

INDICE

□ Premessa	pag.	11
■ Normativa civilistica	»	11
■ Principi contabili nazionali	»	12
■ Normativa fiscale	»	12
■ Ammortamenti nel bilancio UE ordinario.....	»	14
■ Ammortamenti nel bilancio UE in forma abbreviata.....	»	15
■ Bilancio “semplificato” per le micro-imprese	»	16
■ Soggetti non obbligati a redigere il bilancio UE.....	»	16
□ Sospensione degli ammortamenti	pag.	19
■ Aspetti civilistici	»	19
■ Aspetti fiscali.....	»	22
■ Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2022	»	22
■ Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria in merito alla sospensione degli ammortamenti	»	23
□ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag.	28
■ Soggetti interessati.....	»	28
■ Soggetti esclusi.....	»	29
■ Beni agevolabili	»	29
■ Beni esclusi.....	»	30
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	31
■ Misura dell'agevolazione	»	32
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	36
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta	»	38
■ Caratteristiche del credito d'imposta	»	40
■ Documentazione richiesta	»	40
■ Cessione del bene agevolato	»	41
■ Aspetti contabili	»	42
■ Risposte dell'Agenzia delle Entrate	»	48
■ 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”	»	56
□ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	pag.	59
■ Decorrenza delle disposizioni e attuazione.....	»	59
■ Deducibilità costo fabbricati strumentali	»	59
■ Tassazione di gruppo	»	62
■ IRAP	»	63

Sezione Prima - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

☐	Immobilizzazioni materiali: nozioni generali	pag.	66
■	Classificazione delle immobilizzazioni materiali	»	66
■	Utilità e ammortamento.....	»	68
■	Immobilizzazioni materiali ammortizzabili	»	69
■	Fondi ammortamento	»	72
■	Immobilizzazioni materiali non ammortizzabili	»	72
☐	Costo ammortizzabile	pag.	73
■	Definizione di costo del bene	»	73
■	Acquisto del bene strumentale	»	74
■	Costruzione del bene.....	»	78
■	Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	»	79
■	Altre modalità di acquisizione.....	»	80
■	Capitalizzazione degli oneri finanziari.....	»	82
■	Contributi di terzi (c/impianti).....	»	85
■	Altre modifiche al costo originario	»	85
☐	Svalutazione delle immobilizzazioni (materiali ed immateriali)	pag.	86
■	Determinazione delle perdite durevoli di valore.....	»	86
■	Ripristino della svalutazione.....	»	91
■	Classificazione in bilancio delle perdite durevoli di valore	»	92
■	Informativa in Nota integrativa.....	»	92
■	Aspetti fiscali.....	»	93
☐	Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali	pag.	94
■	Ripristino di valori svalutati in esercizi precedenti	»	94
■	Rivalutazioni economiche	»	94
■	Rivalutazioni monetarie.....	»	96
☐	Immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito	pag.	101
■	Iscrizione in bilancio	»	101
■	Ammortamento	»	102
■	Aspetti fiscali.....	»	103
☐	Immobilizzazioni in corso	pag.	104
■	Immobilizzazioni costruite internamente	»	104
■	Costruzioni appaltate.....	»	109
■	Immobilizzazioni interne costruite in modo misto.....	»	111
☐	Piano di ammortamento civilistico	pag.	112
■	Valore da ammortizzare	»	112
■	Residua possibilità di utilizzazione	»	113
■	Metodi di ammortamento	»	114
■	Variazioni al piano di ammortamento	»	116
■	Esempio pratico piano di ammortamento	»	117
■	Coordinamento disciplina civilistica e fiscale.....	»	117

❑	Coordinamento disciplina civilistica e fiscale	pag. 118
	■ Soggetti interessati ed esclusi	» 118
	■ Cause del disallineamento civilistico/fiscale.....	» 119
	■ Conseguenze del disallineamento delle due discipline	» 123
❑	Inizio dell'ammortamento	pag. 127
	■ Aspetti civilistici	» 127
	■ Aspetti fiscali.....	» 128
❑	Coefficienti di ammortamento	pag. 132
	■ Ammortamento fiscale.....	» 132
	■ Coefficienti di ammortamento e gruppi di attività	» 132
	■ Casi particolari	» 135
❑	Ammortamento ordinario	pag. 140
	■ Primo esercizio di entrata in funzione del bene	» 141
	■ Ammortamento per dodicesimi	» 142
	■ Aspetti contabili.....	» 144
	■ Eccezioni all'ammortamento ordinario	» 145
❑	Ammortamento ridotto o decelerato	pag. 147
	■ Disciplina fiscale vigente (dal 1° gennaio 2004)	» 147
	■ Disciplina fiscale previgente (fino al 31 dicembre 2003)	» 152
	■ Aspetti contabili e civilistici.....	» 153
	■ Trattamento quote perse pregresse (fattispecie residuale)	» 154
❑	Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	pag. 155
	■ Aspetti civilistici	» 155
	■ Aspetti fiscali.....	» 156
	■ Ammortamento civilistico e fiscale.....	» 158
	■ Iscrizione nel registro dei beni ammortizzabili.....	» 158
	■ Attrezzature di scarsa importanza	» 159
❑	Beni ceduti in corso d'anno	pag. 160
	■ Orientamenti principali in materia	» 160
	■ Attuale posizione dell'Agenzia	» 161
	■ Alternative per la contabilizzazione	» 161
	■ Valutazione di convenienza e aspetti fiscali	» 162
❑	Eliminazione di beni ammortizzabili	pag. 164
	■ Distruzione volontaria di beni strumentali	» 164
	■ Furto ed eventi straordinari	» 169
	■ Destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa.....	» 172
❑	Danneggiamento del bene e risarcimento del danno	pag. 174
	■ Risarcimento nello stesso esercizio	» 175
	■ Risarcimento in anni successivi.....	» 178
	■ Danneggiamento "parziale" cespiti ammortizzabili.....	» 180
	■ Risarcimento del danno: casi particolari.....	» 181

❑ Contributi e ammortamento	pag. 183
■ Contributi in conto esercizio	» 183
■ Contributi in conto impianti	» 185
■ Contributi in conto capitale	» 191
■ Contributi a cooperative a proprietà indivisa	» 192
■ Contributi misti o complessi	» 193
❑ La nuova Sabatini	pag. 194
■ Aspetti generali	» 195
■ Soggetti beneficiari	» 195
■ Caratteristiche del finanziamento	» 196
■ Investimenti ammissibili	» 197
■ Agevolazioni concedibili	» 200
■ Modalità e termini di presentazione	» 201
■ Modalità chiusura sportello presentazione domande	» 201
■ Erogazione agevolazioni	» 201
■ Variazioni	» 203
■ Aspetti contabili e fiscali	» 204
■ FAQ - Sito MIMIT	» 205
❑ Spese di manutenzione su beni propri	pag. 206
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti civilistici	» 206
■ Spese di manutenzione su beni propri: aspetti fiscali	» 207
■ Spese incrementative su beni propri	» 208
■ Spese non incrementative sui beni propri	» 210
■ Valore rilevante per il limite di deducibilità (plafond)	» 211
■ Doppio binario IRAP	» 216
■ Casi pratici	» 217
■ Deroghe ai limiti fiscali	» 219
❑ Spese di manutenzione e riparazione su beni di terzi	pag. 220
■ Manutenzioni ordinarie	» 220
■ Manutenzioni straordinarie	» 221
❑ Telefoni cellulari e fissi	pag. 224
■ Telefoni cellulari	» 224
■ Telefonia fissa	» 229
■ Imprese di autotrasporto	» 230
❑ Deducibilità dei costi degli autoveicoli	pag. 231
■ Automezzi strumentali per natura e business car	» 231
■ Veicoli strumentali per destinazione esclusiva e ad uso pubblico	» 236
■ Autoveicoli a deducibilità limitata	» 236
■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	» 237
❑ Terreni e fabbricati	pag. 244
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni	» 244

■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	247
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	252
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	254
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	»	255
□ Beni strumentali e regimi fiscali agevolati.....	pag.	259
■ Regime forfetario e beni strumentali.....	»	259
■ Regime dei minimi e beni strumentali.....	»	261

Sezione Seconda - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

□ Nozioni generali.....	pag.	268
■ Modalità di acquisizione.....	»	268
■ Classificazione delle immobilizzazioni immateriali.....	»	268
■ Criteri di valutazione e valore ammortizzabile	»	269
■ Variazioni al costo originario.....	»	272
■ Ammortamento beni immateriali: aspetti comuni.....	»	274
□ Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.....	pag.	277
□ Costi pluriennali	pag.	278
■ Aspetti generali.....	»	278
Costi di impianto e ampliamento (B.I.1).....	»	280
■ Costi impianto	»	280
■ Costi ampliamento.....	»	280
■ Costi di start-up.....	»	281
■ Ammortamento civilistico.....	»	282
■ Ammortamento fiscale.....	»	283
Costi di sviluppo (B.I.2).....	»	287
■ Aspetti civilistici	»	287
■ Ammortamento civilistico.....	»	289
■ Ammortamento fiscale.....	»	289
■ Internet e trattamento dei relativi costi	»	290
□ Beni immateriali propriamente detti.....	pag.	293
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3).....	»	293
■ Diritti di brevetto industriale.....	»	294
■ Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	»	298
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (B.I.4).....	»	299
■ Concessioni	»	299
■ Licenze.....	»	300
■ Marchi.....	»	300
■ Diritti simili	»	304
■ Know how e licenze d'uso	»	305
■ Software applicativo	»	305
■ Franchising	»	305

