

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.....	»	17
■ Bilancio “semplificato” per le micro-imprese	»	18
■ Soggetti non obbligati a redigere il bilancio UE.....	»	19
❑ Sospensione degli ammortamenti 2020	pag.	21
Aspetti civilistici	»	21
■ Obblighi per la sospensione degli ammortamenti	»	22
■ Chiarimenti OIC.....	»	22
Aspetti fiscali.....	»	26
■ Rivalutazione dei beni d’impresa e sospensione degli ammortamenti.....	»	26
Esempi di applicazione della norma	»	27
■ Sospensione del 100% della quota di ammortamento (bene acquistato nel 2019)	»	27
■ Sospensione del 30% della quota di ammortamento (bene acquistato nel 2018)	»	28
■ Sospensione del 100% della quota di ammortamento (bene acquistato nel 2020)	»	29
■ Sospensione del 100% della quota di ammortamento e maxi ammortamento	»	29
■ Sospensione della quota di ammortamento e rivalutazione del bene	»	30
■ Cessione del bene con quota di ammortamento sospesa.....	»	31
❑ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag.	32
■ Soggetti interessati.....	»	32
■ Soggetti esclusi.....	»	33
■ Beni agevolabili	»	33
■ Beni esclusi.....	»	39
■ Periodo di acquisizione dei beni e misura dell'agevolazione.....	»	40
■ Utilizzo del credito d’imposta.....	»	43
■ Caratteristiche del credito d’imposta.....	»	49
■ Documentazione richiesta	»	49
■ Cessione del bene agevolato	»	50
■ Aspetti contabili.....	»	50

Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

❑ Immobilizzazioni materiali: nozioni generali	pag.	58
■ Classificazione delle immobilizzazioni materiali	»	58

■ Utilità e ammortamento.....	»	60
■ Immobilizzazioni materiali ammortizzabili	»	61
■ Fondi ammortamento	»	64
■ Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili	»	64
❑ Costo ammortizzabile	pag.	65
■ Definizione di costo del bene	»	65
■ Acquisto del bene strumentale	»	66
■ Costruzione del bene	»	71
■ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito	»	72
■ Altre modalità di acquisizione	»	72
■ Capitalizzazione degli oneri finanziari	»	74
■ Contributi di terzi (c/impianti)	»	77
■ Altre modifiche al costo originario	»	77
❑ Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali)	pag.	78
■ Determinazione delle perdite durevoli di valore	»	78
■ Ripristino della svalutazione	»	84
■ Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore	»	84
■ Informativa in Nota integrativa	»	85
■ Aspetti fiscali	»	86
❑ Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	pag.	87
■ Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti	»	87
■ Rivalutazioni economiche	»	87
■ Rivalutazioni monetarie	»	89
❑ Rivalutazioni dei beni d'impresa 2020	pag.	91
Rivalutazione ex D.L. n. 104/2020 (nuova rivalutazione dei beni d'impresa)	»	91
■ Soggetti interessati	»	92
■ Beni rivalutabili	»	92
■ Modalità di rivalutazione	»	93
■ Annotazione della rivalutazione	»	95
■ Effetti della rivalutazione	»	95
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	»	96
■ Saldo attivo di rivalutazione	»	96
■ Realizzo del bene nel periodo di sospensione	»	98
Rivalutazione ex D.L. n. 23/2020 (proroga della rivalutazione Legge di Bilancio 2020)	»	98
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	99
■ Effetti fiscali della rivalutazione	»	99
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	100
■ Tabella riepilogativa	»	102
Rivalutazione ex D.L. n. 23/2020 (rivalutazione dei beni del settore alberghiero e termale)	»	103
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	103
■ Ambito soggettivo	»	104
■ Ambito oggettivo	»	105

■ Rivalutazione per categorie omogenee.....	»	105
■ Modalità di rivalutazione	»	106
■ Effetti fiscali della rivalutazione.....	»	106
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione	»	106
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	107
■ Rivalutazione Legge di Bilancio 2020	»	108
Riallineamento e rivalutazione ex D.L. n. 104/2020.....	»	108
□ Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito	pag.	110
■ Iscrizione in bilancio	»	110
■ Ammortamento	»	111
■ Aspetti fiscali.....	»	112
□ Immobilizzazioni in corso	pag.	113
■ Immobilizzazioni costruite internamente	»	113
■ Costruzioni appaltate	»	118
■ Immobilizzazioni interne costruite in modo misto.....	»	120
□ Piano di ammortamento civilistico	pag.	121
■ Valore da ammortizzare	»	121
■ Residua possibilità di utilizzazione	»	122
■ Metodi di ammortamento	»	123
■ Variazioni al piano di ammortamento	»	125
■ Esempio pratico piano di ammortamento	»	126
■ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale.....	»	127
□ Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	pag.	128
■ Soggetti interessati ed esclusi	»	128
■ Cause del disallineamento civilistico/fiscale.....	»	129
■ Conseguenze del disallineamento delle due discipline	»	133
□ Inizio dell'ammortamento	pag.	137
■ Aspetti civilistici	»	137
■ Aspetti fiscali.....	»	138
□ Coefficienti di ammortamento	pag.	142
■ Ammortamento fiscale.....	»	142
■ Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività	»	142
■ Imprese di noleggio	»	145
■ Impianti fotovoltaici	»	145
□ Ammortamento ordinario	pag.	146
■ Primo esercizio di entrata in funzione del bene	»	147
■ Ammortamento per dodicesimi	»	148
■ Aspetti contabili.....	»	150
■ Eccezioni all'ammortamento ordinario	»	152

