

Ferrara Forlì-Cesena Ravenna Reggio Emilia





Super_ammortamenti

Super_ammortamenti





Indice dei Contenuti

1.	Premessa	. 3
2.	Acquisto cespiti	. 4
	Rilevazione acquisto in Business:	. 4
3.	Beni di importo inferiore o uguale a € 516.46	. 7
	Rilevazione acquisto in Business:	. 7
4.	Autovetture	. 9
	Rilevazione acquisto in Business:	. 9
5.	Calcolo ammortamenti	11
6.	Cessione cespiti	13
	Tipo rilevazione plus-minusvalenze: Fine anno	13
	Tipo rilevazione plus-minusvalenze: All'atto della vendita	15
Rev	visioni	17

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:2
· _		-





1. Premessa

La legge di stabilità 2016, ha introdotto diverse norme agevolative per imprese e professionisti, tra queste, una particolarmente interessante è quella prevista dai commi da 91 a 94 e 97 denominata comunemente dei "super ammortamenti".

La norma si prefigge di incentivare gli investimenti in beni materiali mobili nuovi, riconoscendo una quota di deducibilità maggiorata degli ammortamenti.

La disposizione si applica agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016.

L'agevolazione consiste nel riconoscimento di un **maggior valore del bene strumentale nuovo** ai soli fini della determinazione degli ammortamenti o dei canoni di locazione finanziaria.

Sono ammessi a fruire del regime agevolativo i soggetti titolari di reddito di impresa e gli esercenti arti e professioni, indipendentemente all'adozione della contabilità ordinaria o semplificata.

Beni esclusi dall'agevolazione

Il comma 93 della legge di stabilità 2016 prevede alcune fattispecie di beni esclusi dall'agevolazione, in particolare il beneficio non spetta per:

- Beni immateriali;
- Beni per i quali il DM 31/12/98 stabilisce coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%;
- Fabbricati e costruzioni;
- Materiale rotabile, ferroviario e tranviario, aerei completi di equipaggiamenti;
- Condutture utilizzate dalle industrie di imbottigliamento di acque minerali e dalle industrie di distribuzione di gas naturale.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:3





2. Acquisto cespiti

L'agevolazione consiste in una maggiorazione (ai soli fini fiscali) del costo del cespite, da cui ne deriva una maggiore quota di ammortamenti deducibili (cd. Super ammortamenti).

Esempio:

Acquisto di un macchinario a novembre 2015 per € 100.000

Coefficiente di ammortamento 20%

Anno	Amm.to civile	Amm.to fiscale	Super ammortamento
2015	€ 10.000	€ 10.000	€ 4.000
2016	€ 20.000	€ 20.000	€ 8.000
2017	€ 20.000	€ 20.000	€ 8.000
2018	€ 20.000	€ 20.000	€ 8.000
2019	€ 20.000	€ 20.000	€ 8.000
2020	€ 10.000	€ 10.000	€ 4.000
Totale	€ 100.000	€ 100.000	€ 40.000

Rilevazione acquisto in Business:

In fase di registrazione delle fatture ricevute da Gestione Prima Nota, selezionare la causale corretta – **28** (**Ricevuta fattura acquisto cespiti**), in quanto è da essa che la procedura effettua il collegamento con la Gestione cespiti.

Dopo aver registrato normalmente la fattura, utilizzando il conto corrispondente al cespite acquistato, in fase di aggiornamento della registrazione la procedura permette di entrare in **Anagrafica e mov.cespiti** per l'inserimento della nuova immobilizzazione.

Esercizio Corrente Causale 28 Ric.Fatt.ac Des. agg. Acquisto impianto	Es.da 01/01/2016 al 31/12/2016	The second sec	2 STANDARD 45 Data Do Cambio	- CNA SERVIZI oc. 15/01/2016
Dati IVA: N° reg. Acquisti Cod. conto C/F (A) 330100 Totale documento 122.000,/	D1 Ecap Spa RAVENNA - 0143466	causale inserita prevede una gest rare nella gestione prima di pass	ione dei cespiti. are all'aggiornamento?	2016
Cod. IVA Descr. IVA 522 Iva 22% beni strum.	Aliq. Imp 22,0 10		Sì No Iva:	competenza 1/2016 ••• 1/2016 ••• 1/2016 ••• 100.000,00 22.000,00
Conto Descrizione conto 1 12020002 Impianti specifici	Num. partita Anno partit 45 20	a Serie partita Dare 16 100.000,00	Avere De 0,00 Acc	scr. suppl. quisto impianto
Inserire contropartita cespite e importo Tot. D/A/Diff. 122.000,00	122.000,00 0,00	Prof/ <u>Ri</u> t/Cesp	Saldo attuale <u>P</u> artitario Cont. <u>A</u> nalitic	0,00 <u>S</u> cadenze
Super_amn	nortamenti		Rev. 08/03/2016	





Selezionare NUOVO, e compilare tutti i campi.

