

# 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>Sospensione degli ammortamenti 2021</b> .....                                                                                                                   | pag. | 21 |
| ■ Aspetti civilistici .....                                                                                                                                          | »    | 21 |
| ■ Aspetti fiscali.....                                                                                                                                               | »    | 25 |
| ■ Esempi .....                                                                                                                                                       | »    | 26 |
| ❑ <b>Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi</b> .....                                                                                         | pag. | 29 |
| ■ Soggetti interessati.....                                                                                                                                          | »    | 29 |
| ■ Soggetti esclusi.....                                                                                                                                              | »    | 30 |
| ■ Beni agevolabili .....                                                                                                                                             | »    | 30 |
| ■ Beni esclusi.....                                                                                                                                                  | »    | 31 |
| ■ Periodo di acquisizione dei beni.....                                                                                                                              | »    | 32 |
| ■ Misura dell'agevolazione .....                                                                                                                                     | »    | 33 |
| ■ Utilizzo del credito d'imposta.....                                                                                                                                | »    | 36 |
| ■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta .....                                                                                                   | »    | 39 |
| ■ Caratteristiche del credito d'imposta .....                                                                                                                        | »    | 41 |
| ■ Documentazione richiesta .....                                                                                                                                     | »    | 41 |
| ■ Cessione del bene agevolato .....                                                                                                                                  | »    | 42 |
| ■ Aspetti contabili.....                                                                                                                                             | »    | 43 |
| ■ Risposte dell'agenzia delle entrate .....                                                                                                                          | »    | 50 |
| ■ Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello “Industria 4.0” .....                                     | »    | 53 |
| ■ Allegato B - Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali “Industria 4.0” ..... | »    | 57 |

## Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

|                                                             |      |    |
|-------------------------------------------------------------|------|----|
| ❑ <b>Immobilizzazioni materiali: nozioni generali</b> ..... | pag. | 60 |
| ■ Classificazione delle immobilizzazioni materiali .....    | »    | 60 |
| ■ Utilità e ammortamento.....                               | »    | 62 |
| ■ Immobilizzazioni materiali ammortizzabili .....           | »    | 63 |

|                                                                                                   |             |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| ■ Fondi ammortamento .....                                                                        | »           | 66         |
| ■ Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili .....                                             | »           | 66         |
| <b>❑ Costo ammortizzabile .....</b>                                                               | <b>pag.</b> | <b>67</b>  |
| ■ Definizione di costo del bene .....                                                             | »           | 67         |
| ■ Acquisto del bene strumentale .....                                                             | »           | 68         |
| ■ Costruzione del bene .....                                                                      | »           | 72         |
| ■ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito .....                                              | »           | 74         |
| ■ Altre modalità di acquisizione .....                                                            | »           | 74         |
| ■ Capitalizzazione degli oneri finanziari .....                                                   | »           | 76         |
| ■ Contributi di terzi (c/impianti) .....                                                          | »           | 79         |
| ■ Altre modifiche al costo originario .....                                                       | »           | 79         |
| <b>❑ Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali) .....</b>                     | <b>pag.</b> | <b>80</b>  |
| ■ Determinazione delle perdite durevoli di valore .....                                           | »           | 80         |
| ■ Ripristino della svalutazione .....                                                             | »           | 86         |
| ■ Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore .....                              | »           | 86         |
| ■ Informativa in Nota integrativa .....                                                           | »           | 87         |
| ■ Aspetti fiscali .....                                                                           | »           | 88         |
| <b>❑ Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali .....</b>                                     | <b>pag.</b> | <b>89</b>  |
| ■ Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti .....                                     | »           | 89         |
| ■ Rivalutazioni economiche .....                                                                  | »           | 89         |
| ■ Rivalutazioni monetarie .....                                                                   | »           | 91         |
| <b>❑ Rivalutazioni dei beni d'impresa .....</b>                                                   | <b>pag.</b> | <b>93</b>  |
| Rivalutazione ex D.L. n. 23/2020 (proroga della rivalutazione Legge di Bilancio 2020) .....       | »           | 93         |
| ■ Termini temporali per la rivalutazione .....                                                    | »           | 94         |
| ■ Effetti fiscali della rivalutazione .....                                                       | »           | 94         |
| ■ Disciplina dell'imposta sostitutiva .....                                                       | »           | 95         |
| ■ Tabella riepilogativa .....                                                                     | »           | 97         |
| Rivalutazione ex D.L. n. 23/2020 (rivalutazione dei beni del settore alberghiero e termale) ..... | »           | 97         |
| ■ Termini temporali per la rivalutazione .....                                                    | »           | 98         |
| ■ Ambito soggettivo .....                                                                         | »           | 99         |
| ■ Ambito oggettivo .....                                                                          | »           | 99         |
| ■ Rivalutazione per categorie omogenee .....                                                      | »           | 99         |
| ■ Modalità di rivalutazione .....                                                                 | »           | 100        |
| ■ Effetti fiscali della rivalutazione .....                                                       | »           | 100        |
| ■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione .....                                              | »           | 100        |
| ■ Disciplina dell'imposta sostitutiva .....                                                       | »           | 101        |
| Rivalutazione ex D.L. n. 104/2020 (rivalutazione dei beni d'impresa) .....                        | »           | 102        |
| <b>❑ Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito .....</b>                             | <b>pag.</b> | <b>103</b> |
| ■ Iscrizione in bilancio .....                                                                    | »           | 103        |
| ■ Ammortamento .....                                                                              | »           | 104        |
| ■ Aspetti fiscali .....                                                                           | »           | 105        |

|   |                                                                 |                 |
|---|-----------------------------------------------------------------|-----------------|
| ❑ | <b>Immobilizzazioni in corso .....</b>                          | <b>pag. 106</b> |
| ■ | Immobilizzazioni costruite internamente .....                   | » 106           |
| ■ | Costruzioni appaltate .....                                     | » 111           |
| ■ | Immobilizzazioni interne costruite in modo misto .....          | » 113           |
| ❑ | <b>Piano di ammortamento civilistico .....</b>                  | <b>pag. 114</b> |
| ■ | Valore da ammortizzare .....                                    | » 114           |
| ■ | Residua possibilità di utilizzazione .....                      | » 115           |
| ■ | Metodi di ammortamento .....                                    | » 116           |
| ■ | Variazioni al piano di ammortamento .....                       | » 118           |
| ■ | Esempio pratico piano di ammortamento .....                     | » 119           |
| ■ | Coordinamento disciplina civilistica e fiscale .....            | » 119           |
| ❑ | <b>Coordinamento disciplina civilistica e fiscale .....</b>     | <b>pag. 120</b> |
| ■ | Soggetti interessati ed esclusi .....                           | » 120           |
| ■ | Cause del disallineamento civilistico/fiscale .....             | » 121           |
| ■ | Conseguenze del disallineamento delle due discipline .....      | » 125           |
| ❑ | <b>Inizio dell'ammortamento .....</b>                           | <b>pag. 128</b> |
| ■ | Aspetti civilistici .....                                       | » 128           |
| ■ | Aspetti fiscali .....                                           | » 129           |
| ❑ | <b>Coefficienti di ammortamento .....</b>                       | <b>pag. 133</b> |
| ■ | Ammortamento fiscale .....                                      | » 133           |
| ■ | Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività .....         | » 133           |
| ■ | Imprese di noleggio .....                                       | » 136           |
| ■ | Impianti fotovoltaici .....                                     | » 136           |
| ❑ | <b>Ammortamento ordinario .....</b>                             | <b>pag. 137</b> |
| ■ | Primo esercizio di entrata in funzione del bene .....           | » 138           |
| ■ | Ammortamento per dodicesimi .....                               | » 139           |
| ■ | Aspetti contabili .....                                         | » 141           |
| ■ | Eccezioni all'ammortamento ordinario .....                      | » 143           |
| ❑ | <b>Ammortamento ridotto o decelerato .....</b>                  | <b>pag. 144</b> |
| ■ | Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004) .....          | » 144           |
| ■ | Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003) .....  | » 149           |
| ■ | Aspetti contabili e civilistici .....                           | » 150           |
| ■ | Trattamento quote perse pregresse (fattispecie residuale) ..... | » 151           |
| ❑ | <b>Beni di costo unitario non superiore a € 516,46 .....</b>    | <b>pag. 152</b> |
| ■ | Aspetti civilistici .....                                       | » 152           |
| ■ | Aspetti fiscali .....                                           | » 153           |
| ■ | Ammortamento civilistico e fiscale .....                        | » 155           |
| ■ | Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili .....           | » 155           |
| ■ | Attrezzature di scarsa importanza .....                         | » 156           |

