

La legge di stabilità 2016 prevede un'agevolazione fiscale denominata super ammortamento al 140% del costo del bene. Siamo in attesa di chiarimenti operativi da parte dell'Agenzia delle Entrate, ma riteniamo opportuno esporne comunque i contenuti.

La norma prevede che, ai fini delle imposte sui redditi, i soggetti titolari di reddito d'impresa e i soggetti esercenti arti e professioni, che dal 15 ottobre 2015 al 31/12/2016 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.

Il beneficio riguarda Irpef e Ires, non l'Irap.

Contabilmente per la registrazione dell'acquisto e della quota ammortamento non cambia nulla.

Sarà solo in sede di Dichiarazione mod. Unico che dovrà essere fatta una variazione in diminuzione pari alla ulteriore quota d'ammortamento calcolata in base al super ammortamento.

Nel registro dei cespiti il super ammortamento non deve apparire.

Sono esclusi dall'agevolazione i fabbricati e le costruzioni, i beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%, i beni immateriali, i beni usati, e alcuni beni indicati nell'allegato alla norma di riferimento.

Il beneficio riguarda anche i mezzi di trasporto non esclusivamente utilizzati nell'esercizio di impresa (autovetture, motocicli e ciclomotori).

La relazione illustrativa chiarisce che ad esempio, il limite del costo fiscale delle auto (18.075,99 euro) è incrementato nella stessa misura del 40% e, quindi, è innalzato a 25.306,38 euro. L'incremento del limite non riguarda le auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti.

Ad esempio ipotizziamo di acquistare un bene a 100 con aliquota d'ammortamento pari a 10%.

Il primo anno l'aliquota si dimezza (ad eccezione dei professionisti) quindi l'ammortamento sarà pari a 5.

Contabilmente verrà registrato il cespite per 100, una quota ammortamento per 5 e un fondo ammortamento per 5.

Solo in sede di dichiarazione del mod. Unico verrà effettuata una variazione in diminuzione (super ammortamento) pari al 40% di 5, cioè 2: in totale dedurremo fiscalmente una quota di ammortamento pari a 7.

Per gli anni successivi la quota ammortamento sarà pari a 10, incrementata di ulteriori 4, per un totale di 14, fino al termine del processo di ammortamento.

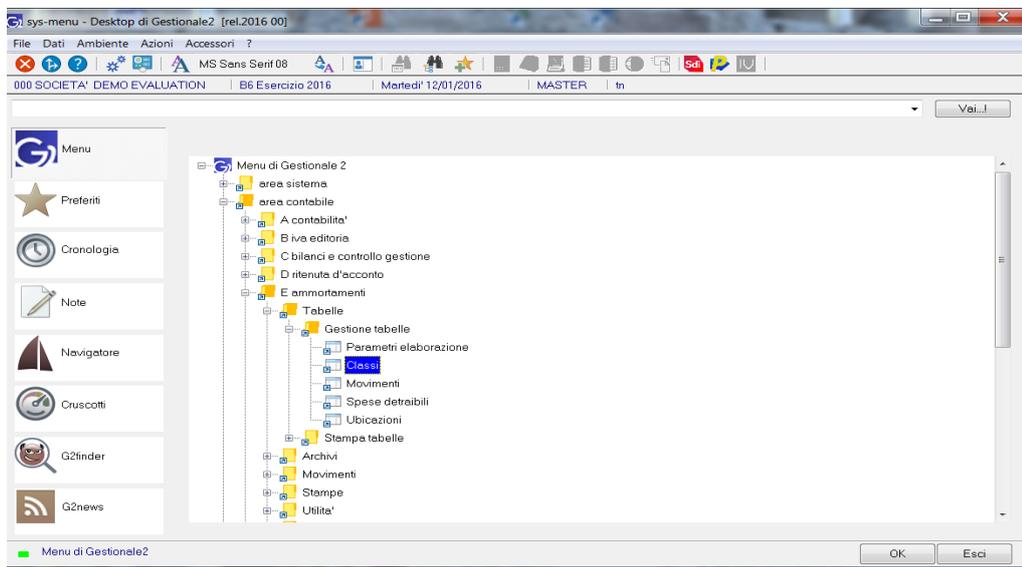
I beni non dovranno essere venduti prima della fine del periodo di ammortamento.

In caso di cessione del bene prima della conclusione del processo di ammortamento bisognerà restituire al Fisco il bonus ricevuto, per cui nel determinare la plusvalenza/minusvalenza non si terrà conto della maggiorazione del 40 per cento.

Cosa fare in Gestionale 2

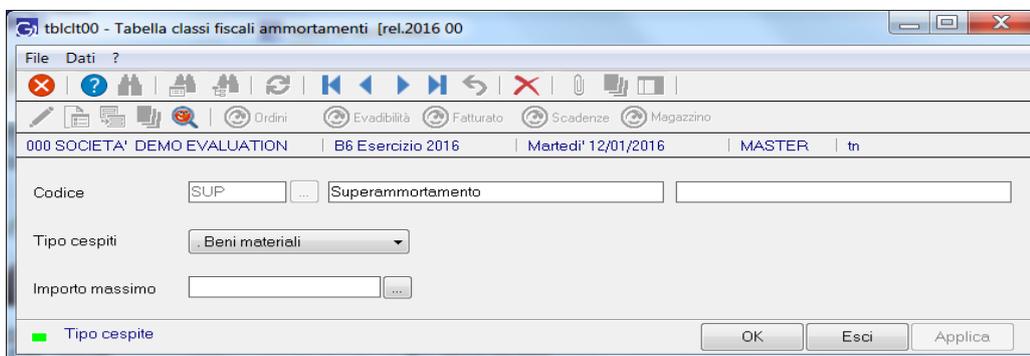
Per la registrazione dei cespiti agevolati si dovrà procedere nel seguente modo:

1- Tabella Classi

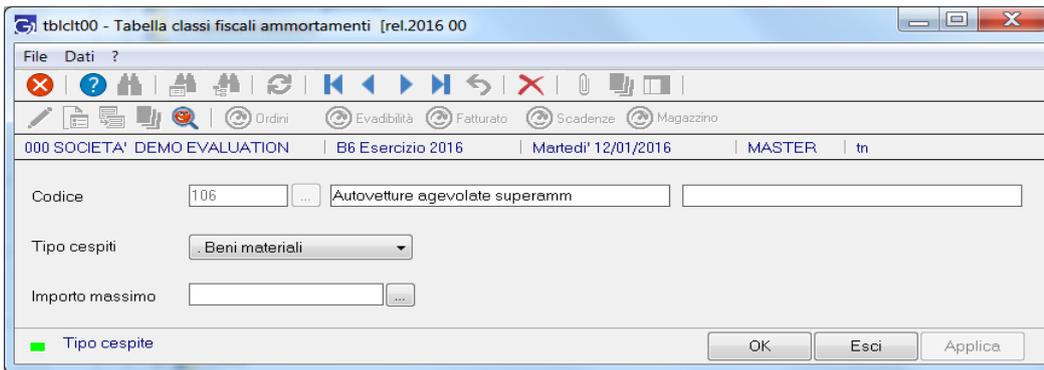


Richiamare il programma per inserimento delle nuove tabelle classi cespiti:

E' necessario inserire una nuova tabella classe che servirà per gestire il superammortamento:



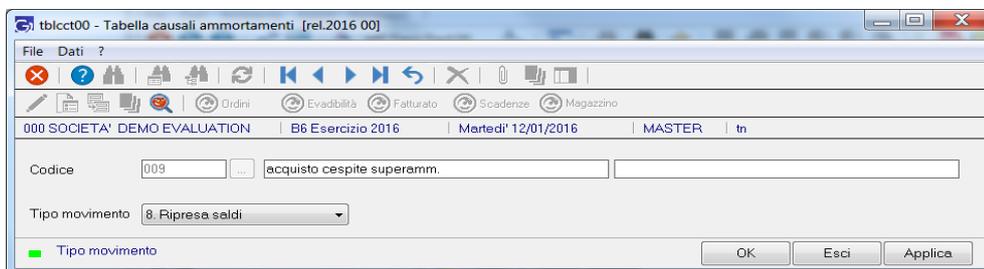
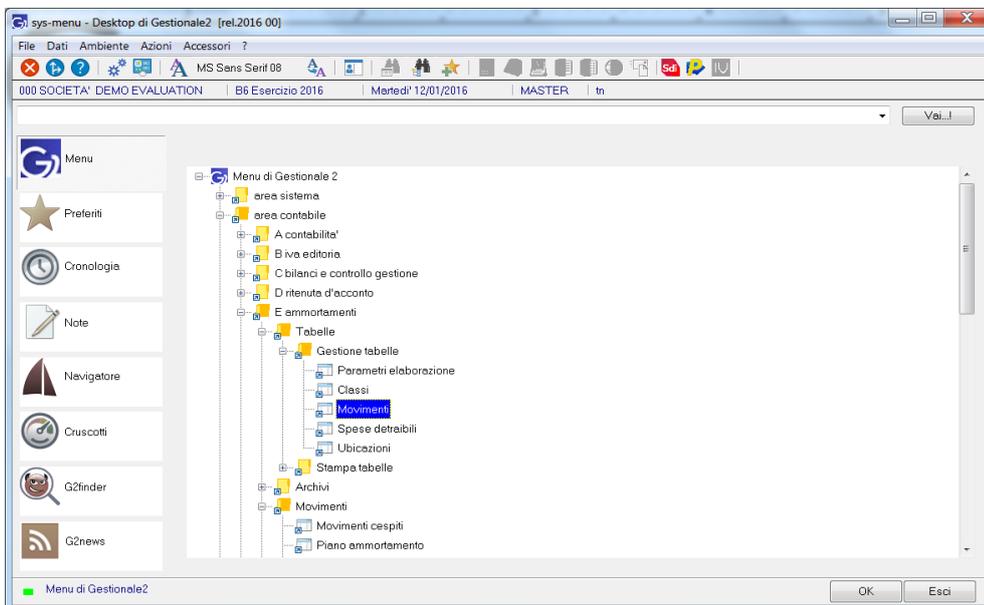
Suggeriamo inoltre di inserire delle nuovi codici "classi" per gestire i cespiti agevolati (non è obbligatorio, ma permetterà di filtrare meglio i cespiti con superammortamento), ovviamente un codice per ogni classe agevolata.



2-Tabella Movimenti

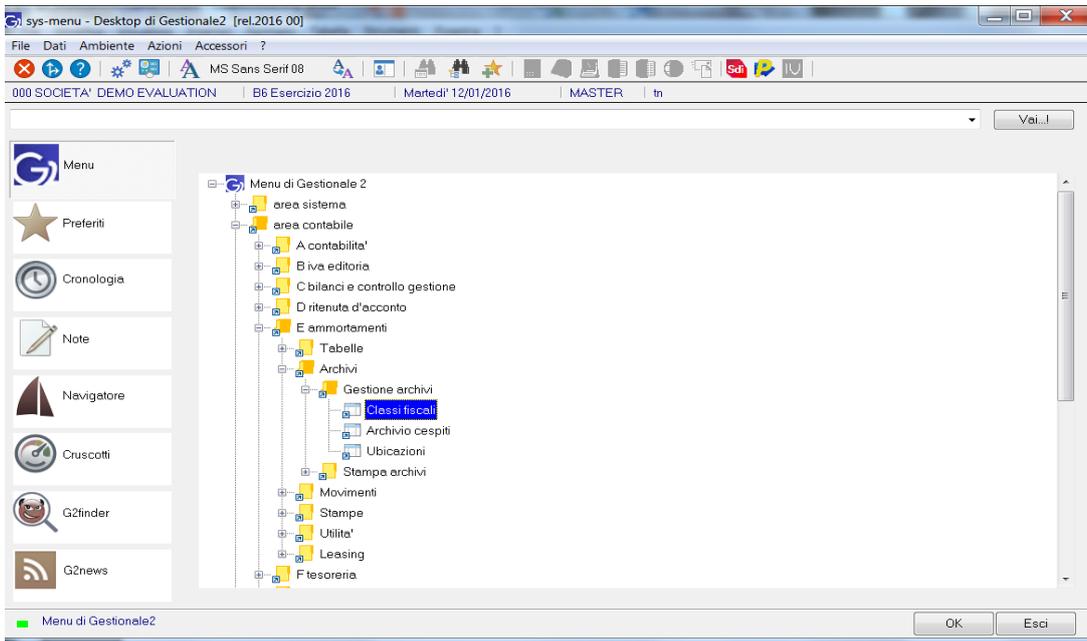
E' necessario inserire una nuova causale per il “superammortamento”

Selezionare l'apposito programma dal menu:



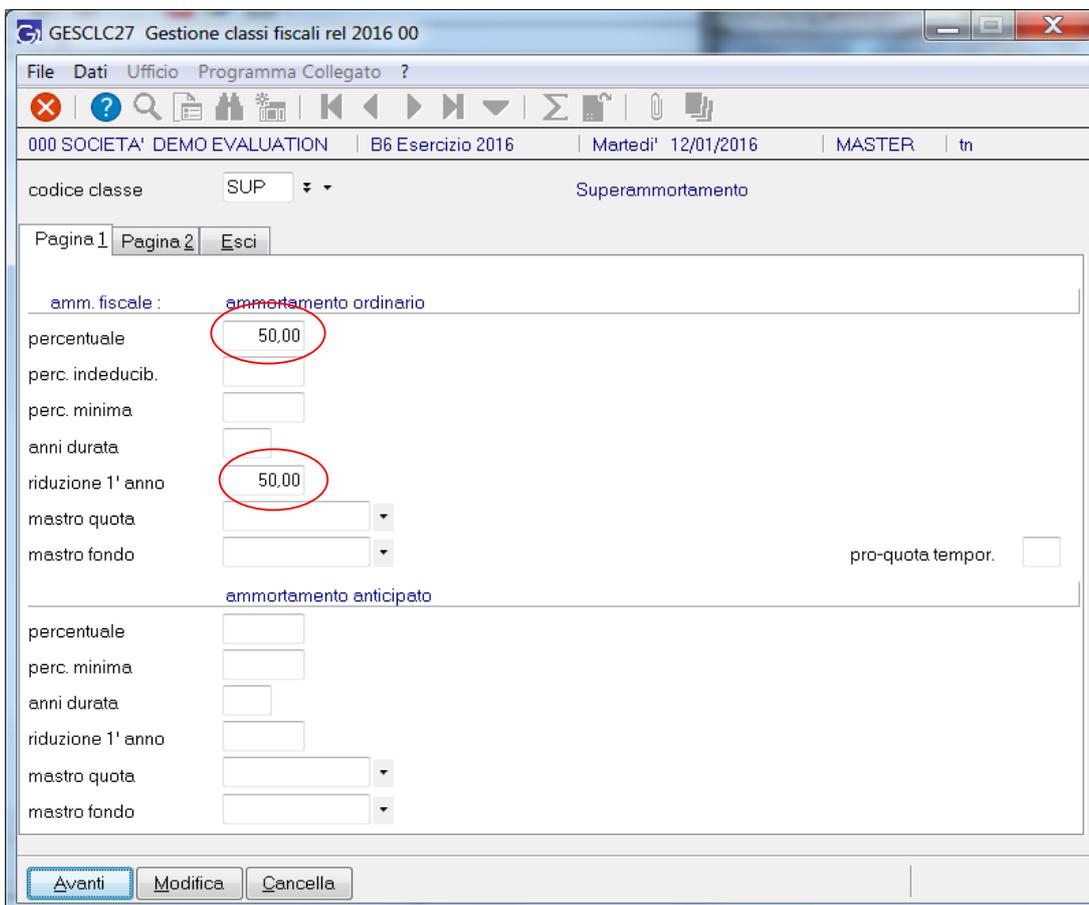
Inserire un nuovo codice che oltre ad una specifica descrizione deve avere nel campo tipo movimento il valore “8 – Ripresa Saldi”.

3-Classi Fiscali



Per ogni “tabella classe” nuova, si deve caricare una nuova “classe fiscale”.

Per quanto riguarda la classe per il superammortamento (SUP) si deve caricare la “classe fiscale” nel seguente modo:



The screenshot shows the 'Gestione classi fiscali' window for the 'SUP' class. The 'amm. fiscale' is set to 'ammortamento ordinario'. The 'percentuale' field is set to 50,00 and the 'riduzione 1° anno' field is also set to 50,00. The 'mastro quota' and 'mastro fondo' fields are empty. The 'pro-quota tempor.' checkbox is unchecked. The 'ammortamento anticipato' section is empty.

Field	Value
amm. fiscale	ammortamento ordinario
percentuale	50,00
perc. indeducib.	
perc. minima	
anni durata	
riduzione 1° anno	50,00
mastro quota	
mastro fondo	
pro-quota tempor.	<input type="checkbox"/>
ammortamento anticipato	
percentuale	
perc. minima	
anni durata	
riduzione 1° anno	
mastro quota	
mastro fondo	

Inserendo solo:

il campo **percentuale**: deve contenere la massima percentuale gestita per i cespiti, questa è una % generica la percentuale effettiva dovrà essere assegnata su ciascun cespite di superammortamento, ma ne parleremo in seguito;

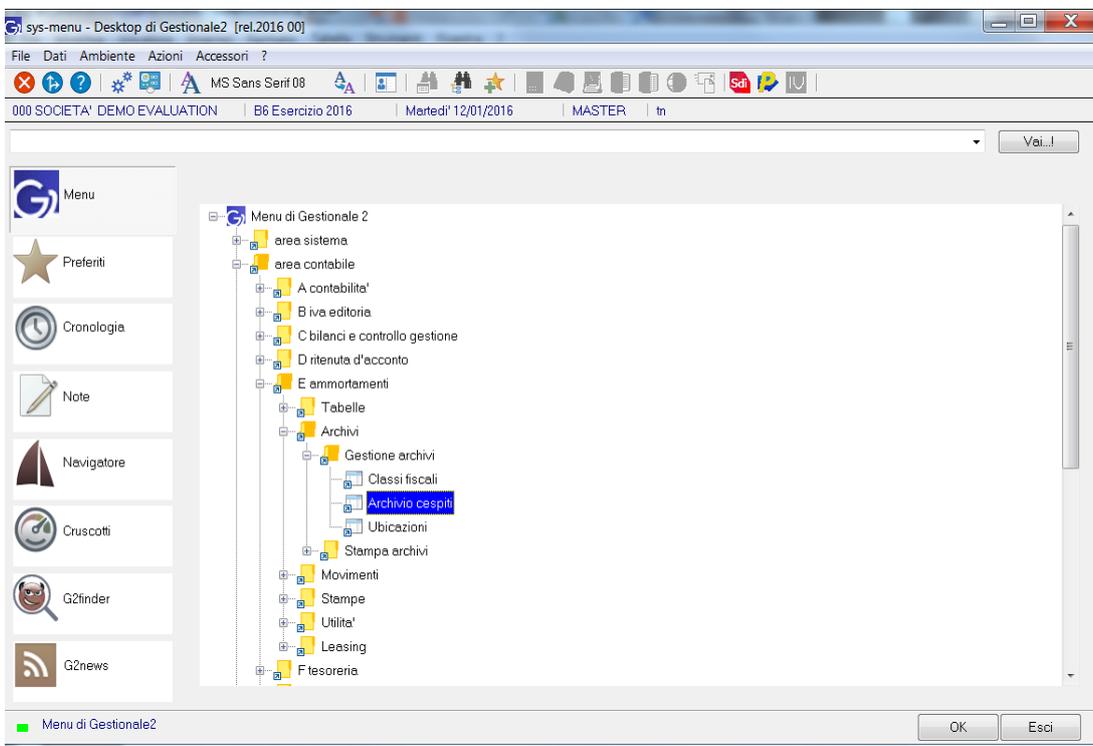
il campo **riduzione primo anno**.

Non è necessario caricare i dati per ammortamento civilistico perché questa agevolazione è riconosciuta solo fiscalmente.

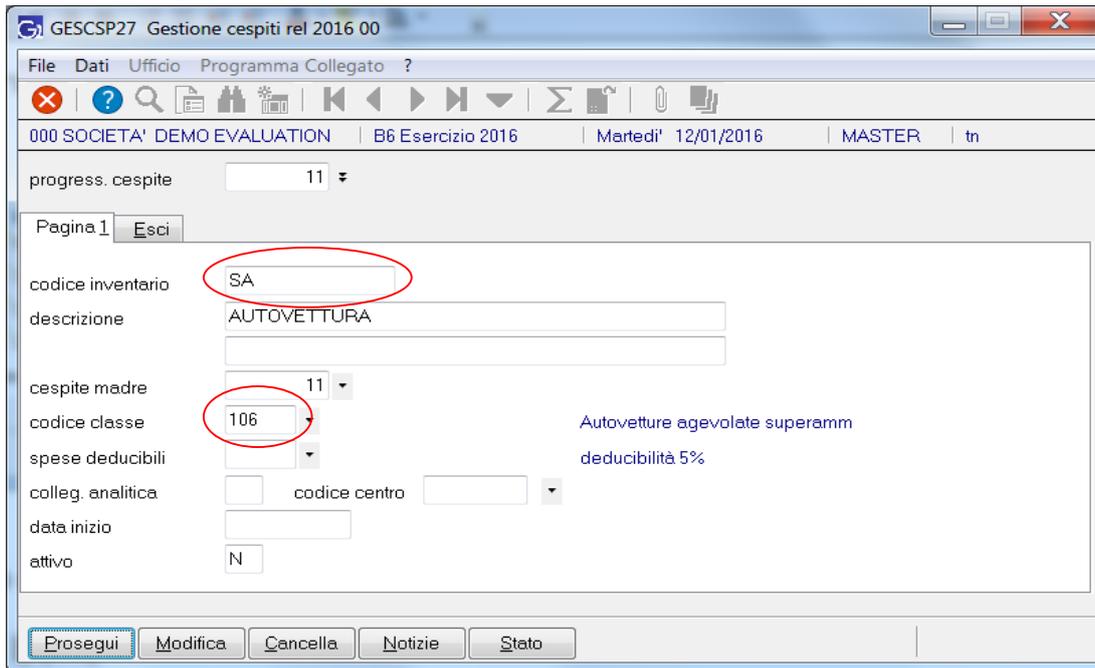
Per quanto riguarda i codici delle classi fiscali agevolate procedere con il caricamento standard dell'archivio (potete eventualmente consultare la nostra documentazione relativa al modulo ammortamento).

4-Archivio cespiti

Per ogni cespite agevolato è necessario inserire 2 codici cespiti:



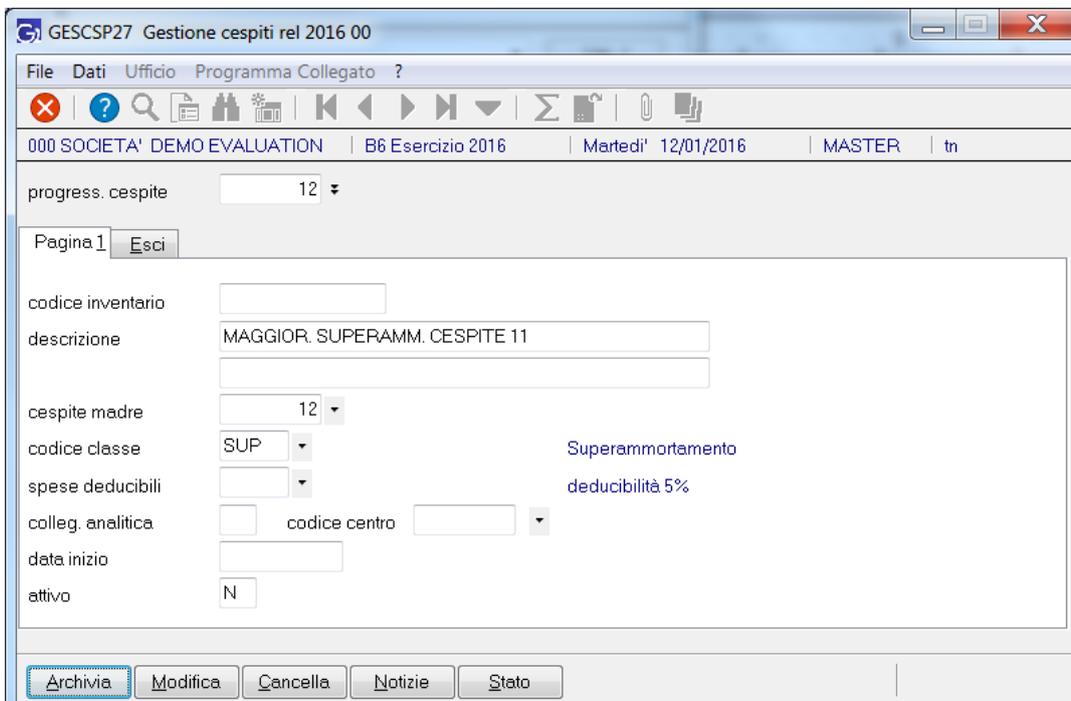
il **primo** cespite riguarda il bene :



The screenshot shows the 'GESCSP27 Gestione cespiti rel 2016 00' window. The 'progress. cespite' is set to 11. The 'codice inventario' field contains 'SA' and is circled in red. The 'descrizione' field contains 'AUTOVETTURA'. The 'cespite madre' is set to 11. The 'codice classe' field contains '106' and is circled in red. The 'spese deducibili' field is empty, and the text 'Autovetture agevolate superamm' and 'deducibilità 5%' is displayed. The 'attivo' field contains 'N'. Buttons at the bottom include 'Prosegui', 'Modifica', 'Cancella', 'Notizie', and 'Stato'.

Nel campo **codice inventario** si suggerisce di inserire un valore che permetta di identificare che si tratta di un cespite con “superammortamento”. E' un'indicazione obbligatoria, nel caso in cui abbiate deciso di non differenziare i cespiti soggetti all'agevolazione con appositi codici classe.

Nel campo **codice classe** inserire l'apposita classe

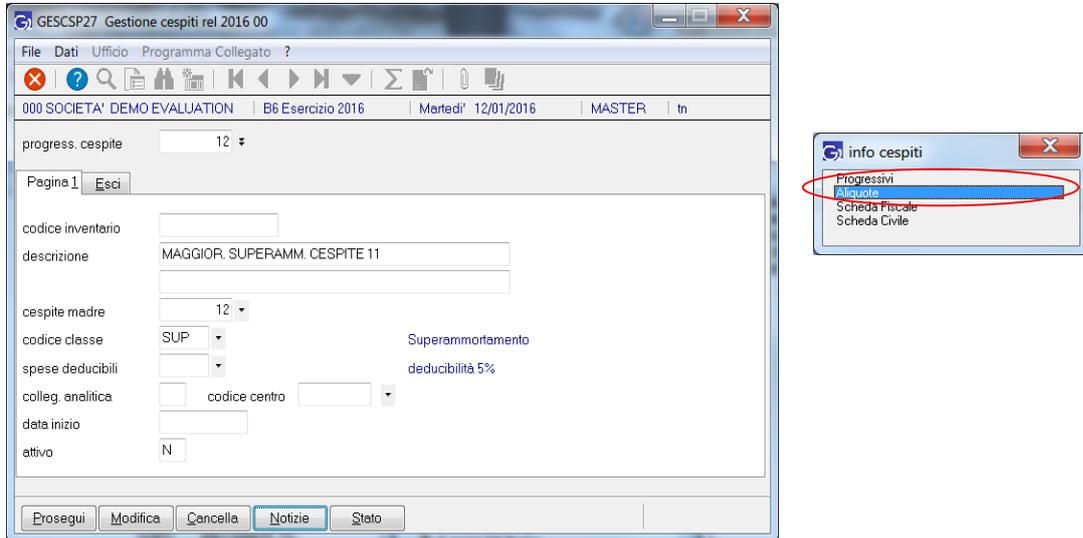


The screenshot shows the 'GESCSP27 Gestione cespiti rel 2016 00' window. The 'progress. cespite' is set to 12. The 'codice inventario' field is empty. The 'descrizione' field contains 'MAGGIOR. SUPERAMM. CESPITE 11'. The 'cespite madre' is set to 12. The 'codice classe' field contains 'SUP' and is circled in red. The 'spese deducibili' field is empty, and the text 'Superammortamento' and 'deducibilità 5%' is displayed. The 'attivo' field contains 'N'. Buttons at the bottom include 'Archivia', 'Modifica', 'Cancella', 'Notizie', and 'Stato'.

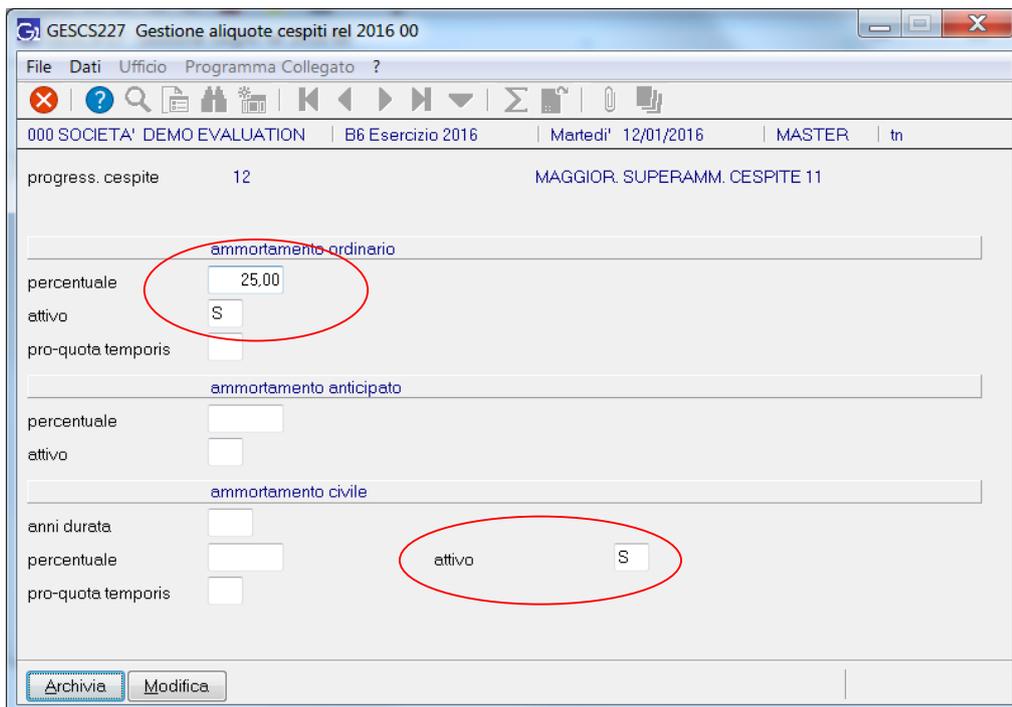
Il **secondo** cespite riguarda la SOLA maggiorazione fiscale del cespite:

Indicare nella **descrizione** che si tratta della maggiorazione per il superammortamento e il numero del cespite a cui si riferisce in modo da poterlo identificare con il cespite “bene”.

Nel campo **codice classe** inserire il codice caricato in precedenza per gestire il superammortamento.



Selezionare quindi il tasto “Notizie” e poi selezionare “Aliquote”



Inserire i seguenti campi nell'area relativa all'**ammortamento ordinario**:

percentuale: deve contenere la % di ammortamento del cespite a cui si riferisce

attivo: deve contenere “S”

Inserire i seguenti campi nell'area relativa all'**ammortamento civile**:

attivo: deve contenere "S".