🗅 👂 🗗	3	Î (000 🖬 -	0	a			
Codice cespite		50	🔛 📃 Usa	to			Rip <u>a</u> rtizioni	C.A.	Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni	Descrizioni Impianto specifico								
							Tipo cespite	Principale	
							Tipo bene	Mobile	
<u>G</u> enerale Da	ati <u>t</u> ecnici	Varie	2						
Gruppo / Speci	e	23 🔤	2302 🔤	ATTIVITA' NON PRECE	DENTE	MEN. SPECIFICATE	Altre attivita`		
Punto	2302	04		Impianti e mezzi di solle	vamen	to	Manutanzione	riparazion	
Categoria cesp	oite		1195 🔤	Impianti e mezzi di solle	vamen	to	Soggetto	canone m	anutenzione
Tabella contab	ilizzazione	2	506 🔤	Impianti specifici			Percent, man	itenzione	5.00
Conto cespite	[12	2020002 🔤	Impianti specifici			e riparazione		5,00
Data acquisto	[15/01/2	016 🔤	Data inizio uti	lizzo	15/01/2016 🔤			
Uso promis	scuo								
Codice limite	uso prom	iscuo		0 🔤					
Percentuale	indeducib	ilità fisca	ale	0,00		Importo massimo de	ducibilità fiscale		0,00

Memorizzare l'inserimento del nuovo cespite.

Selezionare Movimenti

Inserire la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **automatico**, indica la causale **10 – Acquisto** e propone il costo di acquisto (es. € 100.000) del cespite, **modificare l'importo proposto indicando il valore maggiorato del 40% (es. € 140.000)**

в	MOVI	MENTI CESI	PITE N° 50 - II	MPIANTO	SPECIFICO <standard< th=""><th>- CNA SERVIZI></th><th></th><th></th></standard<>	- CNA SERVIZI>		
		5 Î	MF	C 0	4			
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	Valore di cessic
1	1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	140.000,00	0,00	¢
5								
-8								
9								
0								
		Ш						\sim

Spostarsi sulla parte civilistica e modificare il valore digitando il costo di acquisto effettivo (€ 100.000)

B	MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>								
	b E	15 î	MF		• [] +				
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite C	F. amm.to C	F. amm.to ant. C	
1		1 Normale	15/01/2016	10	Acquisto	100.000,00	0,00	0,00	
	1								

Confermare con Dischetto/Aggiorna e cliccare su **Totale valori**, per verificare il corretto inserimento dei valori.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:5
--------------------	-----------------	--------



Fiscali:			Civilistici:		
Valore cespite	140.	000,00	Valore cespite	1	00.000,00
Fondo ammortamento (1)	0,00		Fondo ammortamento	0,	00
Fondo ammortamento anticipato(2)	0,00		Fondo ammortamento anticipato	υ,	00
Fondo ammortamento accelerato(3)	0,00		Fondo ammortamento accelerato	0,	00
Fondo ammortamento indeducibile(4)	0,00		Fondo ammortamento inferiore al minimo	0,	00
Fondo amm.to indeducibile anticipato(5)	0,00		Fondo ammortamento a mannaia	0,	00
Fondo amm.to indeducibile accelerato(6)	0,00		Fondo ammortamento spesabile	0,	00
Fondo ammortamento inferiore al minimo(7)	0,00		Totale fondi ammortamento		0,00
Fondo ammortamento a mannaia(8)	0,00		Plusvalenze		0,00
Fondo ammortamento spesabile(9)	0,00		Minusvalenze		0,00
Tot. fondi ammortamento (1+2+3+4 +5+6+7+8+9)	0,00	Valori di cessione		0,00
Tot. ammortamenti dedotti fisc.(1+2+3+7+8+9)	0,00		Valore residuo	1	00.000,00
Fondo amm.to indeduc. al termine (perso)		0,00			
Plusvalenze	0,			uiseri)	
Minusvalenze		0,00		VISOIT	
Plusvalenze non tassabili		0,00			
Minusvalenze non deducibili		0,00			
Valori di cessione		0,00			
Valore residuo	140.	000,00			

BUSINESS Linea Net

Dopo aver aggiornato l'inserimento dei dati contabili proposti dalla procedura, uscire dall'anagrafica cespiti e confermare la registrazione della fattura di acquisto.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:6
Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag





3. Beni di importo inferiore o uguale a € 516.46

Relativamente ai beni di importo inferiore o uguale a € 516.46, l'Agenzia delle Entrate, ha precisato che poiché la maggiorazione del 40%, opera esclusivamente sulle quote di ammortamento, la norma non influisce sul limite di costo di € 516.46.

Ad esempio, se un'impresa acquista un bene strumentale nuovo del costo di \in 500, su questo importo potrà applicare la maggiorazione del 40%, anche se in questo modo il costo complessivo dedotto diviene pari ad \in 700 (\in 500 + \in 200), superiore al valore limite di \in 516.46.

Rilevazione acquisto in Business:

Dopo aver registrato normalmente la fattura ricevuta, utilizzando il conto corrispondente al cespite acquistato (utilizzando la causale contabile **28 – Ricevuta fattura acquisto cespiti** ed i codici lva appositi **504 – 510 – 522)**, in fase di aggiornamento della registrazione la procedura permette di entrare in Anagrafica e mov.cespiti per l'inserimento della nuova immobilizzazione.

Selezionare **Nuovo** e procedere con l'inserimento del bene ammortizzabile.

Nella cartella **Dati tecnici** spuntare il campo "**Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 – fiscale**): il campo "**Spesabile nell'anno (inferiore 516,46 – civilistico**)" verrà spuntato in automatico dalla procedura.

Nei campi Tipo ammortamento civil. nel 1° anno e Ammortamento fiscale dimezzato nel 1° anno selezionare INTERO.

