STUDIO SERGIO SCIBETTA
CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
FERDINANDO DE FLORA
LISSETTE BARBA
LUCA MORRONI
CLAUDIO PROIETTI
STEFANIA MACI
FRANCESCA GRECO
FRANCESCO CAFARO
CLAUDIA MANDOLESI
VIVIANA BORGIA

News per i clienti dello Studio

N. 5
25 gennaio 2023

Sospensione degli ammortamenti anche per i bilanci 2023: novità del DL "Milleproroghe"

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che il DL 198/2022 (c.d. "Milleproroghe"), pubblicato in G.U. 29.12.2022 n. 303, **modifica nuovamente la disciplina della sospensione degli ammortamenti** di cui all'art. 60 co. 7-bis ss. del DL 104/2020 (conv. L. 126/2020), prevedendone **l'estensione anche con riferimento agli esercizi in corso al 31.12.2023** e, quindi, per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, **nei bilanci 2023**. Continuano a essere previsti l'obbligo di destinare a una riserva indisponibile **utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento** non effettuata e specifici obblighi di informativa in Nota integrativa. Sotto il profilo fiscale, **la mancata imputazione in bilancio della quota di ammortamento non influisce sulla deducibilità della stessa**, la quale è ammessa (si tratta di una facoltà), sia ai fini IRES che ai fini IRAP, **a prescindere dall'imputazione a Conto economico**.

Premessa

L'art. 3 co. 8 del DL 29.12.2022 n. 198 (c.d. "Milleproroghe") ha modificato nuovamente l'art. 60 co. 7-bis del DL 104/2020 (conv. L. 126/2020), stabilendo che il **regime derogatorio che consente di sospendere l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sia esteso agli esercizi in corso al 31.12.2023** (e, quindi, per i soggetti "solari", **con riferimento ai bilanci 2023**).

Evoluzione normativa

Il regime derogatorio è stato originariamente introdotto, nell'ambito delle misure volte al **sostegno delle imprese e al rilancio dell'economia in conseguenza all'emergenza epidemiologica da COVID-19**, per **l'esercizio in corso al 15.8.2020** (e, quindi, per i soggetti "solari", in relazione ai bilanci 2020).

Osserva

La norma è stata, poi, **prorogata**, "in relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-COV-2", **all'esercizio successivo a quello in corso al 15.8.2020** (e, quindi, per i soggetti "solari", in relazione ai bilanci 2021) dall'art. 1 co. 711 della L. 30.12.2021 n. 234 (legge di bilancio 2022).

Posto che **tale proroga era limitata ai "soli soggetti" che,** nell'esercizio 2020, ***"non hanno effettuato il 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali"***, la norma derogatoria sembrava **potersi applicare**, nel bilancio 2021, **ai soggetti che nel bilancio 2020 avevano sospeso l'intera quota di ammortamento di tutte le immobilizzazioni**, mentre sembrava preclusa ai soggetti che avevano optato per la sospensione parziale.

Osserva

A fronte di tali incertezze, l'art. 3 co. 5-quinquiesdecies del DL 30.12.2021 n. 228 conv. L. 25.2.2022 n. 15 (c.d. "Milleproroghe") **ha esteso il regime all'esercizio successivo a quello in corso al 15.8.2020, senza alcuna limitazione.**

Il regime **è stato esteso agli esercizi in corso al 31.12.2021 e al 31.12.2022** (e, quindi, per i soggetti "solari", in relazione ai bilanci 2021 e 2022) dall'art. 5-bis del DL 27.1.2022 n. 4, conv. L. 28.3.2022 n. 25 (c.d. "Sostegni-ter").

Modalità di applicazione

In relazione ai bilanci 2023 (così come per i bilanci precedenti), **la società può scegliere la misura dell'ammortamento da imputare a Conto economico**, attestandosi anche ad un livello inferiore al 100% (c.d. "sospensione parziale").

Osserva

Si ritiene, inoltre, che siano applicabili le indicazioni fornite dal documento interpretativo OIC 9, dalle quali si desume che, **per determinare le quote di ammortamento degli esercizi successivi alla**

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
W www.sergioscibetta.it

sospensione, **occorre**, in primo luogo, **rideterminare la vita utile del bene e**, poi, **suddividere il valore netto contabile per la vita utile residua aggiornata.**

Destinazione a riserva e obblighi informativi

Per i bilanci 2023 resta fermo l'obbligo di destinare a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata. In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, **la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili**; in mancanza, l**a riserva è integrata,** per la differenza, **accantonando gli utili degli esercizi successivi** (art. 60 co. 7-ter del DL 104/2020 convertito).

Osserva

Sono, poi, previsti **obblighi informativi** per cui la Nota integrativa deve dare conto delle ragioni della deroga, nonché **dell'iscrizione e dell'importo della corrispondente riserva indisponibile**, indicandone **l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio** (art. 60 co. 7-quater del DL 104/2020 convertito).

Profili fiscali

Sotto il profilo fiscale, **la mancata imputazione in bilancio della quota di ammortamento non influisce sulla deducibilità** (facoltativa) della stessa, la quale è ammessa, ai fini IRES e IRAP, a **prescindere dall'imputazione a Conto economico** (in tal senso le risposte a interpello Agenzia delle Entrate 17.9.2021 n. 607 e 3.2.2022 n. 66). Occorrerà, a tal fine, **effettuare una variazione in diminuzione in sede di dichiarazione dei redditi.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
W www.sergioscibetta.it