

## L'ammortamento secondo la normativa fiscale

Sotto il profilo fiscale, l'ammortamento è il procedimento tecnico-contabile mediante il quale si effettua la ripartizione in più esercizi del costo di acquisizione di un bene, avente utilità pluriennale, in proporzione al suo deterioramento e consumo.

L'ammortamento fiscale è disciplinato dal **TUIR**, in particolare dai seguenti articoli:

- **Art.54** (con riguardo agli ammortamenti da soggetti esercenti arti e professioni);
- **Art.102** (con riguardo agli ammortamenti dei beni materiali posseduti dalle imprese);
- **Art.103** (con riguardo agli ammortamenti dei beni immateriali posseduti dalle imprese);
- **Art.164** (con riguardo ai limiti di deduzione delle spese nell'esercizio di imprese, arti e professioni);

### REGOLE GENERALI:

1. **L'inizio** dell'ammortamento è a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene (art.102 c.1 TUIR).
2. **La quota** deducibile non può essere superiore a quella dall'applicazione al costo dei beni dei coefficienti ministeriali.
3. **Per il primo anno** di utilizzo i coefficienti di ammortamento sono ridotti della metà.
4. **Per l'eliminazione** del bene dal complesso produttivo il costo residuo non ammortizzato è deducibile.
5. **Per l'esercizio** di durata **inferiore o superiore a 12 mesi** le quote di ammortamento devono essere pareggiate alla durata dell'esercizio.
6. **Per i beni di costo unitario inferiore a 516,46 €** è consentita la deduzione integrale del costo di acquisizione nell'esercizio in cui è stato sostenuto.
7. La disciplina fiscale (**legge 244/2007**) ha inoltre abrogato: gli ammortamenti anticipati, accelerati e extracontabili;