

# INDICE

<i>Presentazione</i> .....	pag. 7
----------------------------	--------

## CAPITOLO PRIMO

### L'AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1 Le immobilizzazioni materiali nel codice civile e nel documento OIC n.16 .....	pag. 9
1.1. Premessa .....	pag. 9
1.2 Rappresentazione nel bilancio di esercizio .....	pag. 9
1.3 Valutazione .....	pag. 11
1.3.1 Beni acquistati da economie terze.....	pag. 11
1.3.2 Beni acquisiti tramite permuta .....	pag. 15
1.3.3 Beni acquistati a titolo gratuito .....	pag. 16
1.3.4 Rivalutazioni .....	pag. 16
1.3.5 Migliorie e rinnovi.....	pag. 17
1.3.6 Manutenzioni e riparazioni .....	pag. 18
1.3.7 Pezzi di ricambio.....	pag. 19
1.3.8 Imballaggi da riutilizzarsi .....	pag. 20
1.3.9 Beni costruiti in economia.....	pag. 20
1.3.10 Perdita o danneggiamento .....	pag. 21
1.3.11 Fondi di rinnovamento .....	pag. 21
1.4 Ammortamento .....	pag. 22
1.4.1 Concetti generali .....	pag. 22
1.4.2 Inizio dell'ammortamento .....	pag. 25
1.4.3 Cespiti da ammortizzare: beni inutilizzati, fabbricati civili e terreni .....	pag. 25
1.4.4 Costanza di applicazione dei principi e dei metodi .....	pag. 26
1.5 Contributi in conto capitale .....	pag. 27
1.5.1 Definizione .....	pag. 27
1.5.2 Contabilizzazione.....	pag. 27
1.5.3 Momento di rilevazione.....	pag. 28
2. Le immobilizzazioni materiali nel TUIR.....	pag. 28
2.1 Premessa .....	pag. 28
2.2 I beni materiali strumentali.....	pag. 29
2.2.1 I beni relativi all'impresa.....	pag. 29
2.2.2 Il concetto di strumentalità dei beni.....	pag. 30
2.2.3 Esempi di beni non ritenuti strumentali.....	pag. 32
2.2.4 I beni concessi in comodato a terzi.....	pag. 34
2.4 Il momento di inizio della procedura di	

ammortamento fiscale .....	pag. 38
2.5 Il costo ammortizzabile ai fini fiscali .....	pag. 39
2.5.1 Nozione generale .....	pag. 39
2.5.2 I beni a deducibilità limitata: telefonia .....	pag. 41
2.5.3 Il regime dello scorporo delle aree .....	pag. 44
2.6 La misura del coefficiente di ammortamento .....	pag. 75
2.7 La deduzione dei beni di costo ridotto .....	pag. 81
2.8 Le ipotesi di superamento del coefficiente di ammortamento .....	pag. 82
2.9 Gli ammortamenti ridotti ed il principio di derivazione dal risultato civilistico .....	pag. 96
2.10 La cessione di beni nel corso dell'esercizio .....	pag. 101
2.11 L'eliminazione dei beni dal processo produttivo .....	pag. 102
2.12 Il trattamento delle spese relative ai beni strumentali .....	pag. 103
2.13 Il trattamento dei beni in leasing: i passaggi normativi dal decreto legge n. 203 del 2005 sino alla legge n. 244 del 2007 .....	pag. 107
2.14 La deducibilità dei canoni di leasing in relazione ai beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b) del Tuir ..	pag. 125
2.15 Il trattamento degli ammortamenti nel caso di affitto di azienda.....	pag. 128
3 Beni materiali destinati a particolari settori .....	pag. 130
3.1 La disciplina dell'ammortamento per particolari settori .....	pag. 130
3.2 I criteri di determinazione .....	pag. 131
3.3 L'individuazione della vita utile dei beni .....	pag. 133
3.4 I divieti previsti dalla norma.....	pag. 134
3.5 Le deroghe .....	pag. 134
3.6 La disciplina del leasing.....	pag. 134
3.7 Le esclusioni dalle nuove regole .....	pag. 135
3.8 Il trattamento delle spese incrementative .....	pag. 136