🖪 ANAGRAFICA CESPITI < STANDA	RD - CNA SERVIZI>	• 🕐 🕩	h	
Codice cespite 65 🔤	Usato		Rip <u>a</u> rtizioni	C.A. Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni Tornio				
			Tipo cespite	Principale 🔄
			Tipo bene	Mobile 🔄
<u>G</u> enerale Dati <u>t</u> ecnici <u>V</u> arie				
Specifiche tecniche cespite				
Tipo ammortamento civil. nel 1º a	nno Intero	Ammortamento fiscal	e nel 1º anno	Intero
Tipo ammortamento (fiscale)	Normale	Spesabile neil ann	io (interiore 516,46	b - fiscale)
Tipo ammortamento (civilistico)	Normale	Spesabile nell'anr	no (inferiore 516,46	6 - civilistico)
Status cespite (fiscale/civilistico)	In uso	/ In uso		
Varie				
Tipologia cespite				
Cespite principale di riferimento	0 🔤			
Locazione	0 🔤			
Matricola	,			

Non è necessario intervenire in modifica delle aliquote di ammortamento (cartella **Varie**), in quanto il programma possiede le istruzioni necessarie per ammortizzare totalmente il bene nell'anno di acquisto.

Memorizzare l'inserimento del nuovo cespite.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:7
		4





Selezionare Movimenti

Inserire la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **automatico**, indica la causale **10 – Acquisto** e propone il costo di acquisto (es. € 500) del cespite, **modificare l'importo proposto indicando il valore maggiorato del 40% (es. € 700)**

В	B MOVIMENTI CESPITE Nº 63 TORNIO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>							
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	Valore di cessic
1	1	Normale	15/02/2016	10	Acquisto	700,00	0,00	¢
5								
-								

Spostarsi sulla **parte civilistica** e modificare il valore digitando il costo di acquisto effettivo (€ 500)

В	B MOVIMENTI CESPITE N° 63 - TORNIO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>							
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite C	F. amm.to C	F. amm.to ant. C F
1	1	Normale	15/02/2016	10	Acquisto	500,00	0,00	0,00
5 191								

Confermare con Dischetto/Aggiorna e cliccare su **Totale valori**, per verificare il corretto inserimento dei valori.

TOTALE VALORI <standard -="" cna="" servizi<="" th=""><th>></th><th>-</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th><u> </u></th></standard>	>	-					<u> </u>
Fiscali:				Civilistici:			
Valore cespite			700,00	Valore cespite		5	500,00
Fondo ammortamento (1)		0,00		Fondo ammortamento		0,00	
Fondo ammortamento anticipato(2)		0,00		Fondo ammortamento anticipato		0,00	
Fondo ammortamento accelerato(3)		0,00		Fondo ammortamento accelerato		0,00	
Fondo ammortamento indeducibile(4)		0,00		Fondo ammortamento inferiore al minimo		0,00	
Fondo amm.to indeducibile anticipato(5)		0,00		Fondo ammortamento a mannaia		0,00	
Fondo amm.to indeducibile accelerato(6)		0,00		Fondo ammortamento spesabile		0,00	
Fondo ammortamento inferiore al minimo(7)		0,00		Totale fondi ammortamento			0,00
Fondo ammortamento a mannaia(8)		0,00		Plusvalenze			0,00
Fondo ammortamento spesabile(9)		0,00		Minusvalenze			0,00
Tot. fondi ammortamento (1+2+3+4 +5+6+7+8+	+9)		0,00	Valori di cessione			0,00
Tot. ammortamenti dedotti fisc.(1+2+3+7+8+9)			0,00	Valore residuo		5	500,00
Fondo amm.to indeduc. al termine (perso)			0,00				
Plusvalenze			0,00	Cancidara ancha mavimenti provi	(incri)		
Minusvalenze			0,00	Considera anche movimenti provi	visori		
Plusvalenze non tassabili			0,00				
Minusvalenze non deducibili			0,00				
Valori di cessione			0,00				
Valore residuo			700,00				
						<u>C</u> hiudi	





4. Autovetture

Il comma 92 della legge di stabilità prevede "..... sono altresì maggiorati del 40% i limiti rilevanti per la deduzione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b) del TUIR, di cui al decreto del DPR 917/86"

Le indicazioni della norma, quindi, consentono di elevare del 40% gli importi massimi riconosciuti dal fisco per gli "automezzi", così come evidenziato dalla seguente tabella:

Mezzo di trasporto	Costo fiscale max ordinario	Costo fiscale max maggiorato	Limite deducibilità 20%
Autovettura	€ 18.075,99	€ 25.306,39	€ 5.061,27
Autocaravan	€ 18.075,99	€ 25.306,39	€ 5.061,27
Motocicli	€ 4.131,66	€ 5.784,32	€ 1.156,86
Ciclomotori	€ 2.065,83	€ 2.892,16	€ 578,43

Sugli importi maggiorati continuano a trovare applicazione i limiti alla deducibilità del costo nella misura del 20%.

Esempio 1:	Ammortamento autovettura di costo inferiore ad € 18.076				
	Costo auto: € 15.000	Ammortamento 1° anno: 12,5%			
	Ammortamento:	€ 1.875 di cui € 375 deducibili			
	Super Ammortamento:	€ 1.875 di cui € 525 deducibili			
Esempio 2:	Ammortamento autovettura di costo superiore ad € 18.076				
	Costo auto: € 35.000	Ammortamento 1° anno: 12,5%			
	Ammortamento:	€ 4.375 di cui € 451,90 deducibili			
	Super Ammortamento:	€ 4.375 di cui € 632.65 deducibili			

Rilevazione acquisto in Business:

Per poter gestire correttamente gli acquisti di autovetture effettuate da Ottobre 2015 e Dicembre 2016, è necessario aggiornare la tabella Limiti uso promiscuo, come da videata sottostante.