☐ Ammortamento ridotto o decelerato	pag. 153
■ Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004)	» 153
■ Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003)	» 158
■ Aspetti contabili e civilistici.....	» 161
■ Trattamento quote perse pregresse (fattispecie residuale)	» 162
☐ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	pag. 163
■ Aspetti civilistici	» 163
■ Aspetti fiscali.....	» 164
■ Ammortamento civilistico e fiscale.....	» 166
■ Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili.....	» 167
■ Attrezzature di scarsa importanza	» 167
☐ Beni ceduti in corso d'anno	pag. 168
■ Precedente posizione del Ministero.....	» 168
■ Posizione di Assonime	» 168
■ Attuale posizione ministeriale.....	» 168
■ Alternative per la contabilizzazione	» 169
■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali	» 170
☐ Eliminazione di beni ammortizzabili	pag. 172
■ Distruzione volontaria di beni strumentali	» 172
■ Furto ed eventi straordinari.....	» 177
■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa.....	» 180
☐ Danneggiamento del bene e risarcimento del danno	pag. 182
■ Risarcimento nello stesso esercizio.....	» 183
■ Risarcimento in anni successivi.....	» 186
■ Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili.....	» 188
■ Risarcimento del danno: casi particolari.....	» 189
☐ Contributi e ammortamento	pag. 191
■ Contributi in conto esercizio	» 192
■ Contributi in conto impianti	» 193
■ Contributi in conto capitale	» 199
■ Contributi a cooperative a proprietà indivisa	» 201
■ Contributi misti o complessi	» 202
☐ Contributi in conto esercizio: la nuova Sabatini (Sabatini-ter)	pag. 203
■ Evoluzione normativa	» 203
■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione.....	» 205
■ Caratteristiche del contributo e del finanziamento agevolato	» 206
■ Investimenti ammissibili	» 207
■ Spese ammissibili.....	» 207
■ Agevolazione concedibile	» 209
■ Cumulabilità delle agevolazioni	» 210
■ Iter del procedimento	» 210

■ Erogazione delle agevolazioni	»	212
■ Casi particolari	»	214
■ Rinuncia/revoche all'agevolazione	»	215
■ Aspetti contabili e fiscali.....	»	215
■ FAQ - Sito MISE	»	216
☐ Spese di manutenzione su beni propri	pag.	217
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici.....	»	217
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali.....	»	218
■ Spese incrementative su beni propri.....	»	219
■ Spese non incrementative sui beni propri.....	»	221
■ Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond)	»	222
■ Doppio binario IRAP.....	»	227
■ Casi pratici	»	228
■ Deroghe ai limiti fiscali.....	»	230
☐ Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi	pag.	231
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	231
■ Manutenzioni straordinarie	»	232
☐ Telefoni cellulari e fissi.....	pag.	235
■ Telefoni cellulari.....	»	235
■ Telefonia fissa	»	241
■ Imprese di autotrasporto	»	242
☐ Deducibilità dei costi degli autoveicoli.....	pag.	244
■ Automezzi strumentali per natura e business car.....	»	244
■ Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico	»	249
■ Autoveicoli a deducibilità limitata	»	250
■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	»	251
☐ Terreni e fabbricati	pag.	256
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	256
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	258
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	264
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	266
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	»	266
☐ Beni strumentali e regimi fiscali agevolati.....	pag.	271
■ Regime forfetario e beni strumentali.....	»	271
■ Regime dei minimi e beni strumentali.....	»	274
☐ Maxi ammortamento e iper ammortamento	pag.	280
Maxi ammortamento.....	»	280
■ Soggetti interessati.....	»	281
■ Soggetti esclusi.....	»	281
■ Beni agevolabili	»	281

■ Beni esclusi.....	»	283
■ Maggiorazione del costo di acquisizione del bene.....	»	284
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	284
■ Entrata in funzione del bene	»	287
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	»	287
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	291
■ Rilevanza del maggior valore	»	292
■ Determinazione dell'acconto 2021	»	292
Iper ammortamento.....	»	292
■ Iper ammortamento alla luce delle novità della Legge di Bilancio 2019	»	293
■ Maxi ammortamento per beni immateriali	»	300
■ Aspetti comuni alle due agevolazioni	»	302

Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

☐ Nozioni generali	pag.	310
■ Modalità di acquisizione.....	»	310
■ Classificazione delle immobilizzazioni immateriali	»	310
■ Criteri di valutazione e valore ammortizzabile	»	311
■ Variazioni al costo originario.....	»	315
■ Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni.....	»	316
☐ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito	pag.	319
☐ Costi pluriennali	pag.	320
■ Aspetti generali.....	»	320
Costi di impianto e ampliamento (B.I.1).....	»	322
■ Costi di impianto	»	322
■ Costi di ampliamento	»	322
■ Costi di start-up.....	»	322
■ Ammortamento civilistico.....	»	324
■ Ammortamento fiscale.....	»	325
Costi di sviluppo (B.I.2).....	»	328
■ Aspetti civilistici	»	328
■ Ammortamento civilistico.....	»	329
■ Ammortamento fiscale.....	»	330
■ Internet e trattamento dei relativi costi	»	331
☐ Beni immateriali propriamente detti	pag.	334
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3).....	»	335
■ Diritti di brevetto industriale.....	»	335
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	»	339
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4).....	»	340
■ Concessioni	»	340
■ Licenze.....	»	342

■ Marchi.....	»	342
■ Diritti simili	»	347
■ Know how e licenze d'uso	»	347
■ Software applicativo	»	347
■ Franchising	»	347
Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....	»	347
■ Aspetti contabili.....	»	348
■ Aspetti fiscali.....	»	348
Altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7).....	»	348
■ Costi straordinari su beni di terzi	»	349
Altri aspetti d'interesse	»	351
■ Software.....	»	351
■ Franchising	»	354
■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	»	355
■ Patent box	»	355

Sezione Terza - AVVIAMENTO

☐ Avviamento	pag.	358
■ Classificazione e rilevanza dell'avviamento	»	358
■ Aspetti civilistici	»	359
■ Aspetti fiscali.....	»	364
■ Coordinamento delle disposizioni.....	»	365
■ Avviamento da operazione di aggregazione aziendale.....	»	367
☐ Riallineamento marchi e avviamento	pag.	368
Riallineamento ex articolo 176, TUIR	»	369
■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	»	369
■ Valori riallineabili	»	370
Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	»	370
■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10)	»	370
■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)	»	374
■ Tavola sintetica di confronto	»	374
■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter).....	»	375
Riallineamento ex articolo 11, D.L. n. 34/2019.....	»	376
Riallineamento ex articolo 1, comma 83, Legge di Bilancio 2021	»	377

Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

☐ Affitto d'azienda	pag.	380
■ Registro non attivato dal locatore.....	»	381
■ Deroga convenzionale.....	»	381
■ Trattamento ai fini IRAP	»	383

■ Obblighi dei contraenti	»	384
■ Fattispecie tipiche	»	384
■ Rilevazioni contabili	»	385
■ Spese di manutenzione	»	386
■ Credito d'imposta per canoni di locazione immobili e affitto d'azienda	»	386
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	»	389
■ Locazione di immobile e affitto di azienda	»	389
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	»	389
■ Usufrutto dei beni strumentali	»	390
■ Comodato gratuito di beni strumentali	»	390

Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

☐ Operazioni di leasing finanziario	pag.	392
Aspetti civilistici	»	392
■ Definizione	»	392
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	»	392
■ Altre disposizioni	»	393
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili	»	393
Aspetti contabili	»	393
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario e metodo patrimoniale	»	394
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing	»	395
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	395
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)	»	396
■ Acquisizione del bene in leasing	»	397
■ Estinzione del contratto di leasing	»	401
■ Aspetti fiscali	»	406
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali	»	414
☐ Società di locazione finanziaria	pag.	419
■ Lessor istituzionale	»	419
■ Lessor non istituzionale	»	419
■ Aspetti fiscali	»	421
☐ Lease back	pag.	422
■ Aspetti contabili	»	422
■ Aspetti operativi e tributari	»	424

Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

☐ Nozioni generali	pag.	428
■ Coefficienti di ammortamento	»	429
■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità	»	429
■ Deduzione integrale e costo unitario $\leq 516,46$ euro	»	431

■ Beni immobili	»	434
■ Beni immateriali, software e banche dati	»	434
☐ Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	pag.	436
■ Mezzi di trasporto a motore	»	436
■ Telefoni cellulari e fissi	»	439
■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	»	439
☐ Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo	pag.	441
■ Immobili esclusivamente strumentali	»	441
■ Beni immobili utilizzati promiscuamente	»	446
■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	»	446
☐ Leasing dell'esercente arti e professioni	pag.	450
■ Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale	»	450
■ Leasing di beni mobili ad uso promiscuo	»	452
■ Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale	»	453
■ Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo	»	456
☐ Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali	pag.	457
■ Rilevanza delle plus/minusvalenze	»	457
■ Determinazione della plusvalenza/minusvalenza	»	458
■ Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata	»	459
■ Tabella riassuntiva	»	460

Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

☐ Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione	pag.	462
■ Soggetti obbligati	»	463
■ Registri e libri alternativi	»	463
■ Termine per la compilazione	»	465
■ Bollatura	»	466
■ Modalità di tenuta	»	467
■ Esempi di compilazione	»	469
■ Consigli operativi	»	470
■ Irregolare o omessa registrazione	»	470
■ Conservazione	»	471
■ Spese di manutenzione e riparazione	»	471
■ Beni non superiori a € 516,46	»	472
■ Contributi in conto impianto	»	473

Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

☐ Tabella dei coefficienti di ammortamento	pag.	476
■ D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96	»	476