



Ferrara
Forlì-Cesena
Ravenna
Reggio Emilia

CNA - Rete Per l'Informatica
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



BUSINESS
Linea Net

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
Revisioni	17

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;
- Condotture utilizzate dalle industrie di imbottigliamento di acque minerali e dalle industrie di distribuzione di gas naturale.

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

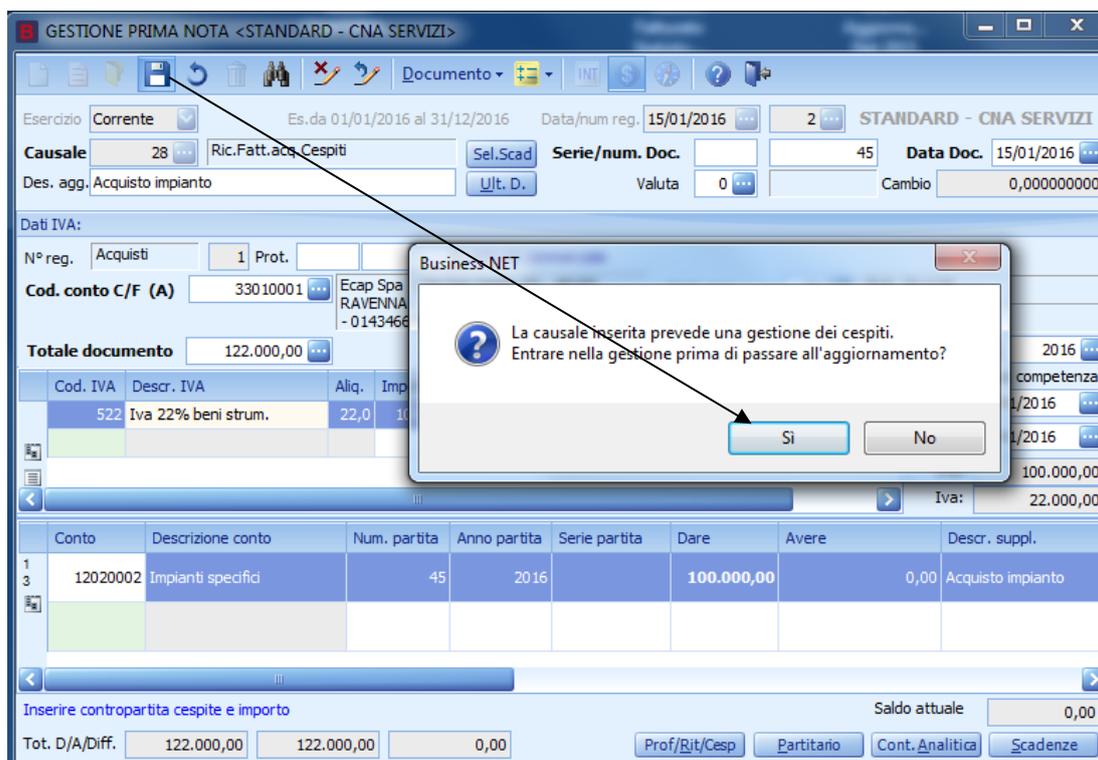
Coefficiente di ammortamento 20%

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.



Selezionare **NUOVO**, e compilare tutti i campi.

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)**

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

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

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr.causale	Valore cespite C	F. amm.to C	F. amm.to ant. C	F. amm.to ant. C
1	1 Normale	15/01/2016	10	Acquisto	100.000,00	0,00	0,00	0,00

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

B TOTALE VALORI <STANDARD - CNA SERVIZI>

Fiscali:		Civiltistici:	
Valore cespite	140.000,00	Valore cespite	100.000,00
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	100.000,00
Fondo amm.to indeduc. al termine (perso)	0,00		
Plusvalenze	0,00		
Minusvalenze	0,00		
Plusvalenze non tassabili	0,00		
Minusvalenze non deducibili	0,00		
Valori di cessione	0,00		
Valore residuo	140.000,00		

Considera anche movimenti provvisori

Chiudi

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

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 € 500, su questo importo potrà applicare la maggiorazione del 40%, anche se in questo modo il costo complessivo dedotto diviene pari ad € 700 (€ 500 + € 200), superiore al valore limite di € 516.46.