<u>C – Gestione Cespiti – 9 – Tabelle Cespiti – 9 – Limiti uso promiscuo</u>

B LIMITI USO PROMISCUO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>						
Codice	Descrizione	Valore del limite				
1	Ciclomotori	2.065,83				
E 2	Motocicli	4.131,66				
3	Autovetture ed autocaravan	18.075,99				
4	Autovetture agenti/rappresent.	25.822,84				
11	Ciclomotori 2016	2.892,16				
12 T	Motocicli 2016	5.784,32				
ت 13	Autovetture/caravan 2016	25.306,39				
▶X 14	Autovetture agenti/rappr 2016	36.151,98				
PH ⊳C						

Al momento dell'inserimento del nuovo cespite acquistato, in **Anagrafica e mov.Cespiti –Generale** si dovrà spuntare la casella **Uso promiscuo**, posizionarsi nel campo **Codice uso promiscuo**, selezionare una delle

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:9
--------------------	-----------------	--------



nuove categorie inserite e digitare la percentuale di indeducibilità comunicata dal proprio consulente (es. 80%) nel campo Perc.indeducibilità fiscale.

BUSINS

Linea Ne

B ANAGRAFICA CESPITI <standard -="" cna="" servizi=""></standard>	×
4 0 - = 0 0 0 0 M m C H	
Codice cespite 1 🔤 🔲 Usato	Rip <u>a</u> rtizioni C.A. Mo <u>v</u> imenti
Descrizioni Autovettura	
	Tipo cespite Principale
	Tipo bene Mobile
Generale Dati tecnici Varie	
Gruppo / Specie 23 🔤 2302 🔤 ATTIVITA` NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE	Altre attivita`
Punto 2302 15 au Autovetture, motoveicoli e simili	Manutanziana a rinaraziana
Categoria cespite 1132 🔤 Autoveicoli, motoveicoli e simili	
Tabella contabilizzazione 521 🔤 Autovett. e ciclom.ammort.	Percent, manutenzione 5.00
Conto cespite 12040002 🔤 Autovetture e cidomotori	e riparazione
Data acquisto 01/03/2016 🔤 Data inizio utilizzo 01/03/2016 🔤	
Uso promiscuo	
Codice limite uso promiscuo 13 🔤 Autovetture/caravan 2016	
Percentuale indeducibilità fiscale 80,00 Importo massimo de	ducibilità fiscale

In fase di inserimento dei dati contabili (movimenti), digitare la data di registrazione dell'acquisto: la procedura, in **automatico**, indica con causale **10 – Acquisto** i dati contabili del cespite (nel campo **Valore cespite** viene riportato il costo effettivamente ammortizzabile comprensivo della quota lva indetraibile e degli oneri accessori di diretta imputazione) e l'anagrafica fornitore per la corretta compilazione del registro cespiti; nonché, ai soli fini di memorizzazione, nel campo **Valore Iva**, l'importo dell'Iva su acquisti (detraibile e non detraibile) e, nel campo **Quantità**, il numero dei beni acquistati ed inseriti nella scheda del cespite (viene proposto sempre **1**, in caso di acquisti di più cespiti omogenei, digitare la quantità effettivamente acquistata).

N.B In caso di acquisto di autovetture ad uso promiscuo, non è necessario "forzare", l'importo di acquisto del bene, in quanto il meccanismo del super ammortamento opera con l'innalzamento del limite di deducibilità fiscale

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:10
		-





5. Calcolo ammortamenti

Il calcolo degli ammortamenti, darà origine a due valori diversi per quanto riguarda le quote civilistiche e fiscali, generando delle differenze in diminuzione ai fini del calcolo delle imposte dirette.

La procedura di calcolo ammortamenti (di fine esercizio ed infrannuali), è rimasta invariata.

Ammortamenti civilistici:

	CALCOLO AMMORTAMENTI (CIVILISTICI)		Da inizio eserc. al 3	31/12/2016
Cespite Descrizione	Valore T % Am.	Quota Amm.	%A.An Q.Am.Ant.	Residuo
Categoria : 1132 Autoveicoli, motoveicoli e simili 1 Autovettura	35.000,00 1 25,00	4.375,00		30.625,00
TOTALE CATEGORIA	35.000,00	4.375,00		30.625,00
Categoria : 1195 Impianti e mezzi di sollevamento 50 Impianto specifico	100.000,00 1 20,00	10.000,00		90.000,00
TOTALE CATEGORIA	100.000,00	10.000,00		90.000,00
Categoria : 1234 Macchinari, apparecchi, attrezzature varie 63 Tornio	500,00 7100,00	500,00		
TOTALE CATEGORIA	500,00	500,00		
TOTALE GENERALE	135.500,00	14.875,00		120.625,00
Ammortamenti fiscali:	CALCOLO AMMORTAMENTI (FISCALI)		Da inizio eserc. al	31/12/2016
Cespite Descrizione	Valore T % Am. Quota Amm. % A.An Q.An	n.Ant. R	.esiduo Amm.n.ded.	Am.n.ded.f.
Categoria : 1132 Autoveicoli, motoveicoli e simili				