|                                                                               |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>❑ Beni ceduti in corso d'anno .....</b>                                    | <b>pag. 157</b> |
| ■ Precedente posizione del Ministero .....                                    | » 157           |
| ■ Posizione di Assonime .....                                                 | » 157           |
| ■ Attuale posizione ministeriale.....                                         | » 157           |
| ■ Alternative per la contabilizzazione .....                                  | » 158           |
| ■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali .....                          | » 159           |
| <b>❑ Eliminazione di beni ammortizzabili .....</b>                            | <b>pag. 161</b> |
| ■ Distruzione volontaria di beni strumentali .....                            | » 161           |
| ■ Furto ed eventi straordinari .....                                          | » 166           |
| ■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa.....              | » 168           |
| <b>❑ Danneggiamento del bene e risarcimento del danno .....</b>               | <b>pag. 170</b> |
| ■ Risarcimento nello stesso esercizio .....                                   | » 171           |
| ■ Risarcimento in anni successivi.....                                        | » 174           |
| ■ Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili.....                       | » 176           |
| ■ Risarcimento del danno: casi particolari.....                               | » 177           |
| <b>❑ Contributi e ammortamento .....</b>                                      | <b>pag. 179</b> |
| ■ Contributi in conto esercizio .....                                         | » 179           |
| ■ Contributi in conto impianti .....                                          | » 181           |
| ■ Contributi in conto capitale .....                                          | » 187           |
| ■ Contributi a cooperative a proprietà indivisa .....                         | » 188           |
| ■ Contributi misti o complessi .....                                          | » 189           |
| <b>❑ Contributi in conto esercizio: la nuova Sabatini (Sabatini-ter).....</b> | <b>pag. 190</b> |
| ■ Evoluzione normativa .....                                                  | » 190           |
| ■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione .....                                | » 193           |
| ■ Caratteristiche del contributo e del finanziamento agevolato .....          | » 194           |
| ■ Investimenti ammissibili .....                                              | » 195           |
| ■ Spese ammissibili.....                                                      | » 195           |
| ■ Agevolazione concedibile .....                                              | » 197           |
| ■ Cumulabilità delle agevolazioni .....                                       | » 198           |
| ■ Iter del procedimento .....                                                 | » 198           |
| ■ Erogazione delle agevolazioni .....                                         | » 199           |
| ■ Rinuncia/revoche all'agevolazione .....                                     | » 200           |
| ■ Aspetti contabili e fiscali.....                                            | » 200           |
| ■ FAQ - Sito MISE .....                                                       | » 201           |
| <b>❑ Spese di manutenzione su beni propri.....</b>                            | <b>pag. 202</b> |
| ■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici.....              | » 202           |
| ■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali.....                  | » 203           |
| ■ Spese incrementative su beni propri.....                                    | » 204           |
| ■ Spese non incrementative sui beni propri.....                               | » 206           |
| ■ Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond) .....              | » 207           |
| ■ Doppio binario IRAP.....                                                    | » 212           |