## **CAPITOLO SECONDO**

### **AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E DEGLI ONERI PLURIENNALI**

4. Le immobilizzazioni immateriali nel codice civile e nel documento OIC n.24 .....	pag. 137
4.1 Inquadramento generale .....	pag. 137
4.2 Rilevazione.....	pag. 137
4.3 Classificazione .....	pag. 138
4.4 Valore originario d'iscrizione .....	pag. 139
4.5 Limite al valore d'iscrizione .....	pag. 139

4.6 Ammortamento .....	pag. 140
4.7 Perdita durevole di valore .....	pag. 140
4.8 Ripristino di valore .....	pag. 141
4.9 Rivalutazione .....	pag. 141
5. Le singole voci di beni immateriali.....	pag. 142
5.1 I costi di impianto e ampliamento .....	pag. 142
5.1.1 Definizione .....	pag. 142
5.1.2 Rilevazione .....	pag. 142
5.1.3 Ammortamento.....	pag. 143
5.1.4 Costi di start-up.....	pag. 143
5.1.5 Costi di addestramento e qualificazione del personale e/o degli agenti.....	pag. 144
5.1.6 Costi straordinari di riduzione del personale .....	pag. 145
5.1.7 Costi di avviamento di impianti di produzione .....	pag. 145
5.2 Costi di ricerca e sviluppo .....	pag. 145
5.2.1 Definizione .....	pag. 145
5.2.2 Rilevazione .....	pag. 146
5.2.3 Ammortamento .....	pag. 148
5.3 Costi di pubblicità .....	pag. 149
5.3.1 Definizione .....	pag. 149
5.3.2 Materiali promozionali .....	pag. 149
5.4 Diritti di brevetto .....	pag. 150
5.4.1 Definizione .....	pag. 150
5.4.2 Criteri di rilevazione .....	pag. 151
5.4.3 Ammortamento .....	pag. 151
5.5 Diritto d'autore .....	pag. 152
5.5.1 Definizione .....	pag. 152
5.5.2 Ammortamento .....	pag. 154
5.6 Concessioni .....	pag. 154
5.7 Licenze .....	pag. 155
5.8 Marchi .....	pag. 155
5.9 Diritti simili .....	pag. 156
5.10 Licenze d'uso .....	pag. 157
5.11 Know-how .....	pag. 157
5.12 Avviamento .....	pag. 157
5.12.1 Definizione .....	pag. 157
5.12.2 Rilevazione .....	pag. 158
5.12.3 Valutazione .....	pag. 159
5.13 Altre immobilizzazioni immateriali .....	pag. 160
5.13.1 Costi per l'acquisizione di commesse e relativi costi pre-operativi.....	pag. 160

5.13.2 Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi.....	pag. 161
5.13.3 Diritti reali di godimento su azioni.....	pag. 162
5.13.4 Oneri accessori su finanziamenti.....	pag. 162
5.13.5 Costi per il trasferimento e per il riposizionamento di cespiti .....	pag. 162
5.13.6 Costi di software.....	pag. 163
5.14 Immobilizzazioni in corso ed acconti .....	pag. 165
6. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.....	pag. 165
6.1 Premessa .....	pag. 165
6.2 La disciplina generale .....	pag. 166
6.3 L'ammortamento delle concessioni e degli altri diritti .....	pag. 174
6.4 Il trattamento dell' avviamento .....	pag. 175
6.5 Il trattamento nel caso di affitto di azienda .....	pag. 182
6.6 La competenza fiscale ai fini degli ammortamenti .....	pag. 183
6.7 Il trattamento per i soggetti IAS.....	pag. 183
7. Il trattamento fiscale delle spese e degli oneri pluriennali .....	pag. 184
7.1 Premessa .....	pag. 184
7.2 Le spese per studi e ricerche .....	pag. 184
7.3 Le spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .....	pag. 188
7.4 Gli oneri pluriennali: altre spese pluriennali.....	pag. 192
7.5 Le spese sostenute dalle imprese di nuova costituzione.....	pag. 197

**CAPITOLO TERZO**  
**IL LIBRO DEI BENI AMMORTIZZABILI**

8. IL libro dei beni ammortizzabili .....	pag. 199
---	----------