



Piattaforma Applicativa Gestionale

Ammortamento 140%

Legge di Stabilità 2016

COPYRIGHT 1992 - 2016 by **ZUCCHETTI S.p.A.**



Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota.

Indice

1	Ammortamento 140%	1—1
	 INTRODUZIONE	1—2
	 GESTIONE	1—3



1 Ammortamento 140%

 **INTRODUZIONE**

 **GESTIONE**



INTRODUZIONE

La Legge di stabilità 2016 prevede un'agevolazione fiscale interessante consistente in un maxi ammortamento del 140% per gli acquisti di beni, compresi quelli acquistati dal 15 ottobre 2015.

La norma prevede che, ai fini delle imposte sui redditi, i soggetti titolari di reddito d'impresa e i soggetti esercenti arti e professioni i quali, dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, effettuano investimenti in beni materiali strumentali nuovi, il costo di acquisizione è maggiorato del 40%, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento fiscalmente deducibili.

In pratica se il costo di acquisto di un bene strumentale nuovo è pari a 100, il costo deducibile ai fini dell'ammortamento fiscale sarà pari a 140.

L'agevolazione esclude gli acquisti di fabbricati e costruzioni, gli acquisti di beni materiali strumentali con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5% (silos, serbatoi, ecc.), i beni immateriali e i beni usati.

Il presente documento ha lo scopo di aiutare gli utenti, che intendono avvalersi di questa agevolazione, ad impostare correttamente la procedura così da isolare i cespiti che ricadono in questa casistica e le loro movimentazioni.

Una corretta impostazione degli archivi consentirà di identificare cespiti e valori in caso venissero richieste informazioni specifiche dall'amministrazione finanziaria sia attraverso modelli di comunicazione/dichiarazione sia in relazione ai libri già previsti dalla normativa (es. libro cespiti).



GESTIONE

Dalla lettura della norma attualmente disponibile, ma non si escludono futuri chiarimenti interpretativi da parte dell'amministrazione finanziaria, emerge che questa agevolazione opera mediante un incremento del costo fiscale del bene (incremento valido solo ai fini dell'ammortamento fiscale).

Al momento non è conosciuto l'intento dell'amministrazione finanziaria in merito ad eventuali informazioni aggiuntive da riportare sul libro cespiti.

Appare ragionevole evidenziare i cespiti soggetti all'agevolazione e il relativo incremento di valore.

Occorre pertanto:

- 1) identificare con specifica categoria i cespiti agevolati (ad esempio: AUTOMEZZI Art.1 co.91 Legge Stabilità 2016, oppure IMPIANTI Art.1 co.91 Legge Stabilità 2016). Questo anche per non confondere cespiti omogenei, che in virtù di una diversa data di acquisto, hanno trattamenti fiscali differenti;
- 2) identificare con apposite causali il movimento dell'incremento di valore fiscale. Questo garantisce l'evidenza a libro cespiti di tale maggiorazione.

E' necessario operare come suggerito, in quanto eventuali implementazioni che si dovranno rendere necessarie, potranno quindi identificare cespiti e valori.

Nel caso si preferisca avere anche in sede di ammortamento evidenza a libro cespiti di distinti valori (costo effettivo e maggiorazione fiscale) sarà allora necessario creare un nuovo cespite al fine di gestire questo valore con piano di ammortamento indipendente.

Di seguito due esempi esplicativi sull'operatività suggerita:

Primo caso: Acquisto cespiti e successivo incremento valore fiscale

Il primo metodo con cui Ad Hoc permette di gestire la casistica dell'ammortamento fiscale al 140%, passa per un movimento, successivo all'acquisto, di incremento valore fiscale per un importo pari al 40% del cespiti acquistato.

Esempio:

Carichiamo una nuova categoria cespiti.

The screenshot shows a software window titled "CATEGORIE CESPITI / Interroga" with two tabs: "Percentuali" and "Dati Contabili". The "Percentuali" tab is active. The "Codice" field is set to "MOBILI2016" and the description is "MOBILI ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016".

Under the heading "Tipo Categoria", three radio buttons are present: "Materiale" (selected), "Immateriale", and "Plusvalenza".

Under the heading "Percentuali Fiscali", several numerical input fields and a dropdown menu are visible:

- Ammortamento Ordinario: 20,000
- Riduzione per Ammortamento Ridotto: 50,000
- Riduzione 1^a Anno di Ammortamento: 50,000
- Aumento per Ammortamento Anticipato: 100,000
- Manut./Riparaz.da Ammortizzare: 5,000
- Numero Max Ammortamenti Anticipati: 3 (dropdown menu)

Under the heading "Percentuali Civili", there are two input fields:

- Ammortamento Civile: 20,000
- Primo Esercizio: Intero (dropdown menu) %

Fig. 1.1 – Categoria Cespiti

Ipotizziamo di acquistare, in data 01/01/2016, una scrivania al costo di 1000,00 euro e carichiamo in anagrafica il nuovo cespite.