|                                                                                            |             |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| ■ Casi pratici .....                                                                       | »           | 213        |
| ■ Deroghe ai limiti fiscali .....                                                          | »           | 215        |
| <input type="checkbox"/> <b>Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi .....</b> | <b>pag.</b> | <b>216</b> |
| ■ Manutenzioni ordinarie .....                                                             | »           | 216        |
| ■ Manutenzioni straordinarie .....                                                         | »           | 217        |
| <input type="checkbox"/> <b>Telefoni cellulari e fissi .....</b>                           | <b>pag.</b> | <b>220</b> |
| ■ Telefoni cellulari .....                                                                 | »           | 220        |
| ■ Telefonia fissa .....                                                                    | »           | 225        |
| ■ Imprese di autotrasporto .....                                                           | »           | 226        |
| <input type="checkbox"/> <b>Deducibilità dei costi degli autoveicoli .....</b>             | <b>pag.</b> | <b>227</b> |
| ■ Automezzi strumentali per natura e business car .....                                    | »           | 227        |
| ■ Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico .....                   | »           | 232        |
| ■ Autoveicoli a deducibilità limitata .....                                                | »           | 232        |
| ■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti .....                                    | »           | 233        |
| <input type="checkbox"/> <b>Terreni e fabbricati .....</b>                                 | <b>pag.</b> | <b>239</b> |
| ■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni .....                             | »           | 239        |
| ■ Quantificazione del costo fiscale dell'area .....                                        | »           | 241        |
| ■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale .....                               | »           | 247        |
| ■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area .....                      | »           | 249        |
| ■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing .....                                        | »           | 249        |
| <input type="checkbox"/> <b>Beni strumentali e regimi fiscali agevolati .....</b>          | <b>pag.</b> | <b>254</b> |
| ■ Regime forfetario e beni strumentali .....                                               | »           | 254        |
| ■ Regime dei minimi e beni strumentali .....                                               | »           | 256        |

## Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

|                                                                                    |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| <input type="checkbox"/> <b>Nozioni generali .....</b>                             | <b>pag.</b> | <b>262</b> |
| ■ Modalità di acquisizione .....                                                   | »           | 262        |
| ■ Classificazione delle immobilizzazioni immateriali .....                         | »           | 262        |
| ■ Criteri di valutazione e valore ammortizzabile .....                             | »           | 263        |
| ■ Variazioni al costo originario .....                                             | »           | 266        |
| ■ Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni .....                              | »           | 268        |
| <input type="checkbox"/> <b>Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito .....</b> | <b>pag.</b> | <b>271</b> |
| <input type="checkbox"/> <b>Costi pluriennali .....</b>                            | <b>pag.</b> | <b>272</b> |
| ■ Aspetti generali .....                                                           | »           | 272        |
| Costi di impianto e ampliamento (B.I.1) .....                                      | »           | 274        |
| ■ Costi di impianto .....                                                          | »           | 274        |
| ■ Costi di ampliamento .....                                                       | »           | 274        |

|                                                                                                  |             |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| ■ Costi di start-up.....                                                                         | »           | 274        |
| ■ Ammortamento civilistico.....                                                                  | »           | 276        |
| ■ Ammortamento fiscale.....                                                                      | »           | 276        |
| Costi di sviluppo (B.I.2).....                                                                   | »           | 281        |
| ■ Aspetti civilistici .....                                                                      | »           | 281        |
| ■ Ammortamento civilistico.....                                                                  | »           | 282        |
| ■ Ammortamento fiscale.....                                                                      | »           | 283        |
| ■ Internet e trattamento dei relativi costi .....                                                | »           | 284        |
| <b>□ Beni immateriali propriamente detti.....</b>                                                | <b>pag.</b> | <b>286</b> |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3)..... | »           | 287        |
| ■ Diritti di brevetto industriale.....                                                           | »           | 287        |
| ■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno .....                                        | »           | 291        |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4).....                                       | »           | 292        |
| ■ Concessioni .....                                                                              | »           | 292        |
| ■ Licenze.....                                                                                   | »           | 294        |
| ■ Marchi.....                                                                                    | »           | 294        |
| ■ Diritti simili .....                                                                           | »           | 298        |
| ■ Know how e licenze d'uso .....                                                                 | »           | 298        |
| ■ Software applicativo.....                                                                      | »           | 298        |
| ■ Franchising .....                                                                              | »           | 298        |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....                                                | »           | 299        |
| ■ Aspetti contabili.....                                                                         | »           | 299        |
| ■ Aspetti fiscali.....                                                                           | »           | 299        |
| Altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7).....                                                  | »           | 300        |
| ■ Costi straordinari su beni di terzi .....                                                      | »           | 300        |
| Altri aspetti d'interesse .....                                                                  | »           | 302        |
| ■ Software.....                                                                                  | »           | 302        |
| ■ Franchising .....                                                                              | »           | 305        |
| ■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....                                  | »           | 306        |
| <b>□ Semplificazione e modifica della disciplina del Patent box.....</b>                         | <b>pag.</b> | <b>307</b> |
| ■ "Nuovo" Patent box (D.L. n. 146/2021 come modificato dalla Legge di Bilancio 2022).....        | »           | 307        |
| ■ Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019).....                                          | »           | 309        |
| ■ Coordinamento tra le due discipline .....                                                      | »           | 309        |

