

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

(art. 2426 cod. civ. e OIC n. 24)

Costi ad utilità pluriennale → mancanza di tangibilità.

Si distinguono in:

- oneri pluriennali;**
- beni immateriali;**
- avviamento.**

Iscrizione in bilancio al costo (di acquisto o di produzione) (-) quote di amm. to.

Ammortamento sistematico, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione futura.

ONERI PLURIENNALI

Costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo: capitalizzati solo se di utilità pluriennale con il consenso del collegio sindacale, ove esistente.

Costi di impianto e ampliamento → amm.to entro un periodo ≤ 5 anni.

Costi di sviluppo → amm.to secondo la loro vita utile.

Se questa non è stimabile attendibilmente → amm.to entro un periodo ≤ 5 anni.

Se l'ammortamento dei costi di impianto, ampliamento e sviluppo non è completato → distribuzione di dividendi solo se l'impresa ha riserve disponibili \geq ammontare dei costi non ammortizzati.

In nota integrativa → giustificazione capitalizzazione e criterio di amm.to.

BENI IMMATERIALI

Diritti di brevetto, di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze e diritti simili → amm.to entro la durata economica che comunque non può superare la durata legale (ad es. 20 anni per i brevetti di invenzione industriale).

AVVIAMENTO

Iscrivibile solo se acquisito a titolo oneroso (avviamento derivativo).

Prezzo pagato per l'azienda (-) CN dell'azienda acquisita (attività a valori correnti - passività a valori correnti).

Iscrizione in bilancio con il consenso del collegio sindacale, ove esistente..

Ammortamento secondo la vita utile.

**Se questa non è stimabile attendibilmente
→ amm. to entro un periodo ≤ 10 anni.**

In Nota integrativa → spiegazione periodo di amm.to.

***Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi* → inseriti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" se non hanno autonomia funzionale rispetto ai beni cui si riferiscono.**

Ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese e quello residuo della locazione.

AMMORTAMENTO DEI BENI IMMATERIALI (art. 103 TUIR)

***Diritti di brevetto - Diritti utilizzazione
opere dell'ingegno- Software - Know-how***

Amm.to non superiore al 50% del costo.

Marchi

Amm.to non superiore ad 1/18 del valore.

Concessioni - Licenze - Autorizzazioni

**Amm.to secondo la durata prevista dal
contratto o dalla legge.**

Avviamento

Amm.to non superiore ad 1/18 del valore.

SPESE RELATIVE A PIÙ ESERCIZI (art. 108 TUIR)

Le spese relative a più esercizi (ad es. costi di impianto e ampliamenti e costi di sviluppo) sono deducibili nel limite della quota imputabile a ciascun esercizio → coincidenza con l'impostazione civilistica.

***Spese di rappresentanza* → Deducibili entro i limiti di determinate % dei ricavi, se rientrano nella definizione fornita dal ministero dell'Economia e delle Finanze.**

In ogni caso sono interamente deducibili se per beni di valore unitario \leq a € 50 distribuiti gratuitamente.

ALCUNI CASI SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1 – Acquistato software applicativo per € 15.000; vita utile prevista 4 anni.

Amm.to civilistico: $15.000/4 = 3.750$

Amm.to fuori conto (o indiretto) → procedura preferibile

_____	31/12	_____
Amm.to software a	F.do amm.to software	3.750

Amm.to in conto (o diretto)

_____	31/12	_____
Amm.to software a	Software	3.750

Max amm.to fiscale (50%): $15.000/2 = 7.500$; Amm.to civilistico → deducibile

2 – Ottenuta concessione ventennale a € 250.000.

**Amm.to civilistico: $250.000/20 = 12.500$
→ deducibile fiscalmente**

	31/12	
Amm.to	a	F.do amm.to
concessioni		concessioni 12.500

3 – Manutenzioni su beni di terzi, non aventi autonomia funzionale, realizzate in economia e non ancora ultimate a fine esercizio per € 7.500.

	31/12	
Manut. increm. su beni		
di terzi in corso		
a	Increm. imm. per lav. Int.	7.500

NO amm.to → lavori non ultimati

4 - Si calcola la terza quota costante (su un totale di dieci) di ammortamento dell'avviamento il cui costo originario è pari a € 36.000,00

Amm.to civilistico: $36.000/10 = 3.600$

<hr/>		31/12	<hr/>
Amm.to	a	F.do amm.to	
avviamento		avviamento	3.600

Max amm.to fiscale: $36.000/18 = 2.000$

Quota non deducibile:

$3.600 - 2.000 = 1.600$ (variaz. in aumento temporanea → IRES anticipata)

IRES anticipata: $1.600 \times 24\% = 384$

<hr/>		31/12	<hr/>
Attività per imp. a	a	IRES	
anticipate		anticipata	384

Anni	Amm.to civilistico	Amm.to fiscale	Variazioni fiscali
1	3.600	2.000	+ 1.600
2	3.600	2.000	+ 1.600
3	3.600	2.000	+ 1.600
4	3.600	2.000	+ 1.600
5	3.600	2.000	+ 1.600
6	3.600	2.000	+ 1.600
7	3.600	2.000	+ 1.600
8	3.600	2.000	+ 1.600
9	3.600	2.000	+ 1.600
10	3.600	2.000	+ 1.600
11	=====	2.000	- 2.000
12	=====	2.000	- 2.000
13	=====	2.000	- 2.000
14	=====	2.000	- 2.000
15	=====	2.000	- 2.000
16	=====	2.000	- 2.000
17	=====	2.000	- 2.000
18	=====	2.000	- 2.000

**Anni da 1 a 10 → variaz. in aum. di 1.600
→ IRES anticipata ($1.600 \times 24\% = 384$)**

**Anni da 11 a 18 → variaz. in dimi. di 2.000
→ reversal IRES ant. ($2.000 \times 24\% = 480$)**