

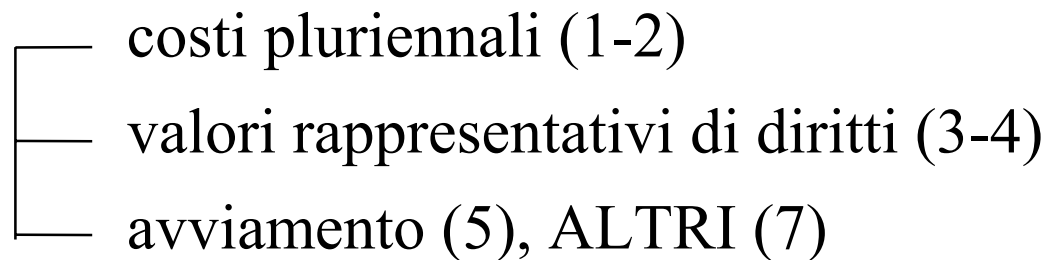
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

❖ Caratteri economico-aziendali

- ❑ Simili a quelli delle immobilizzazioni materiali
- ❑ Non sempre facile da verificare
 - effettiva possibilità di utilizzo durevole (es. costi pubblicità)
 - confine con “costi sprecati” (es. costi ricerca e sviluppo)
 - condizioni che giustificano l’iscrizione in bilancio (es. avviamento)
- ❑ Regime giuridico: solo in taluni casi sono associati a particolari diritti (di brevetto, utilizzazione opere ingegno, marchi)

❖ **Iscrizione in bilancio**

- ❑ Allocazione dei valori in bilancio (Stato Patrimoniale, Attivo, classe B I)



- ❑ Dettaglio composizione valori (Nota integrativa, art. 2427, comma 1, punto 2)

- ❑ Formazione dei valori in bilancio :
come immobilizzazioni materiali, con i seguenti vincoli

→ art. 2426 n. 5 costi pluriennali (BI1 e BI2)

- ◆ Consenso collegio sindacale
- ◆ Ammortamento ≤ 5 anni
- ◆ Utili distribuibili solo se residua-
no riserve disponibili $>$ costi non
ammortizzati

→ Avviamento (BI5)

- ◆ Consenso collegiale Sindacale
- ◆ Acquisizioni a titolo oneroso
- ◆ Nei limiti del costo sostenuto
- ◆ Ammortamento entro 5 anni
- ◆ Possibilità durata superiore, con motivazione in Nota Integrativa

CONDIZIONAMENTI FISCALI (1)

- **B.I.1.** Costi di impianto e di ampliamento →74³ deducibilità nei limiti della quota d'esercizio
- **B.I.2.** Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità (segue)
 - 74¹ studi e ricerche: deducibilità integrale nell'esercizio o in quote costanti nell'esercizio e nei successivi ma non oltre il quarto
 - 74² pubblicità e propaganda: deducibilità integrale nell'esercizio o in quote costanti nell'esercizio e nei quattro successivi
- Per le imprese di nuova costituzione la deducibilità di cui all'art. 74 ha inizio nell'esercizio in cui sono conseguiti i primi ricavi

CONDIZIONAMENTI FISCALI (2)

- **B.I.2.** Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità →68¹ processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale e scientifico: deducibilità in misura non superiore a 1/3
- **B.I.3.** Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno →68¹ deducibilità in misura non superiore a 1/3
- **B.I.4.** Concessioni, licenze, marchi e diritti simili →68¹ marchi: deducibilità in misura non superiore a 1/10
→68² altri diritti: deducibilità in relazione alla durata di utilizzo prevista dal contratto o dalla legge

CONDIZIONAMENTI FISCALI (3)

- **B.I.5.** Avviamento, →68³ deducibilità in misura non superiore a **1/10**
- **B.I.7.** Altre →68² diritti: deducibilità in relazione alla durata di utilizzo prevista dal contratto o dalla legge
→74³ altri valori: deducibilità nei limiti della quota imputabile a ciascun esercizio
- Per le immobilizzazioni immateriali non è previsto l'ammortamento anticipato