

# IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

## ❖ Caratteri economico-aziendali

- Simili a quelli delle immobilizzazioni materiali
- Non sempre facile da verificare
  - *effettiva possibilità di utilizzo durevole*  
(es. costi di 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)
  - costi pluriennali (1-2)
  - valori rappresentativi di diritti (3-4)
  - avviamento (5)
- *Illustrazione in Nota integrativa:*
  - Movimenti, per ciascuna voce (art. 2427, comma 1, punto 2);
  - Dettaglio composizione delle voci *costi di impianto e di ampliamento e costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità*, nonché le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento (art. 2427, comma 1, punto 3);

→ “la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto determinabile, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell’esercizio e sugli indicatori di redditività di cui sia stata data comunicazione” (art. 2427, comma 1, punto 3-*bis*)).

- *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  $\leq 5$  anni
- ◆ Utili distribuibili solo se residuano riserve disponibili  $>$  costi non ammortizzati

→ Avviamento (BI5)

- ◆ Consenso Collegio Sindacale
- ◆ Acquisizioni a titolo oneroso
- ◆ Nei limiti del costo sostenuto
- ◆ Ammortamento  $\leq 5$  anni
- ◆ Possibilità durata superiore, con motivazione in Nota integrativa

## ❖ Modalità fiscali di valutazione

- **B.I.1.** Costi di impianto e di ampliamento → 108<sup>3</sup> Deducibilità nei limiti della quota d'esercizio
- **B.I.2.** Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità (segue) → 108<sup>1</sup> *Studi e ricerche*: deducibilità integrale nell'esercizio o in quote costanti nell'esercizio e nei successivi ma non oltre il quarto
- 108<sup>2</sup> *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 → 103<sup>1</sup> *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 → 103<sup>1</sup> Deducibilità in misura non superiore a 1/3
- **B.I.4.** Concessioni, licenze, marchi e diritti simili → 103<sup>1</sup> *Marchi*: deducibilità in misura non superiore a 1/10  
→ 103<sup>2</sup> *Altri diritti*: deducibilità in relazione alla durata di utilizzo prevista dal contratto o dalla legge

## ❖ Modalità fiscali di valutazione

- **B.I.5.** Avviamento → 103<sup>3</sup> Deducibilità in misura non superiore a 1/10
- **B.I.7.** Altre → 103<sup>2</sup> *Diritti*: deducibilità in relazione alla durata di utilizzo prevista dal contratto o dalla legge
- 108<sup>3</sup> *Altri valori*: deducibilità nei limiti della quota imputabile a ciascun esercizio
- Per le immobilizzazioni immateriali non è previsto l'ammortamento anticipato