## Sezione Terza - AVVIAMENTO

|                                                            |             |            |
|------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| <b>□ Avviamento .....</b>                                  | <b>pag.</b> | <b>312</b> |
| ■ Classificazione e rilevanza dell'avviamento .....        | »           | 312        |
| ■ Aspetti civilistici .....                                | »           | 313        |
| ■ Aspetti fiscali.....                                     | »           | 318        |
| ■ Coordinamento delle disposizioni.....                    | »           | 319        |
| ■ Avviamento da operazione di aggregazione aziendale ..... | »           | 321        |

|                                                                                   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ❑ <b>Riallineamento marchi e avviamento</b> .....                                 | pag. 322 |
| Riallineamento ex articolo 176, TUIR .....                                        | » 323    |
| ■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva .....                             | » 324    |
| ■ Valori riallineabili .....                                                      | » 324    |
| Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali .....      | » 324    |
| ■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10) .....               | » 325    |
| ■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11) .....                        | » 328    |
| ■ Tavola sintetica di confronto .....                                             | » 328    |
| ■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter)..... | » 329    |
| Riallineamento ex articolo 11, D.L. n. 34/2019.....                               | » 330    |
| Riallineamento ex articolo 110, comma 8-bis, D.L. n. 104/2020 .....               | » 331    |
| ■ Aspetti generali.....                                                           | » 331    |
| ■ Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Legge di bilancio 2022.....                | » 332    |

## Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

|                                                                                |          |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ❑ <b>Affitto d'azienda</b> .....                                               | pag. 336 |
| ■ Aspetti generali .....                                                       | » 336    |
| ■ Registro non attivato dal locatore.....                                      | » 337    |
| ■ Deroga convenzionale .....                                                   | » 337    |
| ■ Trattamento ai fini IRAP.....                                                | » 339    |
| ■ Obblighi dei contraenti .....                                                | » 340    |
| ■ Fattispecie tipiche .....                                                    | » 340    |
| ■ Rilevazioni contabili .....                                                  | » 341    |
| ■ Spese di manutenzione .....                                                  | » 342    |
| ■ Credito d'imposta per canoni di locazione immobili e affitto d'azienda ..... | » 342    |
| ■ Affitto d'azienda e rivalutazione .....                                      | » 345    |
| ■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....                              | » 345    |
| ■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda .....                           | » 345    |
| ■ Usufrutto dei beni strumentali .....                                         | » 346    |
| ■ Comodato gratuito di beni strumentali .....                                  | » 346    |

## Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

|                                                                                    |          |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ❑ <b>Operazioni di leasing finanziario</b> .....                                   | pag. 348 |
| Aspetti civilistici .....                                                          | » 348    |
| ■ Definizione .....                                                                | » 348    |
| ■ Inadempimento e risoluzione del contratto .....                                  | » 348    |
| ■ Altre disposizioni .....                                                         | » 349    |
| ■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....                               | » 349    |
| Aspetti contabili.....                                                             | » 349    |
| ■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....             | » 350    |
| ■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing..... | » 351    |