Fig. 1.2 – Anagrafica cespiti

Registriamo l'acquisto del nuovo cespite.

Cau	Cespite	Descrizione	Perc. Fis.	Importo Fiscale	Perc. Civ.	Importo Civile
ACQ	SCRIVANIA	SCRIVANIA SALA CORSI 556		1.000,00		1.000,00

Descrizione Causale	Inizio	Ultimo	% Ordinario	% Anticipato	% Minimo	% Personal.	% Civile	% Pers. Civ.
ACQUISTO CESPITE			20,000	+	20,000	10,000		20,000

Tot. Ammortizzabile Fiscale	Tot. F.di Amm.to Fiscale	Quote Perse	Residuo Fiscale
1.400,00			1.400,00
Tot. Ammortizzabile Civile	Tot. F.di Amm.to Civile		Residuo Civile
1.000,00			1.000,00

Fig. 1.3 – Movimento di acquisto cespite

Carichiamo una nuova causale cespiti che evidenzi l'incremento di valore fiscale in forza della Legge di Stabilità 2016.

CAUSALI MOVIMENTI CESPITI / Interroga

Codice: **I40** ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016

Su Movimenti Cespiti: Attiva Percentuali

—Aggiornamento Saldi Cespiti—

	Fis.	Civ.		Fis.	Civ.
F.do Amm. Ordinario:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incremento Valore Bene:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F.do Amm. Anticipato:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Importo Oneri/Spese:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F.do Amm. Civile:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Importo Rivalutazioni:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Quote Ammort. Perse:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Importo Svalutazioni:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Importo Plusvalenza:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Decremento Valore Bene:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Importo Minusvalenza:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Importo non Ammort.le:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			

—Aggiornamento Dati Anagrafici Cespiti—

Cliente/Fornitore:	<input type="checkbox"/>	Esercizio Inizio Amm.to:	<input type="checkbox"/>
Data Acquisto:	<input type="checkbox"/>	Esercizio Ultimo Amm.to:	<input type="checkbox"/>
Data Di Vendita:	<input type="checkbox"/>	Eserc. Disattivazione Cespite:	<input type="checkbox"/>
		Data Disattivazione Manutenzione:	<input type="checkbox"/>

Fig. 1.4 – Causale Movimenti Cespiti

Ora registriamo il movimento di "incremento valore" fiscale del 40%

MANUTENZIONE CESPITI / Interroga

Registrazione N.: **2** Del: **01-01-2016** Tipo Movimento: **M** Esercizio: 2016

Causale: **I40** ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016 Valuta: Eur

Documento N.: / Del: - -

Cliente/Fornitore: /

Cau	Cespite	Descrizione	Perc. Fis.	Importo Fiscale	Perc. Civ.	Importo Civile
I40	SCRIVANIA	SCRIVANIA SALA CORSI 556		400,00		

Descrizione Supplementare Riga: /

Descrizione Causale	Inizio	Ultimo	% Ordinario	% Anticipato	% Minimo	% Personal.	% Civile	% Pers. Civ.
ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	2016		20,000	+ 20,000	10,000		20,000	

Tot. Ammortizzabile Fiscale	Tot. F.di Amm.to Fiscale	Quote Perse	Residuo Fiscale
10.400,00			10.400,00
Tot. Ammortizzabile Civile	Tot. F.di Amm.to Civile		Residuo Civile
1.000,00			1.000,00

Fig. 1.5 – Movimento di incremento valore fiscale

Alla luce dei movimenti compiuti, la situazione del cespite è la seguente:

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA / Varia	
Fiscale	Civile
Incremento Valore Bene:	1.400,00 +
Oneri e Spese:	+
Rivalutazioni:	+
Decremento Valore Bene:	-
Svalutazioni:	-
Tot.Ammortizzabile:	1.400,00
F.do Amm. Ordinario:	-
F.do Amm. Anticipato:	-
Quote Perse:	-
Residuo da Ammort.:	1.400,00
Importi Espressi in: Eur	
Plusvalenza:	
Minusvalenza:	
Quota Fisc. Non Ammortizzabile:	

Fig. 1.6 – Situazione riepilogativa fiscale del cespite

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA / Varia	
Fiscale	Civile
Incremento Valore Bene:	1.000,00 +
Oneri e Spese:	+
Rivalutazioni:	+
Decremento Valore Bene:	-
Svalutazioni:	-
Tot.Ammortizzabile:	1.000,00
F.do Amm. Civile:	-
Residuo da Ammort.:	1.000,00
Importi Espressi in: Eur	
Plusvalenza:	
Minusvalenza:	
Quota Non Ammortizzabile:	

