolazione.....	»	60
■ Rilevanza del maggior valore .....	»	61

■ Cessione o delocalizzazione dei beni.....	»	62
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione .....	»	62
■ Determinazione degli acconti .....	»	64
■ FAQ del MISE.....	»	64
■ Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria e del MISE .....	»	64
<b>□ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi .....</b>	<b>pag.</b>	<b>67</b>
■ Soggetti interessati.....	»	67
■ Soggetti esclusi .....	»	67
■ Beni agevolabili .....	»	68
■ Beni esclusi.....	»	74
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	75
■ Misura dell'agevolazione .....	»	75
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	75
■ Caratteristiche del credito d'imposta.....	»	78
■ Documentazione richiesta .....	»	78
■ Cessione del bene agevolato.....	»	78
■ Rapporti con maxi ammortamento e iper ammortamento .....	»	79

## Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<b>□ Immobilizzazioni materiali: nozioni generali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>82</b>
■ Classificazione delle immobilizzazioni materiali .....	»	82
■ Utilità e ammortamento.....	»	84
■ Immobilizzazioni materiali ammortizzabili .....	»	85
■ Fondi ammortamento .....	»	88
■ Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili .....	»	88
<b>□ Costo ammortizzabile .....</b>	<b>pag.</b>	<b>89</b>
■ Definizione di costo del bene .....	»	89
■ Acquisto del bene strumentale .....	»	90
■ Costruzione del bene.....	»	95
■ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	»	96
■ Altre modalità di acquisizione.....	»	96
■ Capitalizzazione degli oneri finanziari.....	»	98
■ Contributi di terzi (c/impianti) .....	»	101
■ Altre modifiche al costo originario .....	»	101
<b>□ Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali) .....</b>	<b>pag.</b>	<b>102</b>
■ Determinazione delle perdite durevoli di valore.....	»	102
■ Ripristino della svalutazione.....	»	108
■ Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore .....	»	108
■ Informativa in Nota integrativa.....	»	109
■ Aspetti fiscali.....	»	110

❑ <b>Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali</b> .....	pag. 111
■ Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti .....	» 111
■ Rivalutazioni economiche .....	» 111
■ Rivalutazioni monetarie.....	» 113
❑ <b>Rivalutazione dei beni d'impresa</b> .....	pag. 114
■ Termini temporali per la rivalutazione .....	» 114
■ Ambito soggettivo.....	» 115
■ Ambito oggettivo .....	» 116
■ Rivalutazione per categorie omogenee.....	» 117
■ Modalità di rivalutazione .....	» 118
■ Effetti fiscali della rivalutazione.....	» 121
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione .....	» 122
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva.....	» 123
❑ <b>Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito</b> .....	pag. 125
■ Iscrizione in bilancio .....	» 125
■ Ammortamento .....	» 126
■ Aspetti fiscali.....	» 127
❑ <b>Immobilizzazioni in corso</b> .....	pag. 128
■ Immobilizzazioni costruite internamente .....	» 128
■ Costruzioni appaltate.....	» 133
■ Immobilizzazioni interne costruite in modo misto.....	» 135
■ Immobilizzazioni interne: maxi ammortamento e iper ammortamento .....	» 135
❑ <b>Piano di ammortamento civilistico</b> .....	pag. 136
■ Valore da ammortizzare .....	» 136
■ Residua possibilità di utilizzazione .....	» 137
■ Metodi di ammortamento .....	» 138
■ Variazioni al piano di ammortamento .....	» 140
■ Esempio pratico piano di ammortamento .....	» 140
■ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale.....	» 141
❑ <b>Coordinamento disciplina civilistica e fiscale</b> .....	pag. 142
■ Soggetti interessati ed esclusi .....	» 142
■ Cause del disallineamento civilistico/fiscale.....	» 143
■ Conseguenze del disallineamento delle due discipline .....	» 147
❑ <b>Inizio dell'ammortamento</b> .....	pag. 150
■ Aspetti civilistici .....	» 150
■ Aspetti fiscali.....	» 151
❑ <b>Coefficienti di ammortamento</b> .....	pag. 155
■ Ammortamento fiscale.....	» 155
■ Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività .....	» 155
■ Imprese di noleggio .....	» 158
■ Impianti fotovoltaici .....	» 158

