

III Conversione in Legge del c.d. Decreto Agosto - Facoltà di sospendere il processo di ammortamento

In breve

In sede di conversione del DL 104/2020 è stato modificato l'art. 60 prevedendo, per i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, la possibilità di non imputare al Conto economico del bilancio 2020 la quota annua di ammortamento relativa alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

In dettaglio

Soggetti che possono beneficiare della sospensione

Per espressa previsione normativa, la sospensione è attivabile dai soggetti che per la redazione del bilancio applicano le norme del codice civile e i principi contabili nazionali emessi dall'OIC mentre restano esclusi i cosiddetti soggetti IAS/IFRS (che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali).

Il funzionamento della sospensione degli ammortamenti e gli adempimenti correlati

II La quota di ammortamento relativa ad immobilizzazioni materiali ed immateriali non effettuata nel 2020 è differita al 2021 e, con lo

stesso criterio, sono differite le quote successive, allungando di fatto di un anno il piano di ammortamento originario dei beni.

II Iscrizione di una riserva indisponibile

Sarà necessario destinare un importo corrispondente alla quota di ammortamento non iscritta a conto economico ad una riserva indisponibile di utili.

Qualora l'utile dell'esercizio dovesse risultare inferiore alla quota di ammortamento differita, sarà necessario integrare la suddetta riserva tramite l'utilizzo di riserve di utili portati a nuovo ovvero di altre riserve patrimoniali disponibili. Eventuali ulteriori carenze dovranno essere colmate attraverso una specifica destinazione

degli utili degli esercizi successivi.

II Informativa in Nota Integrativa

Nella nota integrativa del bilancio 2020 dovrà essere data apposita informativa in merito ai seguenti aspetti:

- I quantificazione degli ammortamenti non contabilizzati;
- I impatto sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico dell'esercizio;
- I ammontare della corrispondente riserva indisponibile.

Per quanto riguarda le c.d. micro-imprese che sono esonerate dalla redazione della Nota integrativa, sarebbe opportuno riportare la suddetta informativa in calce allo Stato patrimoniale.

|| Profili fiscali e iscrizione del fondo imposte differite

- | È ammessa la deduzione della quota di ammortamento non imputata a conto economico alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli artt.

102, 102-bis e 103 del TUIR. Analoga previsione opera ai fini IRAP.

- | La deduzione fiscale a fronte della mancata iscrizione a conto economico origina un disallineamento

temporaneo. Risulta pertanto necessario stanziare un fondo imposte differite che verrà riassorbito l'ultimo anno di ammortamento civilistico del bene.

Per rimanere in contatto con noi o per ricevere maggiori informazioni potete scrivere a studio@ctep.it

Il presente alert è destinato a fornire solo informazioni di carattere generale. Non costituisce una consulenza legale e/o fiscale, né pretende di essere esaustiva, pertanto, non può essere invocata come tale.