 F10
Ok

Fig. 1.7 – Situazione riepilogativa civile del cespite

Sulla base dei valori presenti sul cespite, se si lancia la Generazione Prima Nota e Movimenti Cespiti, la procedura considera l'incremento di valore fiscale riportando il seguente risultato:

MANUTENZIONE CESPITI / Interroga

Registrazione N.: **3** Del: **31-12-2016** Tipo Movimento: **P** Esercizio: 2016
 Causale: AMO AMMORTAMENTO ORDINARIO Valuta: Eur
 Documento N.: / Del: 31-12-2016
 Cliente/Fornitore:

Cau	Cespite	Descrizione	Perc. Fis.	Importo Fiscale	Perc. Civ.	Importo Civile
AMO	SCRIVANIA	SCRIVANIA SALA CORSI 556	10,000	140,00		
AMC	SCRIVANIA	SCRIVANIA SALA CORSI 556			20,000	200,00

Descrizione Supplementare Riga:

Descrizione Causale

	Inizio	Ultimo	% Ordinario	% Anticipato	% Minimo	% Personal.	% Civile	% Pers. Civ.
AMMORTAMENTO CIVILE		2016	20,000	+	20,000	10,000		20,000

Tot. Ammortizzabile Fiscale: 1.400,00 Tot. F.di Amm.to Fiscale: 140,00 Quote Perse: Residuo Fiscale: 1.260,00

Tot. Ammortizzabile Civile: 1.000,00 Tot. F.di Amm.to Civile: 200,00 Residuo Civile: 800,00

Fig. 1.8 – Movimenti di ammortamento

Ora la situazione del cespite è la seguente:

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA / Varia

Fiscale Civile

Incremento Valore Bene: 1.400,00 + Importi Espressi in: Eur

Oneri e Spese: +

Rivalutazioni: + Plusvalenza:

Decremento Valore Bene: - Minusvalenza:

Svalutazioni: -

Tot.Ammortizzabile: 1.400,00 Quota Fisc. Non Ammortizzabile:

F.do Amm. Ordinario: 140,00 -

F.do Amm. Anticipato: -

Quote Perse: -

Residuo da Ammort.: 1.260,00

Fig. 1.9 – Situazione riepilogativa fiscale dopo movimento di ammortamento

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA / Varia	
Fiscale	Civile
Incremento Valore Bene:	1.000,00 +
Oneri e Spese:	+
Rivalutazioni:	+
Decremento Valore Bene:	-
Svalutazioni:	-
Tot.Ammortizzabile:	1.000,00
F.do Amm. Civile:	200,00 -
Residuo da Ammort.:	800,00

Importi Espressi in: Eur

Plusvalenza:

Minusvalenza:

Quota Non Ammortizzabile:

F10
Ok

Fig. 1.10 – Situazione riepilogativa civile dopo movimento di ammortamento

Stampando il Libro Cespiti, la procedura presenterà i seguenti valori:

REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI				Esercizio 2016	Importi espressi in Eur	Del 31-12-2016
ZUCCHETTI SPA				Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Codice Fiscale: 04171890157		
CATEGORIA	MOBILI2016	MOBILI ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	Tipo: Materiale			
<i>Cespite</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Usato</i>	<i>Valore del Bene</i>			
SCRIVANIA	SCRIVANIA SALA CORSI 556	N	Inc.Val.Bene	0,00		
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord.	0,00
SITUAZIONE INIZIALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant.	0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse	0,00
	Imp. Non Amm.Ie: 0		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm.	0,00
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>		
1 01-01-2016	2	01-01-2016 ACQ ACQUISTO CESPITE	0000001 ROSSINI ADAMO & F.GLI SNC	1.000,00		
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>		
2 01-01-2016	- -	140 ART.1 co 91 LEGGE STABILITA'		400,00		
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>		
3 31-12-2016		31-12-2016 AMO AMMORTAMENTO ORDINARIO		140,00		
			Inc.Val.Bene	1.400,00	Perc.Amm.to	10,000 %
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord.	140,00
SITUAZIONE FINALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant.	0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse	0,00
	Imp. Non Amm.Ie: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm.	1.260,00
RIEPILOGO CATEGORIA						
CATEGORIA	MOBILI2016	MOBILI ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	Tipo: Materiale			
			<u>Situazione Iniziale</u>	<u>Variazioni</u>	<u>Situazione Finale</u>	
			Valore dei beni aggiornato	1.400,00	1.400,00	
			Accantonamenti	140,00	140,00	
			Quote Perse	0,00	0,00	
			Valore Residuo		1.260,00	
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato						

Fig. 1.11 – Stampa libro cespiti con i soli valori fiscali

REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI			Esercizio 2016	Importi espressi in Eur	Del 31-12-2016
ZUCCHETTI SPA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS			Codice Fiscale: 04171890157		
CATEGORIA	MOBILI2016	MOBILI ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	Tipo: Materiale		
<i>Cespite</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Usato</i>	<i>Valore del Bene</i>		
SCRIVANIA	SCRIVANIA SALA CORSI 556	N	Inc.Val.Bene	0,00	
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord. 0,00
SITUAZIONE INIZIALE FISCALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant. 0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse 0,00
	Imp. Non Amm.le: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 0,00
			Inc.Val.Bene	0,00	
SITUAZIONE INIZIALE CIVILE			Oneri e Spese	0,00	
			Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Civ. 0,00
			Svalutazioni	0,00	
	Imp. Non Amm.le: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 0,00
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
1 01-01-2016	2	01-01-2016 ACQ ACQUISTO CESPITE	0000001 ROSSINI ADAMO & F.GLI SNC	1.000,00	
				<i>Importo Civile</i>	
				1.000,00	
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
2 01-01-2016	- -	I40 ART.1 co 91 LEGGE STABILITA'		400,00	
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
3 31-12-2016	31-12-2016	AMO AMMORTAMENTO ORDINARIO		140,00	
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo Civile</i>	
3 31-12-2016	31-12-2016	AMC AMMORTAMENTO CIVILE		200,00	
			Inc.Val.Bene	1.400,00	Perc.Amm.to 10,000 %
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord. 140,00
SITUAZIONE FINALE FISCALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant. 0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse 0,00
	Imp. Non Amm.le: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 1.260,00
			Inc.Val.Bene	1.000,00	Perc.Amm.to 20,000 %
SITUAZIONE FINALE CIVILE			Oneri e Spese	0,00	
			Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Civ. 200,00
			Svalutazioni	0,00	
	Imp. Non Amm.le: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 800,00
RIEPILOGO CATEGORIA FISCALE					
CATEGORIA	MOBILI2016	MOBILI ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	Tipo: Materiale		
			<u>Situazione Iniziale</u>	<u>Variazioni</u>	<u>Situazione Finale</u>
			Valore dei beni aggiornato	1.400,00	1.400,00
			Accantonamenti	140,00	140,00
			Quote Perse	0,00	0,00
			Valore Residuo		1.260,00
RIEPILOGO CATEGORIA CIVILE					
CATEGORIA	MOBILI2016	MOBILI ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	Tipo: Materiale		
			<u>Situazione Iniziale</u>	<u>Variazioni</u>	<u>Situazione Finale</u>
			Valore dei beni aggiornato	1.000,00	1.000,00
			Accantonamenti	200,00	200,00
			Valore Residuo		800,00

Fig. 1.12 – Stampa libro cespiti con sia i valori fiscali che civili

Secondo caso: Creazione di un cespite per costo effettivo e creazione di un altro cespite per maggiorazione fiscale

Il secondo metodo con cui Ad Hoc permette di gestire la casistica dell'ammortamento fiscale, permette di avere evidenza di distinti valori (costo effettivo e maggiorazione fiscale)

In sostanza si crea un'anagrafica cespiti per il costo effettivo sostenuto per l'acquisto e un'anagrafica cespiti per la maggiorazione fiscale del 40%.

Agendo in questo modo il primo cespite sarà rappresentato dai valori reali d'acquisto depurati dal maggior valore ammortizzabile che ricadrà solo sull'altro cespite

Esempio:

Carichiamo una nuova categoria cespiti.

The screenshot shows a software window titled "CATEGORIE CESPITI / Interroga" with two tabs: "Percentuali" (selected) and "Dati Contabili". The "Codice" field contains "HARD2016" and "HARDWARE 2016".

Under the "Tipo Categoria" section, "Materiale" is selected with a radio button. The "Percentuali Fiscali" section contains the following fields:

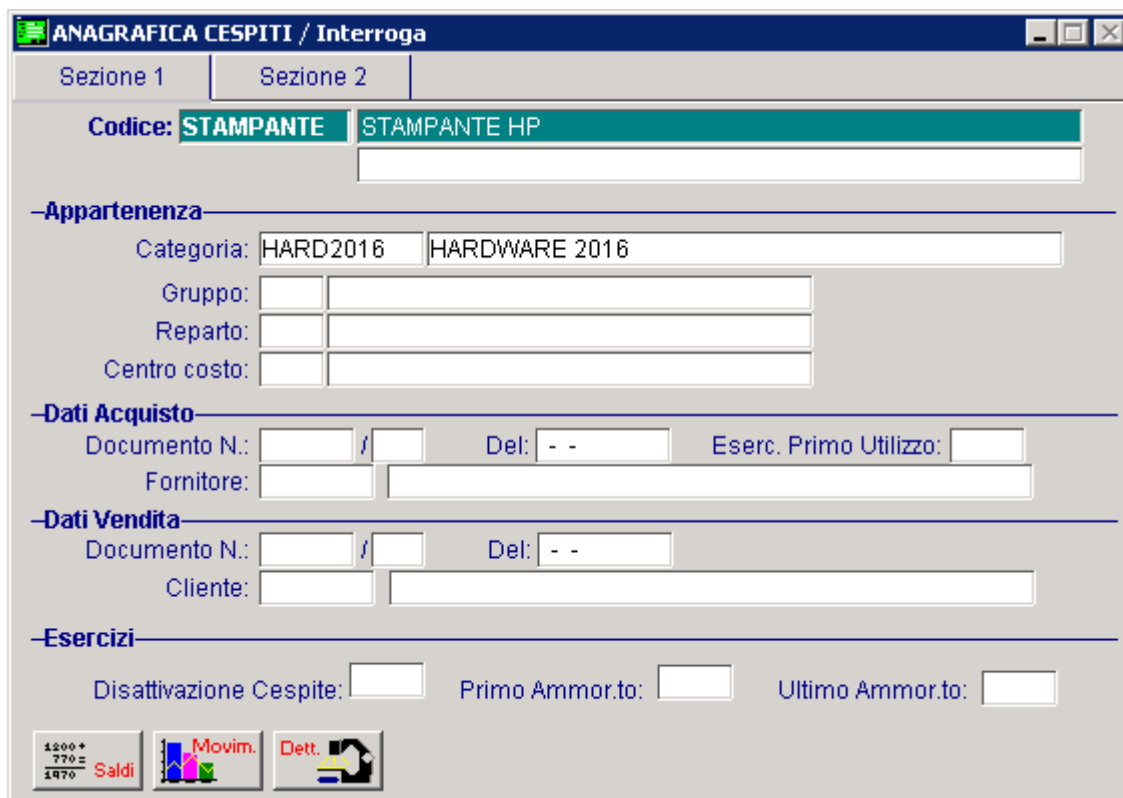
- Ammortamento Ordinario: 20,000
- Riduzione per Ammortamento Ridotto: 50,000
- Riduzione 1° Anno di Ammortamento: 50,000
- Aumento per Ammortamento Anticipato: 100,000
- Manut./Riparaz.da Ammortizzare: 5,000
- Numero Max Ammortamenti Anticipati: 3 (dropdown menu)

The "Percentuali Civili" section contains:

- Ammortamento Civile: 20,000
- Primo Esercizio: Intero (dropdown menu) %

Fig. 1.13 – Categoria cespiti

Ipotizziamo di acquistare, in data 01/01/2016, una stampante al costo di 1000,00 euro e carichiamo in anagrafica il nuovo cespite associato alla categoria precedentemente creata.



ANAGRAFICA CESPITI / Interroga

Sezione 1 | Sezione 2

Codice: STAMPANTE | STAMPANTE HP

-Appartenenza-

Categoria: HARD2016 | HARDWARE 2016

Gruppo: [] []

Reparto: [] []

Centro costo: [] []

-Dati Acquisto-

Documento N.: [] / [] | Del: - - | Eserc. Primo Utilizzo: []

Fornitore: [] []

-Dati Vendita-

Documento N.: [] / [] | Del: - -

Cliente: [] []

-Esercizi-

Disattivazione Cespite: [] | Primo Ammor.to: [] | Ultimo Ammor.to: []

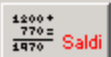






Fig. 1.14 – Anagrafica Cespiti

Ora carichiamo in anagrafica un nuovo cespite da utilizzare per il solo incremento di valore.
 (Per un immediato riconoscimento dell'associazione dei due cespiti consigliamo di utilizzare il solito codice con il valore "1" in fondo).
 In questo modo il cespite verrà riportato, nella stampa libro cespiti, immediatamente dopo il cespite principale.

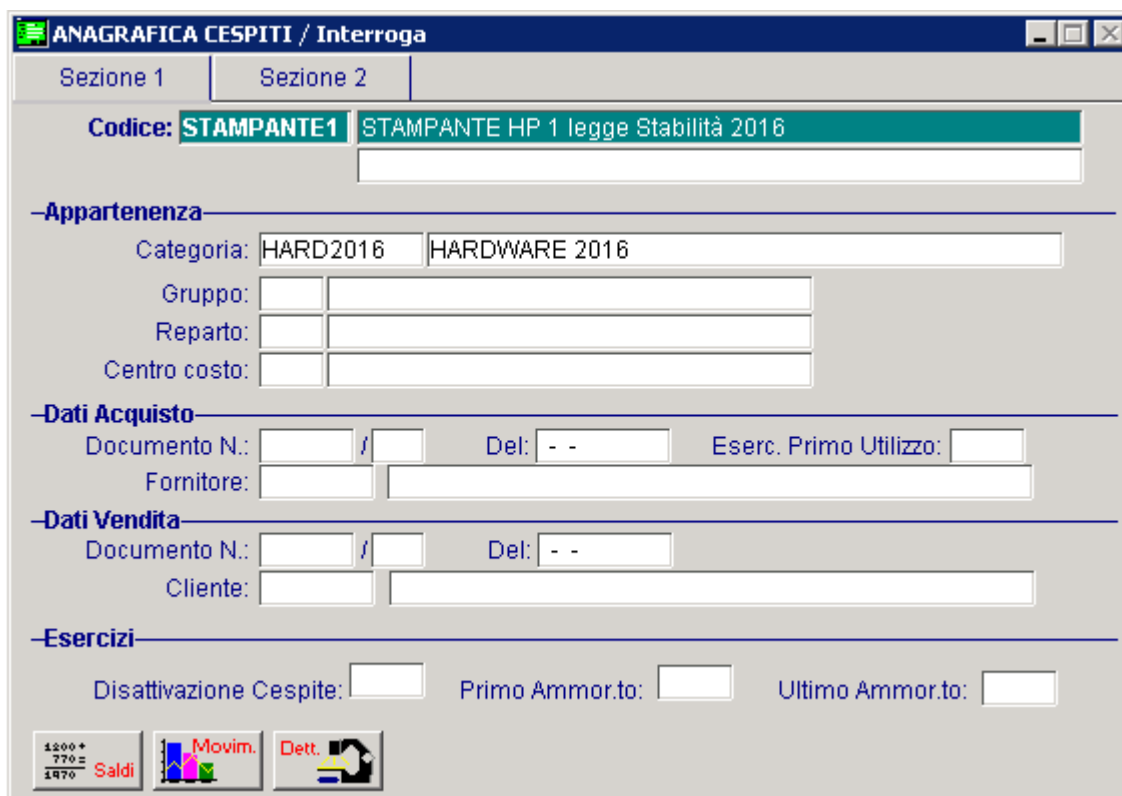
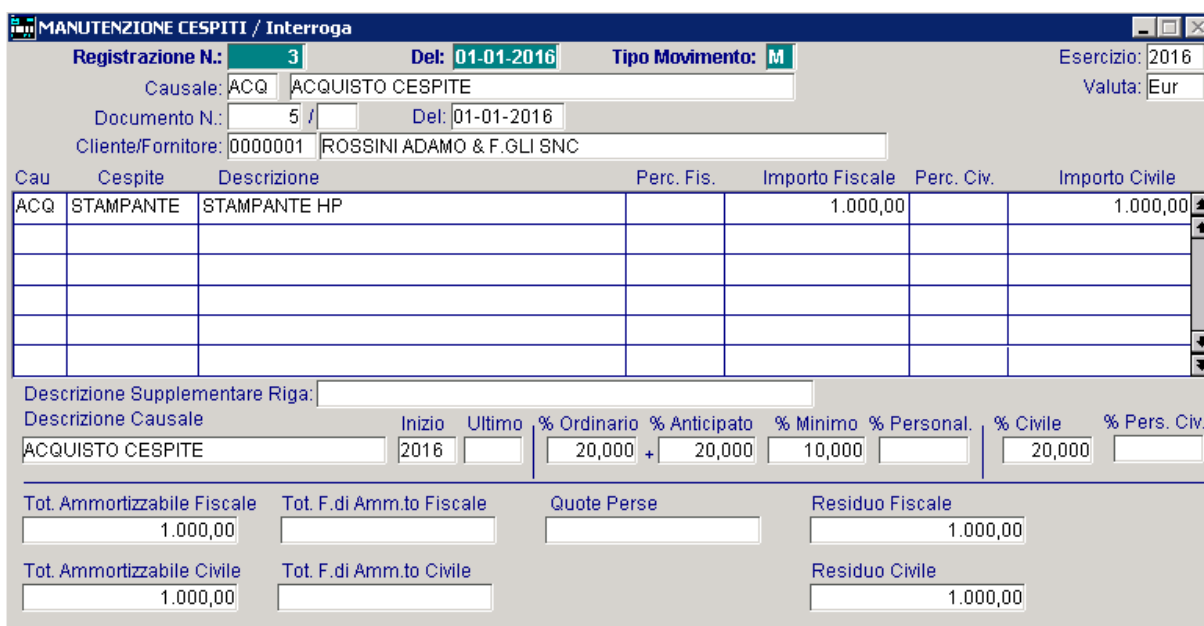


