

# **Disciplina fiscale**

## **Lezione 1 - Le immobilizzazioni materiali**

# **Art. 102**

## **Ammortamento dei beni materiali**

- Le quote di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali per l'esercizio dell'impresa sono deducibili a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene.
- La deduzione è ammessa in misura non superiore a quella risultante dall'applicazione al costo dei beni dei coefficienti stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle Finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale,
- I coefficienti sono ridotti alla metà per il primo esercizio.

- I coefficienti sono stabiliti per categorie di beni omogenei in base al normale periodo di deperimento e consumo nei vari settori produttivi.
- In caso di eliminazione di beni non ancora completamente ammortizzati dal complesso produttivo, il costo residuo è ammesso in deduzione.
- Per i beni il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro è consentita la deduzione integrale delle spese di acquisizione nell'esercizio in cui sono state sostenute.

<b>Costo storico</b>	<b>100.000,00</b>		
<b>Inizio utilizzo</b>	2/1/n		
<b>Aliquota ammortamento</b>	20%		
<b>Piano di ammortamento civilistico</b>			
<b>Esercizio</b>	<b>Quota ammortamento</b>	<b>F.do ammortamento</b>	<b>Residuo da ammortizzare</b>
<b>1</b>	20.000,00	20.000,00	80.000,00
<b>2</b>	20.000,00	40.000,00	60.000,00
<b>3</b>	20.000,00	60.000,00	40.000,00
<b>4</b>	20.000,00	80.000,00	20.000,00
<b>5</b>	20.000,00	100.000,00	-

---

**Piano di ammortamento fiscale**

---

<b>Aliquota</b>	12,50%
-----------------	--------

<b>Aliquota 1° anno</b>	6,25%
-----------------------------	-------

---

<b>Esercizio</b>	<b>Quota ammortamento</b>	<b>F.do ammortamento</b>	<b>Residuo da ammortizzare</b>
------------------	---------------------------	--------------------------	------------------------------------

<b>1</b>	6.250,00	6.250,00	93.750,00
----------	----------	----------	-----------

<b>2</b>	12.500,00	18.750,00	81.250,00
----------	-----------	-----------	-----------

<b>3</b>	12.500,00	31.250,00	68.750,00
----------	-----------	-----------	-----------

<b>4</b>	12.500,00	43.750,00	56.250,00
----------	-----------	-----------	-----------

<b>5</b>	12.500,00	56.250,00	43.750,00
----------	-----------	-----------	-----------

<b>6</b>	12.500,00	68.750,00	31.250,00
----------	-----------	-----------	-----------

<b>7</b>	12.500,00	81.250,00	18.750,00
----------	-----------	-----------	-----------

<b>8</b>	12.500,00	93.750,00	6.250,00
----------	-----------	-----------	----------

<b>9</b>	6.250,00	100.000,00	-
----------	----------	------------	---

---

---

Riallineamento  
fiscale

Esercizio	Ripresa in aumento	Ripresa in diminuzione
1	13.750,00	
2	7.500,00	
3	7.500,00	
4	7.500,00	
5	7.500,00	
6		12.500,00
7		12.500,00
8		12.500,00
9		6.250,00
	<b><u>43.750,00</u></b>	<b><u>43.750,00</u></b>

---

# Esempio 2

Piano di ammortamento civilistico				Piano di ammortamento fiscale		
Esercizi	Quota ammortamento	F.do ammortamento	Residuo da ammortizzare	Quota ammortamento	F.do ammortamento	Residuo da ammortizzare
0						
1	20.000,00	20.000,00	80.000,00	6.250,00	6.250,00	93.750,00
2	20.000,00	40.000,00	60.000,00	12.500,00	18.750,00	81.250,00
3	20.000,00	60.000,00	40.000,00	12.500,00	31.250,00	68.750,00
4	20.000,00	80.000,00	20.000,00	12.500,00	43.750,00	56.250,00
<b>Svalut.</b>	11.000,00	91.000,00	9.000,00			
5	9.000,00	100.000,00	-	12.500,00	56.250,00	43.750,00
6				12.500,00	68.750,00	31.250,00
7				12.500,00	81.250,00	18.750,00
8				12.500,00	93.750,00	6.250,00
9				6.250,00	100.000,00	-

## **Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione**

Possono essere:

- imputate ad incremento del costo dei beni ai quali si riferiscono
- imputate a conto economico

Se non sono capitalizzate (cioè sono imputate a conto economico):

- sono deducibili nel limite del 5 per cento del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili



quale risulta all'inizio dell'esercizio dal registro dei beni ammortizzabili;

- per le imprese di nuova costituzione il limite percentuale si calcola, per il primo esercizio, sul costo complessivo quale risulta alla fine dell'esercizio;
- per i beni ceduti, nonché per quelli acquisiti nel corso dell'esercizio, compresi quelli costruiti o fatti costruire, la deduzione spetta in proporzione alla durata del possesso ed è commisurata, per il cessionario, al costo di acquisizione.
- L'eccedenza è deducibile per quote costanti nei cinque esercizi successivi.

- Per specifici settori produttivi possono essere stabiliti, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, diversi criteri e modalità di deduzione.
- Resta ferma la deducibilità nell'esercizio di competenza dei compensi periodici dovuti contrattualmente a terzi per la manutenzione di determinati beni, del cui costo non si tiene conto nella determinazione del limite percentuale sopra indicato.

# Esempio

<b>Costo delle immobilizzazioni all'inizio dell'esercizio</b>		<b>250.000,00</b>
<b>Bene acquistato in aprile (9 mesi)</b>	14.000,00	10.500,00
<b>Bene venduto a ottobre (- 2 mesi)</b>	-24.000,00	-4.000,00
<b><u>Valore dei beni</u></b>		<b><u>256.500,00</u></b>
<b>5% del valore dei beni</b>		12.825,00
<b>Spese di manutenzione imputate a CE</b>		24.500,00
<b>Ammontare indeducibile esercizio n</b>		<b>11.675,00</b>

<b>Esercizio</b>		<b>n+1</b>	<b>n+2</b>	<b>n+3</b>	<b>n+4</b>	<b>n+5</b>	<b>n+6</b>	<b>n+7</b>
	<b>Eccedenza</b>							
<b>n</b>	11.675,00	2.335,00	2.335,00	2.335,00	2.335,00	2.335,00		
<b>n+1 (*)</b>	13.468,00		2.693,60	2.693,60	2.693,60	2.693,60	2.693,60	
<b>n+2 (*)</b>	18.470,00			3.694,00	3.694,00	3.694,00	3.694,00	3.694,00
		<b>2.335,00</b>	<b>5.028,60</b>	<b>8.722,60</b>	<b>8.722,60</b>	<b>8.722,60</b>	<b>6.387,60</b>	<b>3.694,00</b>

**(\*) Importi non determinati nel presente esempio**

# **Apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico**

- Le quote d'ammortamento,
- i canoni di locazione anche finanziaria
- i canoni di noleggio
- le spese di impiego e manutenzione

relativi ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico sono deducibili nella misura dell'80 per cento.

- La percentuale di cui al precedente periodo è elevata al 100 per cento per gli oneri relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte di imprese di autotrasporto limitatamente ad un solo impianto per ciascun veicolo.