|                                                                 |             |            |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS) ..... | »           | 351        |
| Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....                | »           | 352        |
| ■ Acquisizione del bene in leasing .....                        | »           | 353        |
| ■ Estinzione del contratto di leasing .....                     | »           | 357        |
| ■ Aspetti fiscali.....                                          | »           | 362        |
| ■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali .....         | »           | 368        |
| <b>❑ Società di locazione finanziaria .....</b>                 | <b>pag.</b> | <b>374</b> |
| ■ Lessor istituzionale.....                                     | »           | 374        |
| ■ Lessor non istituzionale .....                                | »           | 374        |
| ■ Aspetti fiscali.....                                          | »           | 376        |
| <b>❑ Lease back.....</b>                                        | <b>pag.</b> | <b>377</b> |
| ■ Aspetti contabili.....                                        | »           | 377        |
| ■ Aspetti operativi e tributari .....                           | »           | 379        |
| ■ Sale and lease back: le pronunce della cassazione .....       | »           | 381        |

## Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

|                                                                           |             |            |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| <b>❑ Nozioni generali.....</b>                                            | <b>pag.</b> | <b>384</b> |
| ■ Coefficienti di ammortamento.....                                       | »           | 384        |
| ■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità .....                     | »           | 385        |
| ■ Deduzione integrale e costo unitario ≤ 516,46 euro.....                 | »           | 386        |
| ■ Beni immobili .....                                                     | »           | 389        |
| ■ Beni immateriali, software e banche dati .....                          | »           | 390        |
| <b>❑ Beni mobili strumentali ad uso promiscuo .....</b>                   | <b>pag.</b> | <b>391</b> |
| ■ Mezzi di trasporto a motore.....                                        | »           | 391        |
| ■ Telefoni cellulari e fissi.....                                         | »           | 393        |
| ■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione .....                    | »           | 393        |
| <b>❑ Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo.....</b> | <b>pag.</b> | <b>395</b> |
| ■ Immobili esclusivamente strumentali .....                               | »           | 395        |
| ■ Beni immobili utilizzati promiscuamente .....                           | »           | 400        |
| ■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione .....          | »           | 400        |
| <b>❑ Leasing dell'esercente arti e professioni .....</b>                  | <b>pag.</b> | <b>404</b> |
| ■ Leasing di beni mobili ad uso esclusivo strumentale .....               | »           | 404        |
| ■ Leasing di beni mobili ad uso promiscuo.....                            | »           | 406        |
| ■ Leasing di beni immobili ad uso esclusivo strumentale .....             | »           | 407        |
| ■ Leasing di beni immobili strumentali ad uso promiscuo .....             | »           | 409        |
| <b>❑ Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali.....</b>      | <b>pag.</b> | <b>411</b> |
| ■ Rilevanza delle plus/minusvalenze.....                                  | »           | 411        |
| ■ Determinazione della plusvalenza/minusvalenza.....                      | »           | 412        |
| ■ Plus/minusvalenze su beni a deducibilità limitata .....                 | »           | 413        |
| ■ Tabella riassuntiva .....                                               | »           | 414        |

**Sezione Settima - REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI**

|                                                                          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ❑ <b>Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione.....</b> | <b>pag. 416</b> |
| ■ Soggetti obbligati .....                                               | » 416           |
| ■ Registri e libri alternativi.....                                      | » 416           |
| ■ Termine per la compilazione e la conservazione .....                   | » 419           |
| ■ Bollatura .....                                                        | » 420           |
| ■ Modalità di tenuta.....                                                | » 420           |
| ■ Esempi di compilazione.....                                            | » 423           |
| ■ Consigli operativi.....                                                | » 424           |
| ■ Irregolare o omessa registrazione .....                                | » 424           |
| ■ Conservazione .....                                                    | » 425           |
| ■ Spese di manutenzione e riparazione.....                               | » 425           |
| ■ Beni non superiori a € 516,46 .....                                    | » 426           |
| ■ Contributi in conto impianto.....                                      | » 427           |

**Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO**

|                                                                                  |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ❑ <b>Tabella dei coefficienti di ammortamento.....</b>                           | <b>pag. 430</b> |
| ■ D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96..... | » 430           |