(il campo **percentuale** dell'ammortamento civile deve essere vuoto).

5-Acquisto cespite con superammortamento

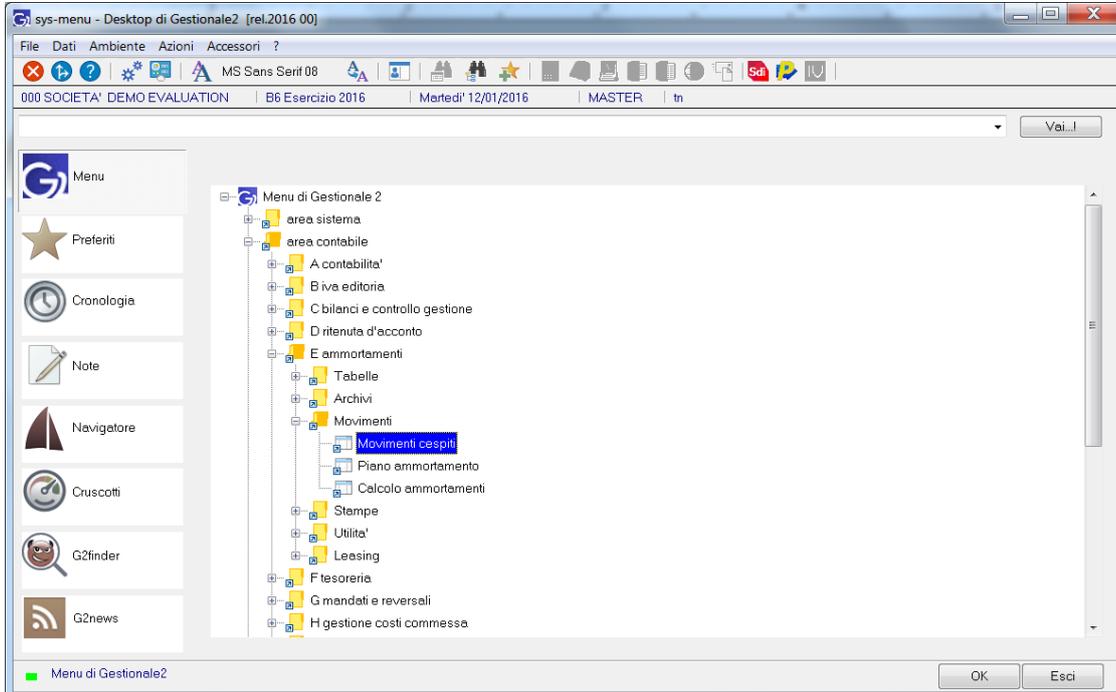
All'atto dell'acquisto, il cespite deve essere inserito normalmente e per l'importo effettivo (senza tenere conto della maggiorazione).

Se supponiamo di acquistare una autovettura pari a euro 10.000 , il movimento generato nei cespiti sarà il seguente:

Data	Progressivo	Cespite	Movimento	Intestataro documento	Data	Nr. doc.
12/01/2016	35	11 AUTOVETTURA	001 CARICO CESPITE		12/01/2016	22
valore storico :		10.000,00 +	ammortamento ordinario :	ammortamento anticipato :	inded:	
valore vendita :			plusvalenza/minusvalenza :		persa	
ammort. civile :			valore storico civile:	10.000,00 +	plusvalenza/minusvalenza civile:	
Totali generali:						
valore storico :		10.000,00	ammortamento ordinario	ammortamento anticipato :	inded:	
valore vendita :				plusvalenza/minusvalenza :	persa	
ammort. civile :			valore storico civile:	10.000,00	plusvalenza/minusvalenza civile :	

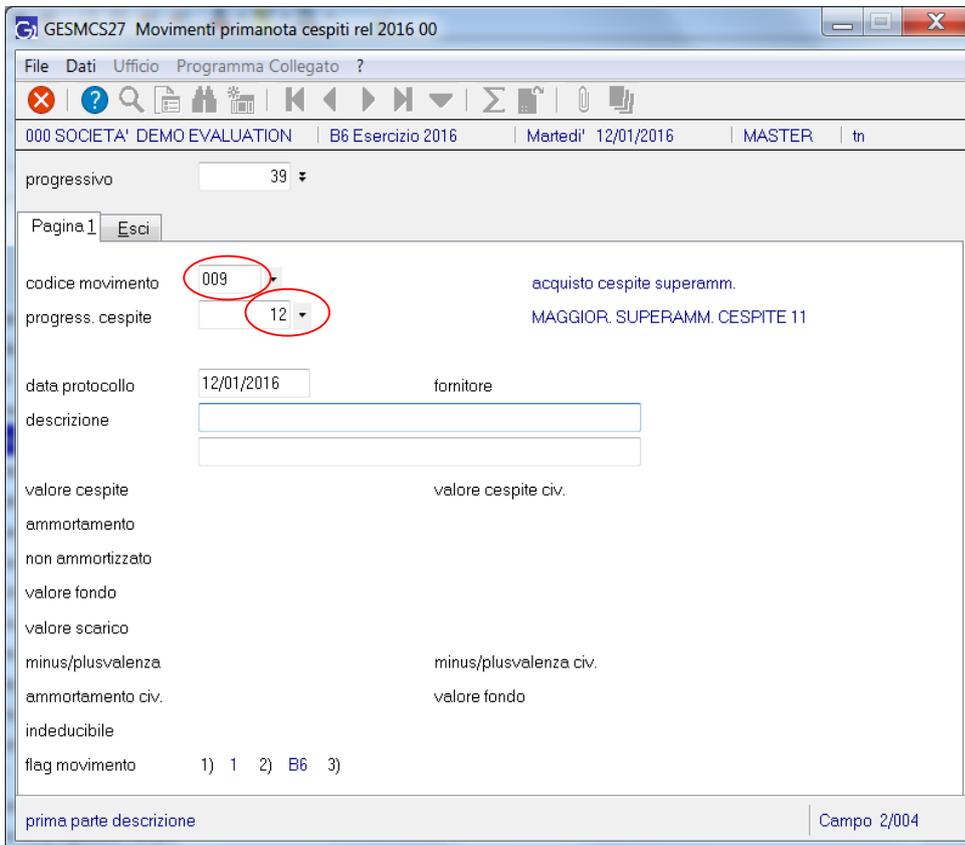
6-Movimenti cespiti

Dopo l'acquisto del cespite è necessario caricare manualmente un movimento per gestire il superammortamento.