Categoria : 1132 Autoveicoli, motoveicoli e simili				
1 Autovettura	35.000,00 1 25,00	4.375,00	30.625,00	3.742,34
TOTALE CATEGORIA	35.000,00	4.375,00	30.625,00	3.742,34
Categoria : 1195 Impianti e mezzi di sollevamento				
50 Impianto specifico	140.000,00 1 20,00	14.000,00	126.000,00	
TOTALE CATEGORIA	140.000,00	14.000,00	126.000,00	
Categoria : 1234 Macchinari, apparecchi, attrezzature varie				
63 Tornio	700,00 7100,00	700,00		
TOTALE CATEGORIA	700,00	700,00		
IUIALE GENERALE	T/2./00.00	19.0/5.00	100.025,00	3./42,34

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:11
--------------------	-----------------	---------





Per visualizzare il beneficio fiscale sarà sufficiente effettuare la stampa del registro cespiti, selezionando **Differenze dati civilistici/fiscali** e consegnarla al proprio consulente.

DIFFERENZE CIVILISTICHE/FISCALI (SOLO MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO)

		AMMOR	TAMENTI			PL	USVALENZE/MUN	USVALENZE		Differenze civilist.
Data Movimento	Fiscale deducibile	Fiscale indeduc	Civilistico	Riprese fiscali	Tipo	Fiscali ded/tass	Fiscali ind/non t.	Civilistico	Riprese fiscali	fiscali
Categoria 1132 - Autoveicoli, motoveicoli e simili]									
1 - Autovettura										
31/12/16 Quota ammortamento	632,66	3.742,34	4.375,00	3.742,34						
TOTALI (solo movimenti dell'esercisio)	€ 632,66	€ 3.742,34	€ 4.375,00		PLUS MINUS					
TOTALI CATEGORIA 1132 - Autoveicoli, motoveicoli e simili (solo movimenti dell'esercisio)	632,66	3.742,34	4.375,00		PLUS MINUS					
Categoria 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento										
50 - Impianto specifico										
31/12/16 Quota ammortamento	14.000,00		10.000,00	-4.000,00						-4.000,00
TOTALI (solo movimenti dell'esercisio)	€ 4.000,00		€ 0.000,00		PLUS MINUS					-4.000,00
TOTALI CATEGORIA 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento (solo movimenti dell'esercisio)	14.000,00		10.000,00		PLUS MINUS					-4.000,00
Categoria 1234 - Macchinari, apparecchi, attrezzature										
varie										
31/12/16 Quota ammortamento	700,00		500,00	-200,00						-200,00
TOTALI (solo movimenti dell'esercisio)	€ 700,00		€ 500,00		PLUS MINUS					-200,00

In bilancio andranno contabilizzati gli ammortamenti civilistici per un totale di € 14.875, mentre ai fini della deducibilità fiscale, si beneficerà di una variazione in diminuzione di € 457.66.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:12
· _		-



CNA RETE PER L'INFORMATICA

6. Cessione cespiti

Al momento della cessione/dismissione del cespite, le plus/minusvalenze civilistiche e fiscali possono essere molto diverse a causa del diverso ammontare delle quote di ammortamento.

Il procedimento di calcolo della plus/minusvalenza è diverso in base all'opzione di calcolo impostata in Personalizzazione cespiti.

Tipo rilevazione plus-minusvalenze: Fine anno

In questo caso, si dovrà rilevare normalmente il movimento di cessione.

Confermando il codice causale 50 la procedura apre automaticamente una nuova mappa **Valori quote di cessione**, nella quale è sufficiente indicare il **prezzo di cessione del cespite ceduto**; cliccando **conferma** il programma memorizza i dati che verranno utilizzati in sede di calcolo ammortamenti per lo storno del costo storico, del fondo ammortamento e per la rilevazione dell'eventuale plus/minusvalenza.

VALORI QUOTE DI CESSIONE <standard -="" cna="" servizi=""></standard>									
Fiscali:		Civilistiche:		<u>C</u> alcola					
Fiscali: Valore totale Tot. fondi amm.to Tot. fondi amm.to inded. Valore cespite ceduto Prezzo di cessione Quota fondo amm. to Quota fondo amm. to antic. Quota fondo amm. accelerato Quota fondo amm. accelerato Quota fondo amm. amenaia Quota fondo amm. spesabile Quota Fondo Amm. non deducubile Quota Fondo Amm. accel. non deduc. Plusvalenza Plusvalenza Plusvalenza non tassabile Minusvalenza non deducibile	140.000,00 0,00 140.000,00 95.000,00 0,000 0,00	Civilistiche: Valore totale Tot. fondo amm. to Tot. altri fondi amm. to Valore cespite ceduto Prezzo di cessione Quota fondo amm. to Quota fondo amm. to Quota fondo amm. accelerato Quota fondo amm. a mannaia Quota fondo amm. a mannaia Quota fondo amm. spesabile Plusvalenza Minusvalenza	100.000,00 0,00 100.000,00 95.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>C</u> alcola Conferma <u>A</u> nnulla					

В	B MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>										
	🗅 🖻 う 前 🗛 F С 🐵 🕪										
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	Valore di cessione			
1	1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	140.000,00	0,00	0,00			
- 161	2	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	0,00	0,00	95.000,00			
-8											
۹,											
0											
		III						\sim			
D	escrizio	ne					<u></u> o	tale valori			
d	iente/F	ornitore	160 1000	1 🔤 🛛 Ro:	ssi Enrico & C. S.n.c.						
D	ocumer	nto Nº		159 /	del 20	16 data documento	31/07/2016 🔤				
Pr	otocoll	o Nº		2 /		Estremi registra:	zione:				
N.	lere Iv	e/quantità			0,00 / 1,	oo Data	01/01/1900				
C	osto sti	or.cesp.ced	uto fisc/civil	140.0	000,00 / 100.000,	00 Numero/riga	0 /	0			

