

# **Disciplina fiscale**

## **Lezione 2 - Le immobilizzazioni immateriali**

## **Art. 103 - Ammortamento dei beni immateriali**

Le quote di ammortamento del costo di:

- ✓ diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno
- ✓ brevetti industriali
- ✓ dei processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico

Le quote di ammortamento del costo dei **marchi d'impresa** sono deducibili in misura non superiore ad *un diciottesimo del costo*.

- ✓ Le quote di ammortamento del costo dei diritti di concessione e degli altri diritti iscritti nell'attivo del bilancio sono deducibili in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge.
- ✓ Le quote di ammortamento del valore dell'avviamento iscritto nell'attivo del bilancio sono deducibili in misura non superiore a *un diciottesimo* del valore stesso.

✓

<b>Avviamento</b>		<b>100.000,00</b>			
<b>Ammortamento civilistico</b>		<b>Ammortamento fiscale</b>		<b>Ripresa fiscale</b>	
<b>Quota ammortamento</b>	<b>Fondo ammortamento</b>	<b>Quota ammortamento</b>	<b>Fondo ammortamento</b>		
<b>20.000,00</b>	20.000,00	5.555,56	5.555,56	14.444,44	
<b>20.000,00</b>	40.000,00	5.555,56	11.111,12	14.444,44	
<b>20.000,00</b>	60.000,00	5.555,56	16.666,68	14.444,44	
<b>20.000,00</b>	80.000,00	5.555,56	22.222,24	14.444,44	
<b>20.000,00</b>	100.000,00	5.555,56	27.777,80	14.444,44	
		5.555,56	33.333,36	-5.555,56	
		5.555,56	38.888,92	-5.555,56	
		5.555,56	44.444,48	-5.555,56	
		5.555,56	50.000,04	-5.555,56	
		5.555,56	55.555,60	-5.555,56	
		5.555,56	61.111,16	-5.555,56	
		5.555,56	66.666,72	-5.555,56	
		5.555,56	72.222,28	-5.555,56	
		5.555,56	77.777,84	-5.555,56	
		5.555,56	83.333,40	-5.555,56	
		5.555,56	88.888,96	-5.555,56	
		5.555,56	94.444,52	-5.555,56	
		5.555,56	100.000,08	-5.555,56	

## **Articolo 107 Tuir**

### **✓ Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili:**

- sono deducibili nei limiti del 5 per cento del costo di ciascuna nave o aeromobile quale risulta all'inizio dell'esercizio dal registro dei beni ammortizzabili.
- La differenza tra l'ammontare complessivamente dedotto e la spesa complessivamente sostenuta concorre a formare il reddito, o è deducibile se negativa, nell'esercizio in cui ha termine il ciclo.

✓ **Accantonamenti a fronte delle spese di ripristino o di sostituzione dei beni gratuitamente devolvibili:** per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche e le imprese subconcessionarie di queste:

- sono deducibili gli accantonamenti per ripristino, manutenzione e sostituzione di ciascun bene, nel limite massimo del cinque per cento del costo
- l'accantonamento non è più ammesso quando il fondo ha raggiunto l'ammontare complessivo delle spese relative al bene medesimo sostenute negli ultimi due

esercizi.

- Se le spese sostenute in un esercizio sono superiori all'ammontare del fondo l'eccedenza è deducibile in quote costanti nell'esercizio stesso e nei cinque successivi.
- L'ammontare degli accantonamenti non utilizzati concorre a formare il reddito dell'esercizio in cui avviene la devoluzione.

- ✓ Gli accantonamenti a fronte degli oneri derivanti **da operazioni a premio e da concorsi a premio** sono deducibili in misura non superiore, rispettivamente, al 30 per cento e al 70 per cento dell'ammontare degli impegni assunti nell'esercizio, a condizione che siano distinti per esercizio di formazione.
- ✓ L'utilizzo a copertura degli oneri relativi ai singoli esercizi deve essere effettuato a carico dei corrispondenti accantonamenti sulla base del valore unitario di formazione degli stessi e le eventuali differenze rispetto a tale valore costituiscono sopravvenienze attive o passive.



- ✓ L'ammontare dei fondi non utilizzato al termine del terzo esercizio successivo a quello di formazione concorre a formare il reddito dell'esercizio stesso.
- ✓ Non sono ammesse deduzioni per accantonamenti diversi da quelli espressamente qui considerati.