❑ <b>Ammortamento ordinario</b> .....	pag. 159
■ Primo esercizio di entrata in funzione del bene .....	» 160
■ Ammortamento per dodicesimi .....	» 161
■ Aspetti contabili .....	» 163
■ Eccezioni all'ammortamento ordinario .....	» 165
❑ <b>Ammortamento ridotto o decelerato</b> .....	pag. 166
■ Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004) .....	» 166
■ Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003) .....	» 171
■ Aspetti contabili e civilistici .....	» 174
■ Trattamento quote perse pregresse .....	» 175
❑ <b>Beni di costo unitario non superiore a € 516,46</b> .....	pag. 177
■ Aspetti civilistici .....	» 177
■ Aspetti fiscali .....	» 178
■ Ammortamento civilistico e fiscale .....	» 179
■ Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili .....	» 180
■ Attrezzature di scarsa importanza .....	» 181
❑ <b>Beni ceduti in corso d'anno</b> .....	pag. 182
■ Precedente posizione del Ministero .....	» 182
■ Posizione di Assonime .....	» 182
■ Attuale posizione ministeriale .....	» 182
■ Alternative per la contabilizzazione .....	» 183
■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali .....	» 184
❑ <b>Eliminazione di beni ammortizzabili</b> .....	pag. 186
■ Distruzione volontaria di beni strumentali .....	» 186
■ Furto ed eventi straordinari .....	» 191
■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa .....	» 194
❑ <b>Danneggiamento del bene e risarcimento del danno</b> .....	pag. 196
■ Risarcimento nello stesso esercizio .....	» 197
■ Risarcimento in anni successivi .....	» 200
■ Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili .....	» 202
■ Risarcimento del danno: casi particolari .....	» 203
❑ <b>Contributi e ammortamento</b> .....	pag. 205
■ Contributi in conto esercizio .....	» 206
■ Contributi in conto impianti .....	» 207
■ Contributi in conto capitale .....	» 213
■ Contributi a cooperative a proprietà indivisa .....	» 215
■ Contributi misti o complessi .....	» 216
❑ <b>Contributi in conto esercizio: la nuova Sabatini (Sabatini-ter)</b> .....	pag. 217
■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione .....	» 218
■ Caratteristiche del contributo e del finanziamento agevolato .....	» 219
■ Investimenti ammissibili .....	» 220

■ Spese ammissibili.....	»	221
■ Agevolazione concedibile .....	»	222
■ Cumulabilità delle agevolazioni .....	»	223
■ Iter del procedimento .....	»	224
■ Erogazione delle agevolazioni .....	»	225
■ Casi particolari .....	»	228
■ Rinuncia/revoche all'agevolazione .....	»	229
■ Aspetti contabili e fiscali.....	»	229
■ FAQ - Sito MISE .....	»	230
<b>□ Spese di manutenzione su beni propri .....</b>	<b>pag.</b>	<b>231</b>
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici.....	»	231
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali.....	»	232
■ Spese incrementative su beni propri.....	»	233
■ Spese non incrementative sui beni propri.....	»	235
■ Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond) .....	»	236
■ Doppio binario IRAP.....	»	241
■ Casi pratici .....	»	242
■ Deroghe ai limiti fiscali.....	»	244
<b>□ Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi .....</b>	<b>pag.</b>	<b>245</b>
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	245
■ Manutenzioni straordinarie .....	»	246
<b>□ Telefoni cellulari e fissi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>249</b>
■ Telefoni cellulari.....	»	249
■ Telefonia fissa .....	»	255
■ Imprese di autotrasporto .....	»	256
<b>□ Deducibilità dei costi degli autoveicoli.....</b>	<b>pag.</b>	<b>258</b>
■ Automezzi strumentali per natura e business car.....	»	258
■ Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico .....	»	263
■ Autoveicoli a deducibilità limitata .....	»	264
■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti .....	»	265
<b>□ Terreni e fabbricati .....</b>	<b>pag.</b>	<b>270</b>
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	270
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area .....	»	272
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale .....	»	278
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	280
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing.....	»	280
<b>□ Beni strumentali e regimi fiscali agevolati.....</b>	<b>pag.</b>	<b>284</b>
■ Regime forfetario e beni strumentali.....	»	284
■ Regime dei minimi e beni strumentali.....	»	287

## Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<input type="checkbox"/>	<b>Nozioni generali</b> .....	pag. 296
■	Modalità di acquisizione.....	» 296
■	Classificazione delle immobilizzazioni immateriali.....	» 296
■	Criteri di valutazione e valore ammortizzabile.....	» 297
■	Variazioni al costo originario.....	» 300
■	Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni.....	» 302
<input type="checkbox"/>	<b>Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito</b> .....	pag. 304
<input type="checkbox"/>	<b>Costi pluriennali</b> .....	pag. 305
■	Aspetti generali.....	» 305
■	Costi di impianto e ampliamento (B.I.1).....	» 306
■	Costi di sviluppo (B.I.2).....	» 312
■	Internet e trattamento dei relativi costi.....	» 315
<input type="checkbox"/>	<b>Beni immateriali propriamente detti</b> .....	pag. 317
■	Diritti di brevetto industriale (B.I.3).....	» 317
■	Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3).....	» 321
■	Concessioni (B.I.4).....	» 322
■	Licenze (B.I.4).....	» 324
■	Marchi (B.I.4).....	» 324
■	Diritti simili (B.I.4).....	» 328
■	Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....	» 329
■	Altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7).....	» 329
■	Software.....	» 331
■	Franchising.....	» 334
■	Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	» 335
<input type="checkbox"/>	<b>Patent box</b> .....	pag. 336
■	Soggetti interessati.....	» 337
■	Ambito di applicazione.....	» 337
■	Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali.....	» 340
■	Patent box e perdite fiscali.....	» 340

## Sezione Terza - AVVIAMENTO

<input type="checkbox"/>	<b>Avviamento</b> .....	pag. 342
■	Classificazione e rilevanza dell'avviamento.....	» 342
■	Aspetti civilistici.....	» 343
■	Aspetti fiscali.....	» 348
■	Coordinamento delle disposizioni.....	» 349
■	Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	» 351
■	Avviamento da operazione di aggregazione aziendale.....	» 351

❑ <b>Riallineamento marchi e avviamento</b> .....	pag. 352
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR.....	» 353
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali .....	» 354
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento .....	» 356
■ Altre attività immateriali.....	» 357
■ Decorrenza delle disposizioni .....	» 358
■ Tavola sintetica di confronto .....	» 358
■ Affrancamento partecipazioni di controllo .....	» 358

## Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

❑ <b>Affitto d'azienda</b> .....	pag. 362
■ Registro non attivato dal locatore.....	» 363
■ Deroga convenzionale.....	» 363
■ Trattamento ai fini IRAP.....	» 365
■ Obblighi dei contraenti .....	» 366
■ Fattispecie tipiche .....	» 366
■ Rilevazioni contabili.....	» 367
■ Spese di manutenzione .....	» 368
■ Affitto d'azienda e rivalutazione .....	» 368
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	» 368
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda.....	» 368
■ Usufrutto dei beni strumentali.....	» 369
■ Comodato gratuito di beni strumentali .....	» 369

## Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

❑ <b>Operazioni di leasing finanziario</b> .....	pag. 372
Aspetti civilistici.....	» 372
■ Definizione.....	» 372
■ Inadempimento e risoluzione del contratto.....	» 372
■ Altre disposizioni .....	» 373
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 373
Aspetti contabili.....	» 373
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario e metodo patrimoniale .....	» 374
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	» 375
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS).....	» 375
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 376
■ Acquisizione del bene in leasing .....	» 377
■ Estinzione del contratto di leasing .....	» 381
■ Aspetti fiscali.....	» 386
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali .....	» 394

❑ <b>Società di locazione finanziaria</b> .....	pag. 398
■ Lessor istituzionale.....	» 398
■ Lessor non istituzionale .....	» 398
■ Aspetti fiscali.....	» 400
❑ <b>Lease back</b> .....	pag. 401
■ Aspetti contabili.....	» 401
■ Aspetti operativi e tributari .....	» 403

## Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

❑ <b>Nozioni generali</b> .....	pag. 406
■ Coefficienti di ammortamento.....	» 406
■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità .....	» 407
■ Deduzione integrale e costo unitario $\leq 516,46$ euro.....	» 408
■ Beni immobili .....	» 411
■ Beni immateriali, software e banche dati .....	» 412
❑ <b>Beni mobili strumentali ad uso promiscuo</b> .....	pag. 413
■ Mezzi di trasporto a motore.....	» 413
■ Telefoni cellulari e fissi.....	» 416
■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione .....	» 416
❑ <b>Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo</b> .....	pag. 418
■ Immobili esclusivamente strumentali .....	» 418
■ Beni immobili utilizzati promiscuamente .....	» 423
■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione .....	» 423
❑ <b>Leasing dell'esercente arti e professioni</b> .....	pag. 427
■ Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale .....	» 427
■ Leasing di beni mobili ad uso promiscuo.....	» 429
■ Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale .....	» 430
■ Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo .....	» 432
❑ <b>Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali</b> .....	pag. 434
■ Rilevanza delle plus/minusvalenze.....	» 434
■ Determinazione della plusvalenza/minusvalenza.....	» 435
■ Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata .....	» 436
■ Tabella riassuntiva .....	» 437

## Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

❑ <b>Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione</b> .....	pag. 440
■ Soggetti obbligati .....	» 441
■ Registri e libri alternativi.....	» 441

■ Termine per la compilazione.....	»	443
■ Bollatura .....	»	444
■ Modalità di tenuta.....	»	445
■ Esempi di compilazione.....	»	447
■ Consigli operativi.....	»	448
■ Irregolare o omessa registrazione .....	»	448
■ Conservazione .....	»	449
■ Spese di manutenzione e riparazione.....	»	449
■ Beni non superiori a € 516,46.....	»	450
■ Contributi in conto impianto.....	»	451

## Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

□ <b>Tabella dei coefficienti di ammortamento.....</b>	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

## 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 MISE 22 luglio 2019, n. 296976
- Circolare MISE 19 luglio 2019, n. 295900
- Circolare MISE 1 marzo 2019, n. 48160
- Circolare MISE 1 agosto 2018, n. 295485
- Circolare MISE 23 maggio 2018, n. 177355
- 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 9 settembre 2019, n. 81
- Risoluzione AE 9 agosto 2018, n. 62
- Risoluzione AE 9 aprile 2018, n. 27
- 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
- Principio di diritto AE 1 febbraio 2019, n. 2
- Risposta ad istanza d'interpello AE 10 ottobre 2019, n. 408
- Risposta ad istanza d'interpello AE 9 ottobre 2019, n. 404
- Risposta ad istanza d'interpello AE 4 aprile 2019, n. 95