Il programma memorizza automaticamente il Costo storico fiscale (maggiorato) ed il costo storico civilistico, che verranno utilizzati per il calcolo delle plus/minusvalenze civilistiche e fiscali e per la determinazione delle riprese fiscali in sede di ammortamenti di fine esercizio con relativo calcolo delle plus/minusvalenze.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:13
--------------------	-----------------	---------





Dopo aver confermato il movimento cliccando Dischetto/Aggiorna, verrà visualizzato il seguente messaggio:



Rispondere Si.

Dopo il calcolo degli ammortamenti (e rilevazione della plus/minusvalenza), la situazione del cespite sarà la seguente:

Dati fiscali:

В	B MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>											
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	Minusvalenze	Plusvalenze	Valore di cessione		
1	1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	2	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00		
	3	Provvisorio	31/12/2016	30	Quota ammortamento	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00		
-	4	Provvisorio	31/12/2016	32	Rilevazione Minusvalenza	-140.000,00	-14.000,00	31.000,00	0,00	95.000,00		

Dati civilistici:

В	B MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>											
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite C	F. amm.to C	Plusvalenze C	F. amm.to ant. C	F, a		
1	1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	100.000,00	0,00	0,00	0,00			
1	2	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	0,00	0,00	0,00	0,00			
	3	Provvisorio	31/12/2016	30	Quota ammortamento	0,00	10.000,00	0,00	0,00			
1	4	Provvisorio	31/12/2016	32	Rilevazione Minusvalenza	-100.000,00	-10.000,00	5.000,00	0,00			
<					Ш							

Stampa registro cespiti anno 2016 - Differenze dati civilistici/fiscali

DIFFERENZE CIVILISTICHE/FISCALI (SOLO MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO)

			AMMOR	TAMENTI			PLU	SVALENZE/MUN	USVALENZE		Differenze	
Data Movimento		Fiscale deducibile	Fiscale indeduc	Civilistico	Riprese fiscali	Tipo	Fiscali ded/tass	Fiscali ind/non t.	Civilistico	Riprese fiscali	fiscali	
Categoria	1195 - Impianti e mezzi di sollevamento											
50 - Impi	anto specifico											
15/01/16	Acquisto											
31/07/16	Cessione totale											
31/12/16	Quota ammortamento	14.000,00		10.000,00	-4.000,00						-4.000,00	
31/12/16	Rilevazione Minusvalenza	-14.000,00		-10.000,00		MINUS	31.000,00		-5.000,00	-36.000,00	-36.000,00	
TOTALI (sol	o movimenti dell'esercizio)					PLUS			5.000,00	-36.000,00	-40.000,00	
						MINUS	31.000,00					
TOTALI CATE	GORIA 1195 - Impianti e mezzi					PLUS			5.000,00	-36.000,00	-40.000,00	
di sollevam (solo movime:	ento nti dell'esercisio)					MINUS	31.000,00					

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:14
Super_animonamenti	Rev. 06/03/2016	Pag. 14





Tipo rilevazione plus-minusvalenze: All'atto della vendita

Dopo aver digitato il codice causale 50, la procedura apre automaticamente una nuova mappa **Valori quote di cessione** nella quale si deve indicare il prezzo di cessione del cespite ceduto; selezionando **calcola** la procedura calcola la plus/minusvalenza; poi, selezionando **conferma**, torna sulla griglia movimenti a decrementare il campo VALORE CESPITE per il costo storico del bene ceduto, FONDO AMM.TO, FONDO AMM.TO ANTICIPATO, AMM. DEDOTTI, ed aggiornare il campo PLUS/MINUSVALENZE.