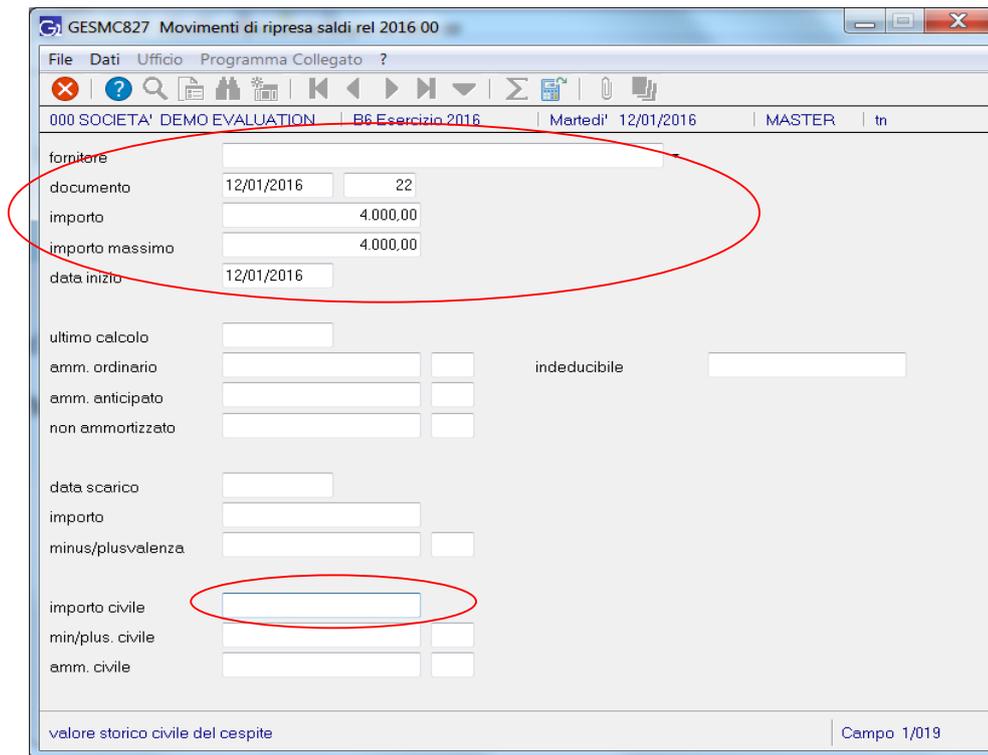
Selezionare dal menu l'apposito programma:

e inserire il movimento del super ammortamento nel seguente modo:



codice movimento deve contenere la nuova causale per il movimento di super ammortamento;

progressivo cespite deve contenere il codice cespite relativo alla maggiorazione per il superammortamento



Nella pagina seguente:

si devono inserire i campi

fornitore con la denominazione del fornitore (facoltativo)

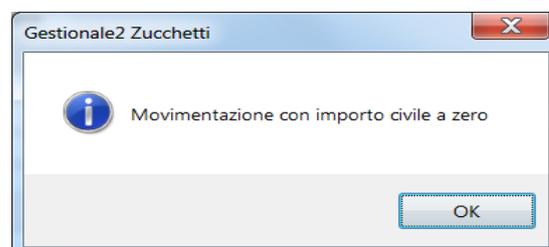
documento deve contenere la data e il numero della fattura

Importo deve contenere il 40% del costo del cespite (è il valore del superammortamento)

Importo massimo deve contenere il 40% del costo del cespite (è il valore del superammortamento)

data inizio deve contenere la stessa data di inizio validità attribuita al movimento del cespite a cui si riferisce il superammortamento

importo civile viene proposto lo stesso valore dell'importo ma si deve azzerare: questo campo deve risultare vuoto.

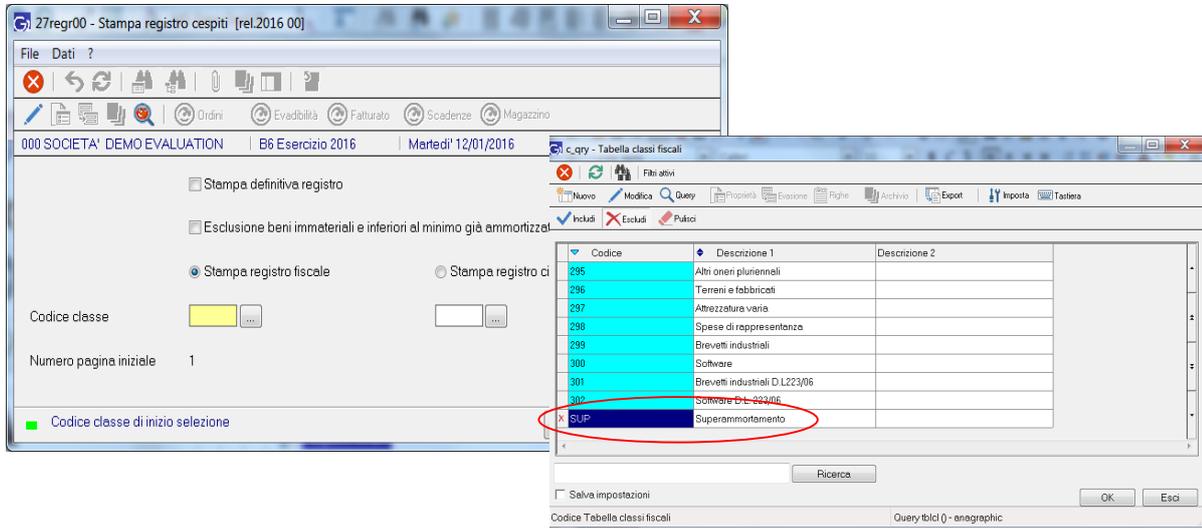


Alla conferma verrà mostrato il seguente messaggio:

confermare con OK e proseguire.