Fig. 1.15 – Anagrafica del secondo cespite

Registriamo l'acquisto della stampante



Cau	Cespite	Descrizione	Perc. Fis.	Importo Fiscale	Perc. Civ.	Importo Civile
ACQ	STAMPANTE	STAMPANTE HP		1.000,00		1.000,00

Descrizione Causale	Inizio	Ultimo	% Ordinario	% Anticipato	% Minimo	% Personal.	% Civile	% Pers. Civ.
ACQUISTO CESPITE	2016		20,000 +	20,000	10,000		20,000	

Tot. Ammortizzabile Fiscale	Tot. F.di Amm.to Fiscale	Quote Perse	Residuo Fiscale
1.000,00			1.000,00
Tot. Ammortizzabile Civile	Tot. F.di Amm.to Civile		Residuo Civile
1.000,00			1.000,00

Fig. 1.16 – Movimento di acquisto cespite

Carichiamo una nuova casuale cespiti che evidenzi, sul secondo cespite caricato, l'incremento di valore fiscale in forza della legge di Stabilità 2016.

CAUSALI MOVIMENTI CESPITI / Interroga

Codice : **140** ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016

Su Movimenti Cespiti: Attiva Percentuali

—Aggiornamento Saldi Cespiti—

	Fis.	Civ.		Fis.	Civ.
F.do Amm. Ordinario:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Incremento Valore Bene:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F.do Amm. Anticipato:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Importo Oneri/Spese:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F.do Amm. Civile:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Importo Rivalutazioni:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Quote Ammort. Perse:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Importo Svalutazioni:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Importo Plusvalenza:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Decremento Valore Bene:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Importo Minusvalenza:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Importo non Ammort.le:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			

—Aggiornamento Dati Anagrafici Cespiti—

Cliente/Fornitore:	<input type="checkbox"/>	Esercizio Inizio Amm.to:	<input type="checkbox"/>
Data Acquisto:	<input type="checkbox"/>	Esercizio Ultimo Amm.to:	<input type="checkbox"/>
Data Di Vendita:	<input type="checkbox"/>	Eserc. Disattivazione Cespite:	<input type="checkbox"/>
		Data Disattivazione Manutenzione:	<input type="checkbox"/>

Fig. 1.17 – Causale di incremento valore fiscale

Ora si può procedere a registrare il movimento di incremento valore fiscale per la seconda anagrafica caricata.

MANUTENZIONE CESPITI / Interroga

Registrazione N.: **4** Del: **01-01-2016** Tipo Movimento: **M** Esercizio: 2016
 Causale: **I40** ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016 Valuta: Eur
 Documento N.: / Del: - -
 Cliente/Fornitore: /

Cau	Cespite	Descrizione	Perc. Fis.	Importo Fiscale	Perc. Civ.	Importo Civile
I40	STAMPANTE1	STAMPANTE HP 1 legge Stabilità 2016		400,00		

Descrizione Supplementare Riga: /

Descrizione Causale	Inizio	Ultimo	% Ordinario	% Anticipato	% Minimo	% Personal.	% Civile	% Pers. Civ.
ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016	2016		20,000	+	20,000	10,000		20,000

Tot. Ammortizzabile Fiscale	Tot. F.di Amm.to Fiscale	Quote Perse	Residuo Fiscale
400,00			400,00
Tot. Ammortizzabile Civile	Tot. F.di Amm.to Civile		Residuo Civile

Fig. 1.18 – Movimento cespiti di incremento valore fiscale

Sulla base dei valori presenti sui due cespiti, se lanciamo la Generazione Prima Nota e Movimenti Cespiti, la procedura genererà i seguenti movimenti:

MANUTENZIONE CESPITI / Interroga

Registrazione N.: **5** Del: **31-12-2016** Tipo Movimento: **P** Esercizio: 2016
 Causale: **AMO** AMMORTAMENTO ORDINARIO Valuta: Eur
 Documento N.: / Del: 31-12-2016
 Cliente/Fornitore: /

Cau	Cespite	Descrizione	Perc. Fis.	Importo Fiscale	Perc. Civ.	Importo Civile
AMO	STAMPANTE	STAMPANTE HP	10,000	100,00		
AMC	STAMPANTE	STAMPANTE HP			20,000	200,00
AMO	STAMPANTE1	STAMPANTE HP 1 legge Stabilità 2016	10,000	40,00		

Descrizione Supplementare Riga: /

Descrizione Causale	Inizio	Ultimo	% Ordinario	% Anticipato	% Minimo	% Personal.	% Civile	% Pers. Civ.
AMMORTAMENTO ORDINARIO	2016	2016	20,000	+	20,000	10,000		20,000

Tot. Ammortizzabile Fiscale	Tot. F.di Amm.to Fiscale	Quote Perse	Residuo Fiscale
400,00	40,00		360,00
Tot. Ammortizzabile Civile	Tot. F.di Amm.to Civile		Residuo Civile

Fig. 1.19 – Movimenti di ammortamento

Qui di seguito mostriamo la stampa del libro cespiti per singolo cespite e per categoria senza riportare i dati civili che nel ns caso non interessano.

REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI			Esercizio 2016	Importi espressi in Eur	Del 31-12-2016
ZUCCHETTI SPA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS			Codice Fiscale: 04171890157		
CATEGORIA	HARD2016	HARDWARE 2016	Tipo: Materiale		
<i>Cespite</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Usato</i>	<i>Valore del Bene</i>		
STAMPANTE	STAMPANTE HP	N	Inc.Val.Bene	0,00	
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord. 0,00
SITUAZIONE INIZIALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant. 0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse 0,00
	Imp. Non Amm.Ie: 0		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 0,00
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
3 01-01-2016	5	01-01-2016 ACQ ACQUISTO CESPITE	0000001 ROSSINI ADAMO & F.GLI SNC	1.000,00	
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
5 31-12-2016		31-12-2016 AMO AMMORTAMENTO ORDINARIO		100,00	
			Inc.Val.Bene	1.000,00	Perc.Amm.to 10,000 %
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord. 100,00
SITUAZIONE FINALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant. 0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse 0,00
	Imp. Non Amm.Ie: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 900,00
<i>Cespite</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Usato</i>	<i>Valore del Bene</i>		
STAMPANTE	STAMPANTE HP 1 legge Stabilità 2016	N	Inc.Val.Bene	0,00	
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord. 0,00
SITUAZIONE INIZIALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant. 0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse 0,00
	Imp. Non Amm.Ie: 0		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 0,00
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
4 01-01-2016	- -	140 ART.1 co 91 LEGGE STABILITA'		400,00	
<i>Movimento</i>	<i>Documento</i>	<i>Causale</i>	<i>Cliente/Fornitore</i>	<i>Importo</i>	
5 31-12-2016		31-12-2016 AMO AMMORTAMENTO ORDINARIO		40,00	
			Inc.Val.Bene	400,00	Perc.Amm.to 10,000 %
			Oneri e Spese	0,00	F.do Amm.to Ord. 40,00
SITUAZIONE FINALE	Data Acquisto: =====		Rivalutazioni	0,00	F.do Amm.to Ant. 0,00
	Data Vendita: - -		Svalutazioni	0,00	Quote Perse 0,00
	Imp. Non Amm.Ie: 0,00		Dec.Val.Bene	0,00	Residuo da Amm. 360,00
RIEPILOGO CATEGORIA					
CATEGORIA	HARD2016	HARDWARE 2016	Tipo: Materiale		
			<u>Situazione Iniziale</u>	<u>Variazioni</u>	<u>Situazione Finale</u>
			Valore dei beni aggiornato	1.400,00	1.400,00
			Accantonamenti	140,00	140,00
			Quote Perse	0,00	0,00
			Valore Residuo		1.260,00

Fig. 1.20 – Stampa libro cespiti per singolo cespite

REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI			Esercizio 2016	Importi espressi in Eur	Del 31-12-2016		
ZUCCHETTI SPA					Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS					Codice Fiscale: 04171890157		
CATEGORIA	HARD2016	HARDWARE 2016					
<i>Data</i>	<i>Causale</i> <i>Cespite</i>	<i>T. C/For</i>	<i>Valore del Bene</i> <i>Ragione Sociale</i>	<i>%Amm.</i>	<i>Accantonamenti</i> <i>Num.Doc.</i>	<i>Quote Perse</i> <i>Data Doc.</i>	<i>Residuo</i>
01-01-2016	Situazione Inizio Esercizio						
01-01-2016	ACQUISTO CESPITE		1.000,00				
01-01-2016	STAMPANTE HP	F 0000001	ROSSINI ADAMO & F.GLI SNC		5	01-01-2016	
01-01-2016	ART.1 co 91 LEGGE STABILITA' 2016		400,00				
01-01-2016	STAMPANTE HP 1 legge Stabilità 2016						
31-12-2016	Ammortamento beni acquistati nel 2016			10,000	140,00		
31-12-2016	Situazione Fine Esercizio		1.400,00		140,00		1.260,00
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato							

Fig. 1.21 – Stampa libro cespiti per categoria