Immobilizzazioni in corso ed acconti (B.I.6).....	»	305
■ Aspetti contabili.....	»	305
■ Aspetti fiscali.....	»	306
Altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7).....	»	306
■ Costi straordinari su beni di terzi.....	»	307
Altri aspetti d'interesse.....	»	308
■ Software.....	»	308
■ Franchising.....	»	311
■ Ammortamento dell'avviamento e di altri beni immateriali.....	»	312
☐ Nuovo Patent box.....	pag.	313
■ Patent box ex D.L. n. 146/2021.....	»	313
■ Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019).....	»	314
■ Coordinamento tra le due discipline.....	»	315

Sezione Terza - AVVIAMENTO

☐ Avviamento.....	pag.	318
■ Classificazione e rilevanza dell'avviamento.....	»	318
■ Aspetti civilistici.....	»	319
■ Aspetti fiscali.....	»	324
■ Coordinamento delle disposizioni.....	»	325
■ Avviamento da operazione di aggregazione aziendale.....	»	327
☐ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag.	328
Riallineamento ex articolo 176, TUIR.....	»	329
■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva.....	»	330
■ Valori riallineabili.....	»	330
Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali.....	»	330
■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10).....	»	331
■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11).....	»	334
■ Tavola sintetica di confronto.....	»	334
■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter).....	»	335
Riallineamento ex articolo 11, D.L. n. 34/2019.....	»	336
Riallineamento ex articolo 110, comma 8-bis, D.L. n. 104/2020.....	»	337
■ Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Legge di Bilancio 2022.....	»	337
■ Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Decreto Sostegni-ter.....	»	339

Sezione Quarta - AFFITTO D'AZIENDA

☐ Affitto d'azienda.....	pag.	342
■ Aspetti generali.....	»	342
■ Registro non attivato dal locatore.....	»	343
■ Deroga convenzionale.....	»	343

■ Trattamento ai fini IRAP	»	345
■ Obblighi dei contraenti	»	346
■ Fattispecie tipiche	»	346
■ Rilevazioni contabili	»	347
■ Spese di manutenzione	»	348
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	»	348
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	»	348
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	»	348
■ Usufrutto dei beni strumentali	»	349
■ Comodato gratuito di beni strumentali	»	349

Sezione Quinta - IL LEASING PER L'IMPRESA

□ Operazioni di leasing finanziario	pag.	352
Aspetti civilistici	»	352
■ Definizione.....	»	352
■ Inadempimento e risoluzione del contratto.....	»	352
■ Altre disposizioni	»	353
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	»	353
Aspetti contabili.....	»	353
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....	»	354
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	»	355
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	355
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	356
■ Acquisizione del bene in leasing	»	357
■ Estinzione del contratto di leasing	»	361
■ Aspetti fiscali.....	»	366
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali	»	372
□ Lease back	pag.	377
■ Aspetti contabili.....	»	377
■ Aspetti operativi e tributari	»	379
■ Sale and lease back: le pronunce della cassazione.....	»	381

Sezione Sesta - AMMORTAMENTO ESERCENTE ARTI E PROFESSIONI

□ Nozioni generali	pag.	384
■ Coefficienti di ammortamento.....	»	384
■ Modalità di calcolo e criteri di deducibilità	»	385
■ Deduzione integrale e costo unitario \leq 516,46 euro.....	»	386
■ Beni immobili	»	389
■ Beni immateriali, software e banche dati	»	390

❑ Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	pag. 391
■ Mezzi di trasporto a motore	» 391
■ Telefoni cellulari e fissi	» 393
■ Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	» 393
❑ Beni immobili esclusivamente strumentali ed a uso promiscuo	pag. 395
■ Immobili esclusivamente strumentali	» 395
■ Beni immobili utilizzati promiscuamente	» 400
■ Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	» 400
❑ Leasing dell'esercente arti e professioni	pag. 404
■ 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
❑ Plusvalenze e minusvalenze relative a beni strumentali	pag. 411
■ 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

❑ Il registro dei beni ammortizzabili: tenuta e compilazione	pag. 416
■ Soggetti obbligati	» 416
■ Registri e libri alternativi	» 416
■ Termine per la compilazione e la conservazione	» 419
■ Bollatura	» 421
■ Modalità di tenuta	» 421
■ Esempi di compilazione	» 423
■ Consigli operativi	» 424
■ Irregolare o omessa registrazione	» 424
■ Spese di manutenzione e riparazione	» 424
■ Beni non superiori a € 516,46	» 425
■ Contributi in conto impianto	» 425

Sezione Ottava - TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

❑ Tabella dei coefficienti di ammortamento	pag. 428
■ D.M. 31/12/88 integrato dai DD.MM. 7/11/92, 23/12/92, 19/10/95 e 28/03/96	» 428