

❖ **Modalità fiscali di valutazione**

- *Norme generali sulle valutazioni*
art. 110 D.Lgs. 344/2003

➡ Configurazioni del costo di acquisizione

Il Costo:

- È assunto al lordo
 - ammortamenti già dedotti
 - *al netto* di eventuali contributi
- Comprende
 - oneri accessori di diretta imputazione
 - ma esclude le spese generali

Procedimenti di ammortamento

Art. 102 D.Lgs. 344/2003

❖ Quote di ammortamento deducibili a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene

❖ Ammortamento ordinario

Coefficienti stabiliti, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, per categorie di beni omogenei in base al "normale periodo di deperimento e consumo" nei vari settori produttivi

Riduzione alla metà nel primo esercizio (entrata in funzione)

❖ Ammortamento accelerato

Possibilità di utilizzare un coefficiente maggiore in proporzione alla più intensa utilizzazione dei beni rispetto a quella normale

❖ **Ammortamento anticipato**

Possibilità di elevare i coefficienti fino a due volte, nel primo esercizio e nei due successivi.

Nell'ipotesi di beni già utilizzati da parte di altri soggetti, l'ammortamento anticipato può essere eseguito dal nuovo utilizzatore soltanto nell'esercizio in cui i beni sono entrati in funzione.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, la indicata misura massima può essere variata, in aumento o in diminuzione, nei limiti di un quarto, in relazione al periodo di utilizzabilità dei beni in particolari processi produttivi

- ❖ Deducibilità del costo residuo dei beni in caso di eliminazione degli stessi
- ❖ Deduzione integrale del costo di acquisto di beni il cui costo unitario è $\leq 516,46$ Euro

❖ **Modalità fiscali di valutazione**

Art. 102 - comma 6 - D.Lgs. 344/2003

Limite di deducibilità dei costi di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione (non imputate in bilancio ad incremento dei beni cui si riferiscono)

- 5% beni ammortizzabili esistenti all'inizio dell'esercizio
- Per i beni ceduti in corso d'esercizio deduzione proporzionale alla durata del possesso e commisurata al costo di acquisto
- Per imprese di nuova costituzione si fa riferimento al costo dei beni a fine esercizio
- Possibilità di deroghe per certi settori

Eccedenza ammortizzabile a quote costanti nei 5 periodi d'imposta successivi

Deducibilità totale compensi periodici di manutenzione dovuti contrattualmente per certi beni, esclusi dalla base di computo del 5%.

❖ Modalità fiscali di valutazione

- **B.I.1.** Costi di impianto e di ampliamento → 108³ Deducibilità nei limiti della quota d'esercizio
- **B.I.2.** Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità (segue) → 108¹ *Studi e ricerche*: deducibilità integrale nell'esercizio o in quote costanti nell'esercizio e nei successivi ma non oltre il quarto
- 108² *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. 108 ha inizio nell'esercizio in cui sono conseguiti i primi ricavi

❖ Modalità fiscali di valutazione

- **B.I.2.** Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità → 103¹ *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 → 103¹ Deducibilità in misura non superiore a 1/3
- **B.I.4.** Concessioni, licenze, marchi e diritti simili → 103¹ *Marchi*: deducibilità in misura non superiore a 1/10
→ 103² *Altri diritti*: deducibilità in relazione alla durata di utilizzo prevista dal contratto o dalla legge

❖ Modalità fiscali di valutazione

- **B.I.5.** Avviamento → 103³ Deducibilità in misura non superiore a 1/10
- **B.I.7.** Altre → 103² *Diritti*: deducibilità in relazione alla durata di utilizzo prevista dal contratto o dalla legge
- 108³ *Altri valori*: deducibilità nei limiti della quota imputabile a ciascun esercizio
- Per le immobilizzazioni immateriali non è previsto l'ammortamento anticipato