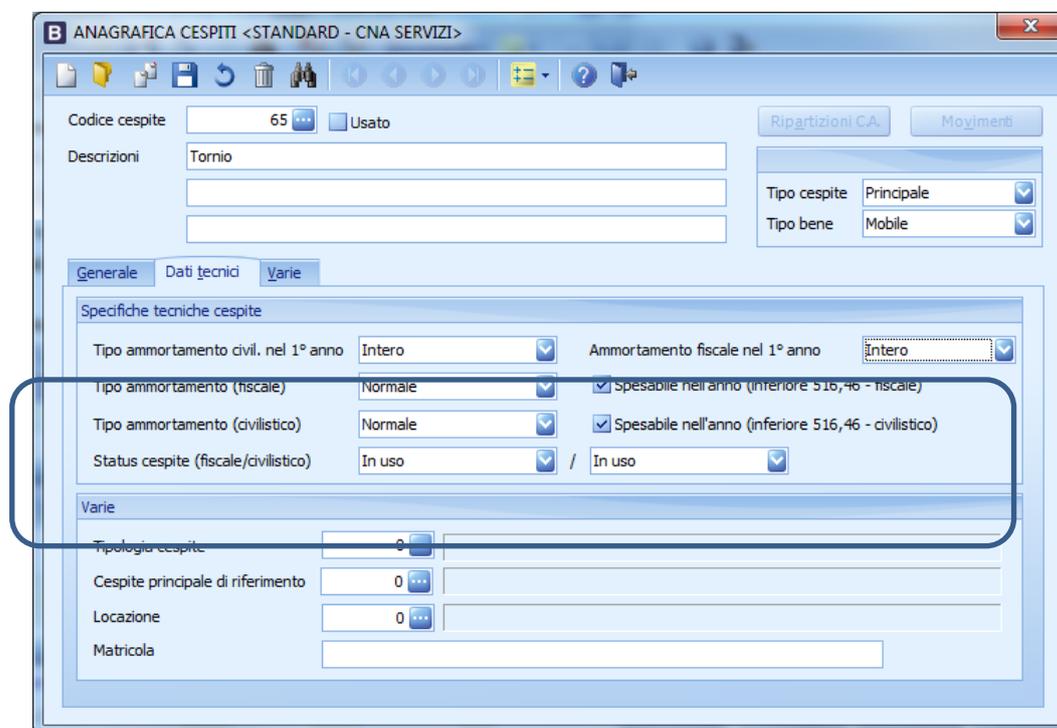
Rilevazione acquisto in Business:

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 Iva 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**.



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.

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)**

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	Valore di cessione
1	Normale	15/02/2016	10	Acquisto	700,00	0,00	

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

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite C	F. amm.to C	F. amm.to ant. C
1	Normale	15/02/2016	10	Acquisto	500,00	0,00	0,00

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

Fiscali:		Civilistici:	
Valore cespite	700,00	Valore cespite	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	500,00
Fondo amm.to indeduc. al termine (perso)	0,00		
Plusvalenze	0,00		
Minusvalenze	0,00		
Plusvalenze non tassabili	0,00		
Minusvalenze non deducibili	0,00		
Valori di cessione	0,00		
Valore residuo	700,00		

Considera anche movimenti provvisori

Chiudi

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:

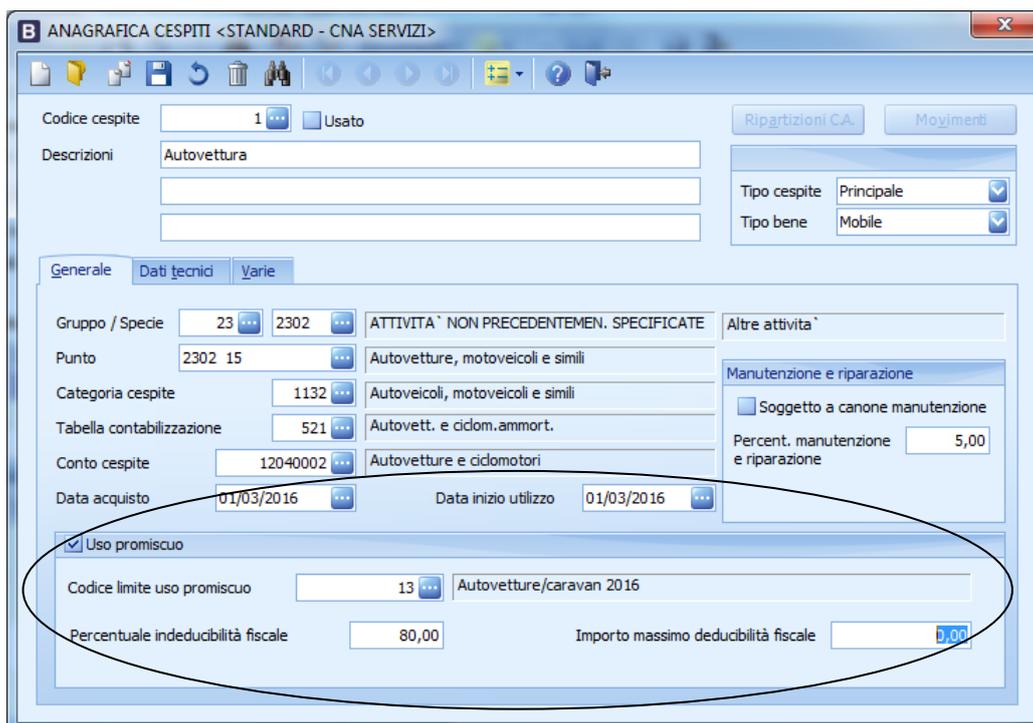
Per poter gestire correttamente gli acquisti di autovetture effettuate da Ottobre 2015 e Dicembre 2016, è necessario aggiornare la tabella Limiti uso promiscuo, come da videata sottostante.

C – Gestione Cespiti – 9 – Tabelle Cespiti – 9 – Limiti uso promiscuo

Codice	Descrizione	Valore del limite
1	Ciclomotori	2.065,83
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	Motocicli 2016	5.784,32
13	Autovetture/caravan 2016	25.306,39
14	Autovetture agenti/rappr 2016	36.151,98

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

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



ANAGRAFICA CESPITI <STANDARD - CNA SERVIZI>

Codice cespite: 1 Usato

Descrizioni: Autovettura

Tipo cespite: Principale

Tipo bene: Mobile

Gruppo / Specie: 23 2302 ATTIVITA` NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE

Punto: 2302 15 Autovetture, motoveicoli e simili

Categoria cespite: 1132 Autoveicoli, motoveicoli e simili

Tabella contabilizzazione: 521 Autovett. e cidom.ammort.

Conto cespite: 12040002 Autovetture e cidomotori

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 deducibilità fiscale: 0,00

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 Iva 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

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 exerc. al 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	7 100,00	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 exerc. al 31/12/2016			
Cespite	Descrizione	Valore T	% Am.	Quota Amm.	% A.An	Q.Am.Ant.	Residuo	Amm.n.ded.	Am.n.ded.f.
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	7 100,00	700,00					
TOTALE CATEGORIA		700,00		700,00					
TOTALE GENERALE		175.700,00		19.075,00			156.625,00	3.742,34	

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)

Data	Movimento	AMMORTAMENTI				PLUSVALENZE/MINUSVALENZE					Differenze civilist. - fiscali
		Fiscale deducibile	Fiscale indeduc	Civilistico	Riprese fiscali	Tipo	Fiscali ded/tass	Fiscali ind/non t.	Civilistico	Riprese 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'esercizio)		€ 632,66	€ 3.742,34	€ 4.375,00		PLUS					MINUS
TOTALI CATEGORIA 1132 - Autoveicoli, motoveicoli e simili (solo movimenti dell'esercizio)		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'esercizio)		€ 4.000,00		€ 0.000,00		PLUS					MINUS -4.000,00
TOTALI CATEGORIA 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento (solo movimenti dell'esercizio)		14.000,00		10.000,00		PLUS					MINUS -4.000,00
Categoria 1234 - Macchinari, apparecchi, attrezzature varie											
63 - Tornio											
31/12/16	Quota ammortamento	700,00		500,00	-200,00						-200,00
TOTALI (solo movimenti dell'esercizio)		€ 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.

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.

