

Ammortamento 2023 e nuovi coefficienti dei fabbricati strumentali nel commercio al dettaglio

di [Devis Nucibella](#)

Pubblicato il 9 Aprile 2024

Come noto, l'ammortamento si applica a beni usati nella produzione (come macchinari) e si basa sul loro costo, escluso quanto già ammortizzato. La Legge di Bilancio 2023, per la predisposizione del bilancio in chiusura al 31 dicembre 2023, invita a fare attenzione all'ammortamento dei fabbricati strumentali al commercio al dettaglio, introducendo per questi regole specifiche, come la possibilità di usare coefficienti di ammortamento maggiori. Il principio OIC 16 chiarisce le modalità per il calcolo dell'ammortamento, focalizzandosi sul valore iniziale e le pratiche di deduzione.

L'ammortamento di un bene materiale strumentale consiste nella **ripartizione del costo tra gli esercizi della sua stimata vita utile**. Ai fini del bilancio l'ammortamento deve essere sistematico e non sono previsti specifici coefficienti. Vediamo come avviene l'ammortamento nei bilanci 2023 anche alla luce delle novità portate dalla **legge di bilancio 2023 per i fabbricati strumentali nel commercio al dettaglio**

Argomenti trattati:

- Ammortamento in bilancio
 - Beni ammortizzabili
 - Beni non ammortizzabili
 - Costo ammortizzabile
- Principi contabili
 - Componenti che hanno vite utili diverse dal cespite principale
 - Interruzione del processo di ammortamento
- Deducibilità fiscale
 - Coefficienti di ammortamento
 - Beni a deducibilità limitata
- Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali nel commercio al dettaglio



- Beneficiari
- Procedura di ammortamento
- Tassazione di gruppo

Ammortamento in bilancio

In funzione della possibilità di ammortamento, i beni materiali sono classificabili in:

- beni **ammortizzabili**;
- beni **non ammortizzabili**.

Beni ammortizzabili

I beni materiali, sia mobili che immobili, di proprietà dell'impresa e impiegati durevolmente nel processo produttivo risultano essere ammortizzabili quando sono:

- impiegati nell'attività produttiva dell'impresa;
- strumentali all'attività svolta;
- soggetti a deperimento e a consumo;
- di uso durevole.

Tali requisiti delineano, generalmente, le seguenti tipologie di immobilizzazioni:

Immobilizzazione materiale	Esempi
Immobili	Fabbricati industriali, fabbricati destinati ad attività commerciali, costruzioni leggere (tettoie, baracche, costruzioni precarie e simili) terreni ed edifici
Impianti	Impianti generici e specifici
Macchinari	Macchinari automatici e non automatici

Mobili	Mobili, arredi e dotazioni di ufficio, mobili e dotazioni di laboratorio, d'officina, di magazzino e di reparto, ecc.
Macchine d'ufficio	Macchine ordinarie di ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche, etc.
Automezzi	Autocarri, autoveicoli, ecc..
Attrezzatura varia	Utensili

Il procedimento di ammortamento, fatti salvi i requisiti di cui sopra, prescinde dalla collocazione fisica del bene strumentale al di fuori dell'ambito aziendale. In tal senso, sono considerati beni materiali ammortizzabili anche:

- i beni strumentali di proprietà dell'impresa e **collocati presso terzi** (es. beni strumentali in comodato a terzi), in quanto, indipendentemente dalla loro posizione al di fuori dell'impresa mantengono carattere di strumentalità;
- i beni mobili o immobili **concessi in locazione da una società di leasing**, ammortizzabili da parte dell'impresa locatrice.

Beni non ammortizzabili

Non sono suscettibili di ammortamento e rappresentano quindi beni non ammortizzabili:

- le merci, le materie prime, i beni destinati all'esercizio dell'impresa (non hanno utilità pluriennale);
- i beni che non partecipano all'attività produttiva dell'impresa e che non sono considerati strumentali (esempio: immobile non strumentale - reddito fondiario);
- i beni non di proprietà dell'impresa (beni in leasing non ancora riscattati);
- i terreni (ad eccezione dei terreni che partecipano al processo produttivo, quali ad esempio cave, miniere e torbiere).

I fabbricati civili che rappresentano investimenti di tipo finanziario (tipicamente abitazioni) possono non essere ammortizzati, in quanto non strumentali né accessori all'attività d'impresa. In caso contrario, tuttavia, il piano di ammortamento deve avere le caratteristiche corris

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento