3.15 - Adempimenti Periodici

- 3.15.1 - Adempimenti Periodici: 1. Calcolo Quote Ammortamento
- 3.15.1.11 - Adempimenti Periodici: 11. Calcolo Quote Ammortamento Fiscale - Doppio Binario
- 3.15.2 - Adempimenti Periodici: 2. Recupero Interferenze Fiscali

3.15.1 - Adempimenti Periodici: 1. Calcolo Quote Ammortamento

Rel. 6.4.4.0



Per la generazione delle Quote di Ammortamento, la selezione della modalità di calcolo è accessibile direttamente dal menù principale:

1 - Ammortamento Base

4 - Ammortamento Ritardato

Il calcolo delle Quote di Ammortamento può essere eseguito **distintamente per Filiale**: a questo scopo, nella videata di selezione, impostare il codice della Filiale d'interesse. Al contrario, per estendere l'elaborazione a *tutte* le Filiali, lasciare a **0** *(zero)* il campo.

Per la generazione di **Quote di Ammortamento Indeducibile**, è necessario inserire *preventivamente* il Conto **Costi Indeducibili** in corrispondenza del Conto Standard **75**. Se è attiva la Contabilità Analitica, inoltre, occorre assicurarsi che questo Conto sia presente, come Voce Analitica, nel relativo Piano dei Conti.

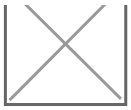
Se sul Conto di Ammortamento (beni materiali/immateriali) è stato indicato uno specifico Conto di Ammortamento Indeducibile, invece, questo sarà assunto ai fini del calcolo delle Quote, in sostituzione di quello generico impostato nei Conti Standard.

Tipo Elaborazione

Sempre a livello di menù, l'Utente può scegliere di eseguire il calcolo delle Quote di Ammortamento in modalità **simulata** o **definitiva**: l'elaborazione simulata, diversamente da quella definitiva, genera movimenti di accertamento di tipo 4, che quindi Non aggiornano i dati del Cespite.

> Le scritture provvisorie/definitive sono generate *distintamente* per ciascuna **Filiale** gestita.

Grazie alla gestione delle simulazioni per tutti i mesi dell'Anno corrente e precedente, la funzione di calcolo Ammortamento Base in simulato provve ad aggiornare i mesi delle simulazioni nell'

Anagrafica Cespite (pulsante  in corrispondenza di Ultima Simulazione), attivando il *check-box* in corrispondenza del mese elaborato.

Formati Output

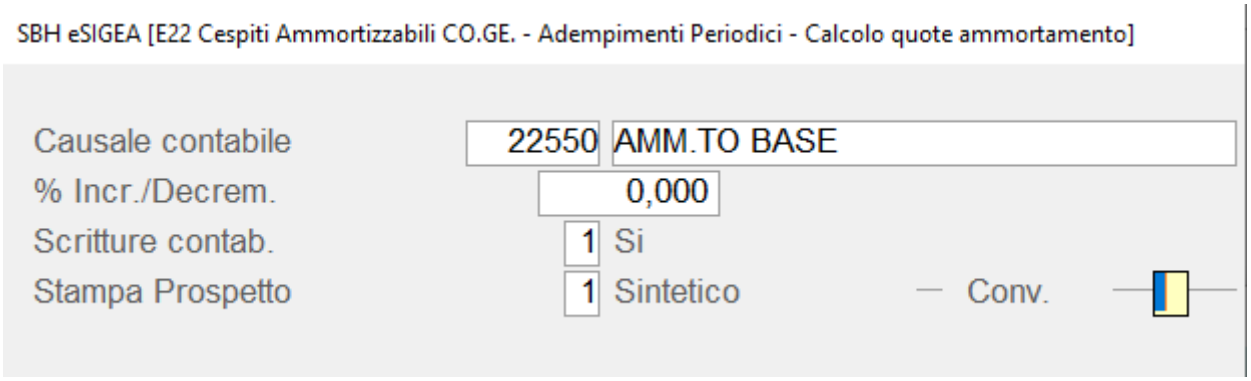
Dal menù principale è possibile scegliere tra i seguenti Formati di Output: **txt**, **laser**, **PDF** e **Video** (visualizzazione in formato *data-grid*). È importante sottolineare che: diversamente dagli altri formati, optando per il video, si otterrà solo la visualizzazione in formato *data-grid* ma Non la generazione delle scritture contabili.

Modalità Operativa

Indipendentemente dalle selezioni operate da menù, la funzione di generazione delle Quote di Ammortamento prevede una **fase preliminare di verifica**, diretta a rilevare eventuali Conti e/o Voci Co.An. mancanti: le anomalie eventualmente riscontrate saranno poi riepilogate su un report cartaceo; inoltre, l'Utente sarà avvisato con un messaggio di errore a video.

L'elaborazione sarà eseguita *solo* se il programma Non riscontra anomalie (quindi se l'Utente Non riceve alcuna segnalazione).

In fase di accesso alla funzione, dopo l'impostazione della **Valuta**, il programma propone una *window* di questo tipo:



Causale Contabile
È proposta in automatico in base alla modalità di calcolo selezionata da menù.

% Incremento/Decremento
La percentuale inserita in questo campo *incrementa* o *decrementa* le Quote di Ammortamento generate in questa fase. L'operazione è eseguita in automatico dal programma, senza richiedere alcun intervento manuale sui Coefficienti di Ammortamento impostati nell'Anagrafica Cespiti e

senza che questi vengano aggiornati dall'esecuzione delle funzioni esaminate.

Scritture Contabili
L'attivazione di quest'indicatore comporta, contestualmente alla generazione degli Ammortamenti, l'aggiornamento automatico della Contabilità, con le scritture di *addebito* sui Conti di Ammortamento e di *accredito* sul relativo Fondo. Per le Ditte che si avvalgono della Contabilità Analitica, il programma provvederà ad aggiornare anche le corrispondenti Voci Analitiche.

> Presupposto per l'attivazione di quest'automatismo è l'inserimento, nell'Anagrafica Conti Generali, di una serie di rilanci che, partendo dal Conto Immobilizzazione e passando dai relativi Fondi, conducano al Conto Ammortamento (se è attiva la Contabilità Analitica, sul Conto Ammortamento deve essere indicata la Voce Analitica).

Conto Immobilizzazione Conto Collegato

|

Fondo Ammortamento Ordinario Conto Collegato

|

Ammortamento Ordinario

Per le **Immobilizzazioni Immateriali** è previsto l'Ammortamento diretto, attraverso il rilancio del Conto d'Immobilizzazione direttamente al costo.

Stampa Prospetto
La generazione delle Quote di Ammortamento prevede la stampa di un apposito prospetto che, in base al valore di quest'indicatore, può essere **analitico** (valore **2**) o **sintetico** (valore **1**). Il Prospetto sintetico elenca tutti i movimenti contabili generati dalla procedura di Ammortamento; il Prospetto analitico riporta, per ogni movimento contabile, il Cespite d'interesse e, per ciascuno di essi, le seguenti informazioni:

- Anno di carico e Codice
- Percentuale di Ammortamento
- Quota di Ammortamento, distinta tra deducibile e indeducibile

L'elaborazione delle Quote di Ammortamento richiede l'impostazione dei seguenti campi:

Elaborazione
Impostare la data in cui eseguire l'elaborazione.

In caso di elaborazione *definitiva*, se la data di elaborazione è diversa da quella di chiusura esercizio, è necessario forzare con il tasto **F3**.
In caso di elaborazione *simulata*, è possibile impostare anche una data successiva a quella di chiusura dell'esercizio fiscale (fino a 2 anni successivi a quello in corso).

Tipo Sequenza
La selezione dei Cespiti da elaborare può essere attivata secondo diversi criteri, dipendentemente dal valore inserito in questo campo:

- **0** = Anno di carico o Codice dei Cespiti
- **1** = Descrizione Cespiti
- **2** = C/Immobilizzazione
- **3** = Codice Inventario
- **4** = Codice Categoria
- **5** = Centro di Costo



1 - Ammortamento Base

Questa funzione esegue il calcolo delle quote di ammortamento dei cespiti.
Per i Cespiti su cui è attiva la Gestione Doppio Binario, la funzione provvede a calcolare l'Imposta anticipata da versare, in base all'aliquota vigente (IRES+IRAP), rilevando contabilmente l'operazione con la seguente scrittura: **Credito imposte anticipate a Imposte anticipate**. In caso di variazione dell'Aliquota fiscale rispetto all'Anno precedente, la funzione provvederà a ricalcolare l'imposta anche per gli anni precedenti, effettuando scritture contabili di rettifica in aumento/diminuzione dell'imposta da versare.

È prevista la possibilità di simulare gli Ammortamenti fino a **2 Anni successivi** a quello in corso, con possibilità di scegliere tra l'output a video o la stampa. Questo tipo di elaborazione Non genera movimenti di ammortamento simulato e si attiva ogniqualvolta l'Utente imposti una data di elaborazione successiva a quella di chiusura dell'esercizio fiscale.
Questa funzionalità è prevista solo per l'elaborazione Simulata e se l'Anno contabile è il corrente.

Esempio: è stato richiesto il calcolo delle Quote di Ammortamento Base fino al **31/12/2016**. In questo caso, il programma visualizza gli importi sia dell'Ammortamento che del Residuo, fino al 31/12/2015 e fino al 31/12/2016.



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.

I Cespiti interessati dal calcolo devono avere i seguenti requisiti:

- nel campo Consegna deve esserci una data uguale o superiore al 15/10/2015
- deve trattarsi di beni nuovi, quindi nel campo Regime Non deve esserci il valore **E** (beni usati)
- il Conto d'immobilizzazione deve avere una Classificazione Conti che identifichi i «beni materiali» (compresa tra 01.2.00 e 01.2.99)
- sono **esclusi** i beni materiali con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%

L'importo del super ammortamento è determinato in fase di Calcolo Ammortamento Base a *video*; inoltre, se la funzione è eseguita in *definitivo*, sarà generato anche il relativo movimento (valido solo ai fini dei Cespiti).
Dopo l'elaborazione definitiva dell'ammortamento, l'importo del super ammortamento sarà visualizzato nelle funzioni:

- Inventario Cespiti (a video)
- Movimentazione annua (a video)



4 - Ammortamento Ritardato/Ridotto

L'Ammortamento Ritardato esclude la generazione di qualunque altro tipo di ammortamento.

3.15.1.11 - Adempimenti Periodici: 11. Calcolo Quote Ammortamento Fiscale - Doppio Binario

Rel. 6.4.4.0



Questa funzione calcola gli ammortamenti solo ai fini fiscali, per i Cespiti su cui è attiva la Gestione Doppio Binario e per i quali il Residuo da ammortizzare risulti nullo alla data di chiusura dell'esercizio precedente.

L'esecuzione di questa funzione comporta l'abbattimento del residuo fiscale in base all'aliquota specificata e il calcolo dell'imposta anticipata da recuperare, con rilevazione in contabilità (**Imposte anticipate a Credito imposte anticipate**).

Anche in questo caso, la variazione dell'aliquota rispetto all'anno precedente comporta il ricalcolo dell'imposta anticipata da recuperare per gli anni precedenti e la rilevazione in contabilità delle rettifiche in aumento/diminuzione dell'imposta da recuperare.

L'elaborazione *simulata* della funzione produce un report con indicazione delle scritture contabili eventualmente richieste per ogni Cespite interessato. L'elaborazione *definitiva*, invece, produce un report con indicazione delle scritture contabili effettuate.

3.15.2 - Adempimenti Periodici: 2. Recupero Interferenze Fiscali



Le imprese che hanno disinquinato i bilanci pregressi in contabilità devono effettuare un'analoga operazione nell'ambito della Gestione cespiti, girocontando l'importo complessivo degli ammortamenti anticipati al Fondo recupero interferenze fiscali.

A tale scopo è stata istituita un'apposita funzione che effettua, in simulato o in definitivo, relativamente ad ogni singolo cespite:

- il giroconto automatico dell'ammortamento anticipato, attraverso una scrittura valida solo ai fini dei cespiti, al Fondo recupero interferenze fiscali;
- l'aggiornamento del campo "Rec.Int.Fis.", presente nella scheda anagrafico/contabile dei cespiti interessati, con l'importo dello storno stesso.

Prima di eseguire detta funzione, occorre inserire preventivamente la causale **22040 Accantonamento Recupero Interferenze Fiscali**.

La funzione in esame può essere eseguita sia per l'anno corrente, che per il primo ed il secondo anno precedenti, impostando rispettivamente 0, 1 o 2 in corrispondenza del campo "Anno contabile" dell'impostazione ditta.