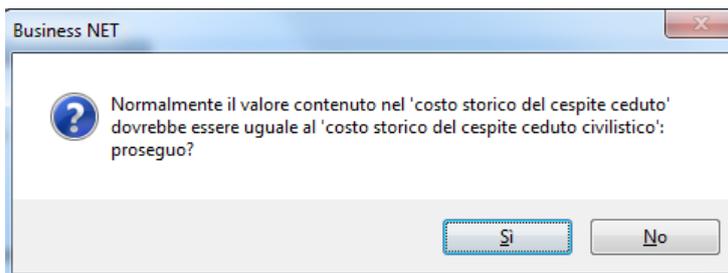
Fiscali:		Civilistiche:	
Valore totale	140.000,00	Valore totale	100.000,00
Tot. fondi amm.to	0,00	Tot. fondo amm.to	0,00
Tot. fondi amm.to inded.	0,00	Tot. altri fondi amm.to	0,00
Valore cespite ceduto	140.000,00	Valore cespite ceduto	100.000,00
Prezzo di cessione	95.000,00	Prezzo di cessione	95.000,00
Quota fondo amm.to	0,00	Quota fondo amm.to	0,00
Quota fondo amm.to antic.	0,00	Quota fondo amm.to antic.	0,00
Quota fondo amm. accelerato	0,00	Quota fondo amm. accelerato	0,00
Quota fondo amm. inferiore al minimo	0,00	Quota fondo amm. inf. al minimo	0,00
Quota fondo amm. a mannaia	0,00	Quota fondo amm. a mannaia	0,00
Quota fondo amm. spesabile	0,00	Quota fondo amm. spesabile	0,00
Quota Fondo Amm. non deducibile	0,00	Plusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. antic. non deduc.	0,00	Minusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. accel. non deduc.	0,00		
Plusvalenza	0,00		
Minusvalenza	0,00		
Plusvalenza non tassabile	0,00		
Minusvalenza non deducibile	0,00		

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	Valore di cessione
1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	140.000,00	0,00	0,00
2	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	0,00	0,00	95.000,00

Descrizione:
 Cliente/Fornitore: 16010001 Rossi Enrico & C. S.n.c.
 Documento N°: 159 / del 2016 data documento: 31/07/2016
 Protocollo N°:
 Estremi registrazione: Data: 01/01/1900 Numero/riga: 0 / 0
 Costo stor. cesp. ceduto fisc/civil: 140.000,00 / 100.000,00

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.

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



Rispondere Sì.

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

Dati fiscali:

Riga	Tipo mov.	Data reg.	Causale	Descr. causale	Valore cespite	F. amm.to	Minusvalenze	Plusvalenze	Valore di cessione
1	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:

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	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
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	
4	Provvisorio	31/12/2016	32	Rilevazione Minusvalenza	-100.000,00	-10.000,00	5.000,00	0,00	

Stampa registro cespiti anno 2016 – Differenze dati civilistici/fiscali

DIFFERENZE CIVILISTICHE/FISCALI (SOLO MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO)

Data	Movimento	AMMORTAMENTI				PLUSVALENZE/MUNUSVALENZE					Differenze civilist. - fiscali
		Fiscale deducibile	Fiscale indeduc	Civilistico	Riprese fiscali	Tipo	Fiscali ded/tass	Fiscali ind/non t.	Civilistico	Riprese fiscali	
Categoria 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento											
50 - Impianto 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 (solo movimenti dell'esercizio)						PLUS			5.000,00	-36.000,00	-40.000,00
						MINUS	31.000,00				
TOTALI CATEGORIA 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento (solo movimenti dell'esercizio)						PLUS			5.000,00	-36.000,00	-40.000,00
						MINUS	31.000,00				

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.

B VALORI QUOTE DI CESSIONE <STANDARD - CNA SERVIZI>

Fiscali:		Civiltistiche:	
Valore totale	140.000,00	Valore totale	100.000,00
Tot. fondi amm.to	14.000,00	Tot.fondo amm.to	10.000,00
Tot. fondi amm.to inded.	0,00	Tot. altri fondi amm.to	0,00
Valore cespite ceduto	140.000,00	Valore cespite ceduto	100.000,00
Prezzo di cessione	95.000,00	Prezzo di cessione	95.000,00
Quota fondo amm.to	14.000,00	Quota fondo amm.to	10.000,00
Quota fondo amm.to antic.	0,00	Quota fondo amm.to antic.	0,00
Quota fondo amm. accelerato	0,00	Quota fondo amm. accelerato	0,00
Quota fondo amm. inferiore al minimo	0,00	Quota fondo amm. inf. al minimo	0,00
Quota fondo amm. a mannaia	0,00	Quota fondo amm. a mannaia	0,00
Quota fondo amm. spendibile	0,00	Quota fondo amm. spendibile	0,00
Quota Fondo Amm. non deducibile	0,00	Plusvalenza	5.000,00
Quota Fondo Amm. antic. non deduc.	0,00	Minusvalenza	0,00
Quota Fondo Amm. accel. non deduc.	0,00		
Plusvalenza	0,00		
Minusvalenza	31.000,00		
Plusvalenza non tassabile	0,00		
Minusvalenza non deducibile	0,00		

Calcola
Conferma
Annulla

B MOVIMENTI CESPITE N° 50 - IMPIANTO SPECIFICO <STANDARD - CNA SERVIZI>

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	0,00
2	Normale	31/07/2016	30	Quota ammortamento	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00
3	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	-140.000,00	-14.000,00	31.000,00	0,00	0,00

Descrizione: Totale valori

Cliente/Fornitore: 0

Documento N°: 1 / del 2016 data documento 07/03/2016

Protocollo N°: 0 /

Valore Iva/quantità: 0,00 / 1,00

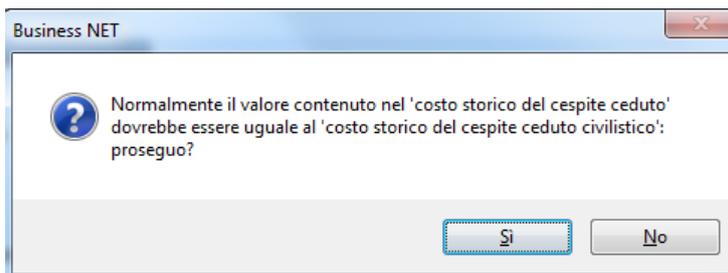
Costo stor. cesp. ceduto fisc/civil: 140.000,00 / 100.000,00

Estremi registrazione:
Data: 01/01/1900
Numero/riga: 0 / 0

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.

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



Rispondere Sì.

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

Dati fiscali:

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	0,00
2	Normale	31/07/2016	30	Quota ammortamento	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00
3	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	-140.000,00	-14.000,00	31.000,00	0,00	0,00

Dati civilistici:

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	Normale	15/01/2016	10	Acquisto	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
2	Normale	31/07/2016	30	Quota ammortamento	0,00	10.000,00	0,00	0,00	
3	Normale	31/07/2016	50	Cessione totale	-100.000,00	-10.000,00	5.000,00	0,00	

Stampa registro cespiti anno 2016 – Differenze dati civilistici/fiscali

DIFFERENZE CIVILISTICHE/FISCALI (SOLO MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO)

Data	Movimento	AMMORTAMENTI				PLUSVALENZE/MUNUSVALENZE					Differenze civilist. - fiscali	
		Fiscale deducibile	Fiscale indeduc	Civilistico	Riprese fiscali	Tipo	Fiscali ded/tass	Fiscali ind/non t.	Civilistico	Riprese fiscali		
Categoria 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento												
50 - Impianto specifico												
31/07/16	Quota ammortamento		14.000,00	10.000,00	-4.000,00							-4.000,00
31/07/16	Cessione totale	-14.000,00		-10.000,00		MINUS	31.000,00	-5.000,00	-36.000,00			-36.000,00
TOTALI (solo movimenti dell'esercizio)						PLUS		5.000,00	-36.000,00			-40.000,00
						MINUS	31.000,00					
TOTALI CATEGORIA 1195 - Impianti e mezzi di sollevamento (solo movimenti dell'esercizio)						PLUS		5.000,00	-36.000,00			-40.000,00
						MINUS	31.000,00					



Revisioni

08/03/2016 Versione originale

CNA SERVIZI
RETE PER L'INFORMATICA