E	VALORI QU	OTE DI CESS.							
	Fiscali:				Civilistiche:			Calcola	
	Valore totale			140.000,00	Valore totale		100.000,00	Conferr	na
	Tot. fondi am	m.to		14.000,00	Tot.fondo amm.to		10.000,00		
	Tot. fondi am	m.to inded.	. 0,00		Tot. altri fondi amr	n.to	0,00	Annull	а
	Valore cesp	ite ceduto		140.000,00	Valore cespite o	eduto	100.000,00		
	Prezzo di ce	essione		95.000,00	Prezzo di cessio	ne	95.000,00		
	Quota fondo	amm.to		14.000,00	Quota fondo amm.	.to	10.000,00		
	Quota fondo	amm.to antic.	to antic. 0,00		Quota fondo amm.	to antic.	0,00		
	Quota fondo	Quota fondo amm. accelerato Quota fondo amm. inferiofe al minimo Quota fondo amm. a mannaia		0,00	Quota fondo amm.	. accelerato	0,00		
	Quota fondo			0,00	Quota fondo amm.	. inf. al minimo	0,00		
	Quota fondo			0,00	Quota fondo amm.	. a mannaia	0,00		
	Quota fondo	amm. spesabil	e	0,00	Quota fondo amm.	. spesabile	0,00	-	
	Quota Fondo	Quota Fondo Amm. non deducubile		0,00	Plusvalenza		5.000,00		
	Quota Fondo Amm. antic. non deduc.		0,00	Minusvalenza	L	0,00			
	Quota Fondo	Amm. accel. r	ion deduc.	0,00					
	Plusvalenza			0,00					
	Minusvalenza			31.000,00					
	Plusvalenza n	on tassabile		0,00					
	Minusvalenza non deducibile 0,00								
	Minusvaienza	non deducibil	e	0,00					
101		PITE N° 50 - 1		0,00 SPECIFICO <standare< th=""><th>) - CNA SERVIZI></th><th></th><th></th><th></th><th></th></standare<>) - CNA SERVIZI>				
		PITE N° 50 - I		0,00 SPECIFICO <standard< td=""><td>) - CNA SERVIZI></td><td></td><td>Managalana</td><td></td><td></td></standard<>) - CNA SERVIZI>		Managalana		
		NON DEDUCIDIA	MPIANTO	0,00 SPECIFICO <standari< td=""><td>) - CNA SERVIZI> Valore cespite</td><td>F. amm.to</td><td>Minusvalenze</td><td>F. amm.to ant.</td><td>F. amm.to a</td></standari<>) - CNA SERVIZI> Valore cespite	F. amm.to	Minusvalenze	F. amm.to ant.	F. amm.to a
	VIMENTI CESP	Non deducibili	MPIANTO	0,00 SPECIFICO <standare< td=""><td>D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00</td><td>F. amm.to 0,00</td><td>Minusvalenze 0,00</td><td>F. amm.to ant. 0,00</td><td>F. amm.to</td></standare<>	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00	F. amm.to 0,00	Minusvalenze 0,00	F. amm.to ant. 0,00	F. amm.to
	VIMENTI CESP D D D a Tipo mov. 1 Normale 2 Normale	Non deducibili PITE N° 50 - 1 M E Data reg. 15/01/2016 31/07/2016	MPIANTO C 3 Causale 10 30	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento</standari 	0 - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00	F. amm.to 0,00 14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	Non deducibili PITE N° 50 - 1 Maine State Data reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016	MPIANTO C (2) Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP a Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	PITE N° 50 - I PITE N° 50 - I PITE N° 50 - I Pata reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016	MPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	PITE N° 50 - 1 PITE N° 50 - 1 PITE N° 50 - 1 Pata reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016	MPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	PITE N° 50 - 1 Data reg. 15/01/2016 31/07/2016	MPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm.to
	VIMENTI CESP Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	PITE N° 50 - 1 PITE N° 50 - 1 Data reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016	MPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP a Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	Non deducibili PITE N° 50 - 1 Maine State Data reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016	MPIANTO	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale izione e/Fornitore	Pitte N° 50 - 1 Pitte	MPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari Descr.causale Acquisto Quota ammortamento Cessione totale</standari 	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP	Non deducibile PITE N° 50 - 1 PATE PR Data reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016 	e IMPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari ammortamento="" cessione="" occurso="" quota="" td="" totale<=""><td>D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 -140.000,00</td><td>F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00</td><td>Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00</td><td>F. amm.to ant. 0,00 0,00</td><td>F. amm. to a</td></standari>	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 -140.000,00	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP a Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale izione e/Fornitore mento N° collo N°	PITE N° 50 - 1 PITE N	e IMPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari acquisto="" ammortamento="" cessione="" descr.causale="" quota="" td="" totale<=""><td>D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00 016 data documen Estremi regist</td><td>F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00 to 07/03/2016</td><td>Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00</td><td>F. amm.to ant. 0,00 0,00</td><td>F. amm. to a</td></standari>	D - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00 016 data documen Estremi regist	F. amm.to 0,00 14.000,00 -14.000,00 to 07/03/2016	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm. to a
	VIMENTI CESP a Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale izione e/Fornitore mento N° collo N° 2 Iva/quantità	Non deducibili PITE N° 50 - 1 PATA reg. 15/01/2016 31/07/2016 31/07/2016 () () () () () () () () () ()	e IMPIANTO Causale 10 30 50	0,00 SPECIFICO <standari cessione="" td="" totale<=""><td>0 - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00 016 data documen Estremi regist 000 Data</td><td>F. amm. to 0,00 14.000,00 -14.000,00 00 00 01/03/2016 trazione: 01/01/1900</td><td>Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00</td><td>F. amm.to ant. 0,00 0,00</td><td>F. amm. to a</td></standari>	0 - CNA SERVIZI> Valore cespite 140.000,00 0,00 -140.000,00 016 data documen Estremi regist 000 Data	F. amm. to 0,00 14.000,00 -14.000,00 00 00 01/03/2016 trazione: 01/01/1900	Minusvalenze 0,00 0,00 31.000,00	F. amm.to ant. 0,00 0,00	F. amm. to a

La rilevazione contabile del movimento (Storno del costo storico, chiusura del Fondo e rilevazione della plus/minusvalenza) deve essere effettuata manualmente.

Si ricorda inoltre che l'eventuale calcolo della quota di ammortamento alla data di cessione va effettuato manualmente prima di inserire la riga di cessione stessa.

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:15
--------------------	-----------------	---------





Dopo aver confermato il movimento cliccando Dischetto/Aggiorna, verrà visualizzato il seguente messaggio:



Rispondere Si.

A seguito dell'inserimento della cessione la situazione del cespite sarà la seguente:

Dati fiscali:

B MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>										
Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite	F. amm.to	Minusvalenze	F. amm.to ant.	F. amm.to acc.	
1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
2	Normale	31/07/2016	30	Quota ammortamento	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,0	
3	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	-140.000,00	-14.000,00	31.000,00	0,00	0,0	
	Riga 1 2 3	Riga Tipo mov. 1 Normale 2 Normale 3 Normale	Riga Tipo mov. Data reg. 1 Normale 15/01/2016 2 Normale 31/07/2016 3 Normale 31/07/2016	Image: Second control c	Riga Tipo mov. Data reg. C ausale Descr.causale 1 Normale 15/01/2016 10 Acquisto 2 Normale 31/07/2016 30 Quota ammortamento 3 Normale 31/07/2016 50 Cessione totale	Riga Tipo mov. Data reg. C ausale Descr.causale Valore cespite 1 Normale 15/01/2016 10 Acquisto 140.000,00 2 Normale 31/07/2016 30 Quota ammortamento 0,00 3 Normale 31/07/2016 50 Cessione totale -140.000,00	Image: Second	Image: Second constraints Image:	Riga Tipo mov. Data reg. Causale Descr.causale Valore cespite F. amm.to Minusvalenze F. amm.to ant. 1 Normale 15/01/2016 10 Acquisto 140.000,00 0,00 0,00 0,00 2 Normale 31/07/2016 30 Quota animortamento 0,00 14.000,00 0,00 0,00 3 Normale 31/07/2016 50 Cessione totale -140.000,00 -14.000,00 31.000,00 0,00	

Dati civilistici:

В	B MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <standard -="" cna="" servizi=""></standard>											
	Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite C	F. amm.to C	Plusvalenze C	F. amm.to ant. C	F, a		
1		1 Normale	15/01/2016	10	Acquisto	100.000,00	0,00	0,00	0,00			
5		2 Normale	31/07/2016	30	Quota ammortamento	0,00	10.000,00	0,00	0,00			
	1	3 Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	-100.000,00	-10.000,00	5.000,00	0,00			
1												
	8											
Ľ												

Stampa registro cespiti anno 2016 – Differenze dati civilistici/fiscali

DIFFERENZE CIVILISTICHE/FISCALI (SOLO MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO)

AMMORTAMENTI			PLUSVALENZE/MUNUSVALENZE				Differenze			
Fiscale deducibile	Fiscale indeduc	Civilistico	Riprese fiscali	Tipo	Fiscali ded/tass	Fiscali ind/non t.	Civilistico	Riprese fiscali	fiscali	
]										
		10 000 00								
14.000,00		10.000,00	-4.000,00						-4.000,00	
-14.000,00		-10.000,00		MINUS	31.000,00		-5.000,00	-36.000,00	-36.000,00	
				PLUS			5.000,00	-36.000,00	-40.000,00	
				MINUS	31.000,00					
				PLUS MINUS	31.000,00		5.000,00	-36.000,00	-40.000,00	
	Fiscale deducibile 14.000,00 -14.000,00	AMMOR Fiscale Fiscale deducibile indeduc 14.000,00 -14.000,00	AMMORTAMENTI Fiscale Fiscale Civilistico deducibile indeduc 14.000,00 10.000,00 -14.000,00 -10.000,00	AMMORTAMENTI Fiscale Fiscale Civilistico Riprese deducibile indeduc 10.000,00 -4.000,00 -14.000,00 -10.000,00	AMMORTAMENTI Fiscale Fiscale Civilistico Riprese Tipo deducibile indeduc 10.000,00 -4.000,00 -14.000,00 -10.000,00 MINUS PLUS MINUS PLUS MINUS	AMMORTAMENTI PLU Fiscale Fiscale Civilistico Riprese Tipo Fiscali deducibile indeduc Civilistico Riprese Tipo Fiscali 14.000,00 10.000,00 -4.000,00 -4.000,00 MINUS 31.000,00 -14.000,00 -10.000,00 MINUS 31.000,00 PLUS MINUS 31.000,00 9LUS MINUS 31.000,00	AMMORTAMENTI PLUSVALENZE/MUN Fiscale Fiscale Civilistico Riprese Tipo Fiscali Fiscali 14.000,00 10.000,00 -4.000,00 -14.000,00 MINUS 31.000,00 -14.000,00 -10.000,00 MINUS 31.000,00 PLUS MINUS 31.000,00 PLUS MINUS 31.000,00	AMMORTAMENTI PLUSVALENZE/MUNUSVALENZE Fiscale deducibile Fiscali indeduc Civilistico fiscali Tipo fiscali Fiscali ded/tass Fiscali ind/non t. 14.000,00 10.000,00 -4.000,00 -4.000,00 -5.000,00 -14.000,00 -10.000,00 MINUS 31.000,00 -5.000,00 PLUS MINUS 31.000,00 5.000,00 5.000,00	AMMORTAMENTI PLUSVALENZE/MUNUSVALENZE Fiscale deducibile Fiscali indeduc Civilistico fiscali Riprese fiscali 14.000,00 10.000,00 -4.000,00 -14.000,00 -10.000,00 MINUS 200,00 -5.000,00 9LUS 5.000,00 MINUS 31.000,00 9LUS 5.000,00 MINUS 31.000,00	

Super_ammortamenti	Rev. 08/03/2016	Pag.:16
--------------------	-----------------	---------





Revisioni

08/03/2016 Versione originale

CNA SERVIZI RETE PER L'INFORMATICA

Super_ammortamenti Rev.	. 08/03/2016 Pag.:17
-------------------------	----------------------

Т

т