7-Cosa si ottiene

1- la **stampa del registro cespiti** dei soli beni escludendo il superammortamento così come voluto dalla normativa:



Nella stampa basta escludere dalla selezione la classe del super ammortamento

2- Nel calcolo dell'ammortamento è possibile ottenere una stampa che contenga il calcolo

Cespiti	Cespiti madre	Data inizio	Classe	Residuo fiscale	Residuo civile	Ammortamento ordinario/ Ammortamento anticipato	Deducibile Indeducibile	Ammortamento massimo/ Ammortamento minimo
			Valore storico Valore storico civile			Ammortamento civile	Non ammortizzabile	Ammortamento classe civile
Elaborazione alla data 31/12/2016								
11 AUTOVETTURA	11	12/01/2016	106 10.000,00 10.000,00	10.000,00 12.5000	12.5000	1.250,00	1.250,00	1.250,00 625,00 1.250,00
TOTALI CLASSE : 106 - Autovetture agevolate superamm						1.250,00	1.250,00	1.250,00 625,00 1.250,00
12 MAGGIOR. SUPERAMM. CESPITE 11	12	12/01/2016	SUP 4.000,00	4.000,00 12.5000	12.5000	500,00	500,00	1.000,00
TOTALI CLASSE : SUP - Superammortamento						500,00	500,00	1.000,00
TOTALI :						1.750,00	1.750,00	2.250,00 625,00 1.250,00

dell'ammortamento sia del cespiti che della parte relativa al superammortamento in maniera distinta.

Se si vuole invece ottenere un tabulato senza tenere conto del super ammortamento basterà escludere dal conteggio, i cespiti appartenenti a quella classe ("SUP").

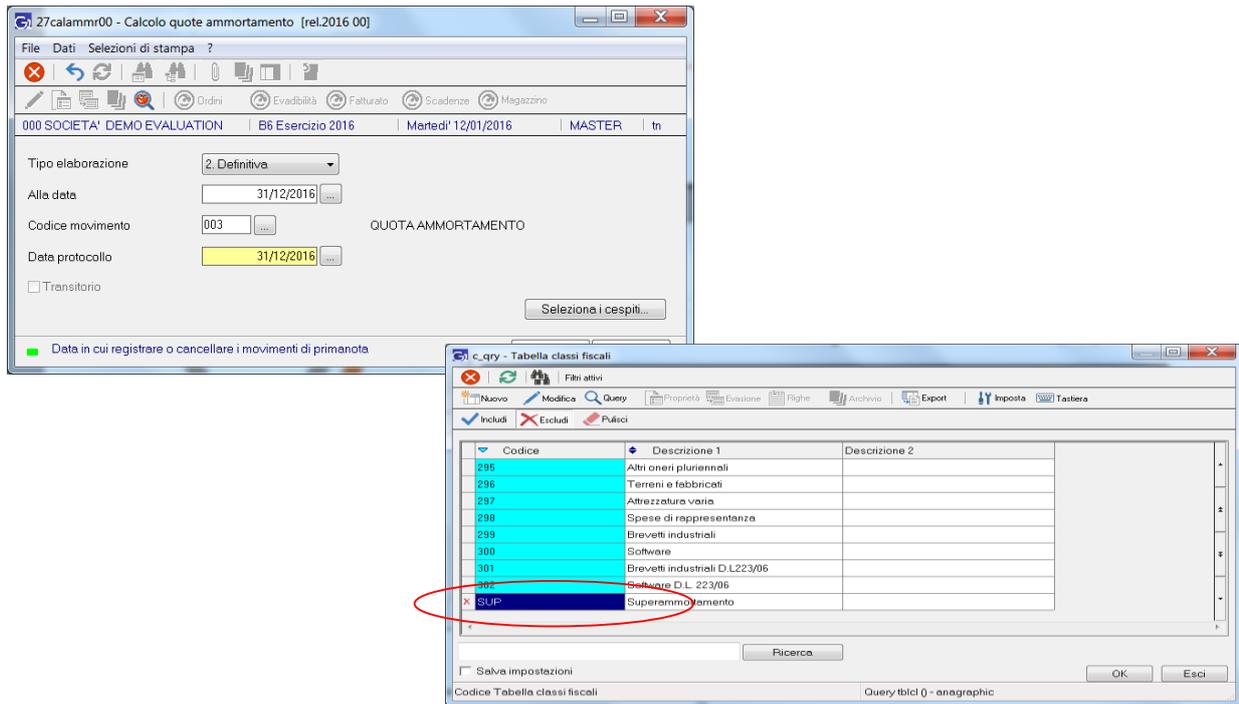
Oppure volendo ottenere solo i dati riguardanti il super ammortamento basterà selezionare solo quella classe ("SUP")

LA NORMATIVA PREVEDE CHE LA QUOTA AMMORTAMENTO DEL SUPERAMMORTAMENTO NON DEBBA ESSERE REGISTRATA IN CONTABILITA'.

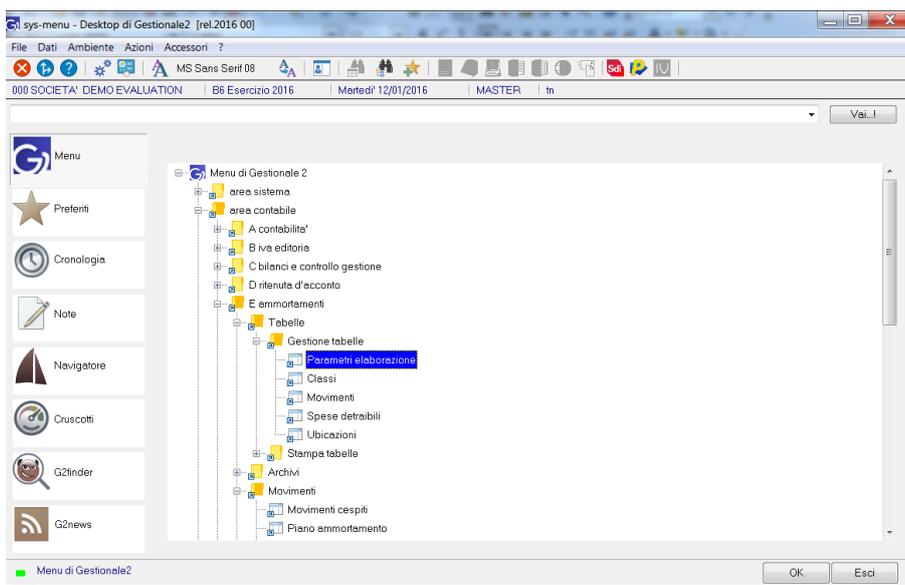
QUINDI PRESTARE MOLTA ATTENZIONE QUANDO SI ESEGUIRA' IL CALCOLO AMMORTAMENTO DEFINITIVO, NEL CASO IN CUI SI VOGLIANO GENERARE IN AUTOMATICO I MOVIMENTI IN CONTABILITA' PRENDENDO I VALORI DAI DATI FISCALI.

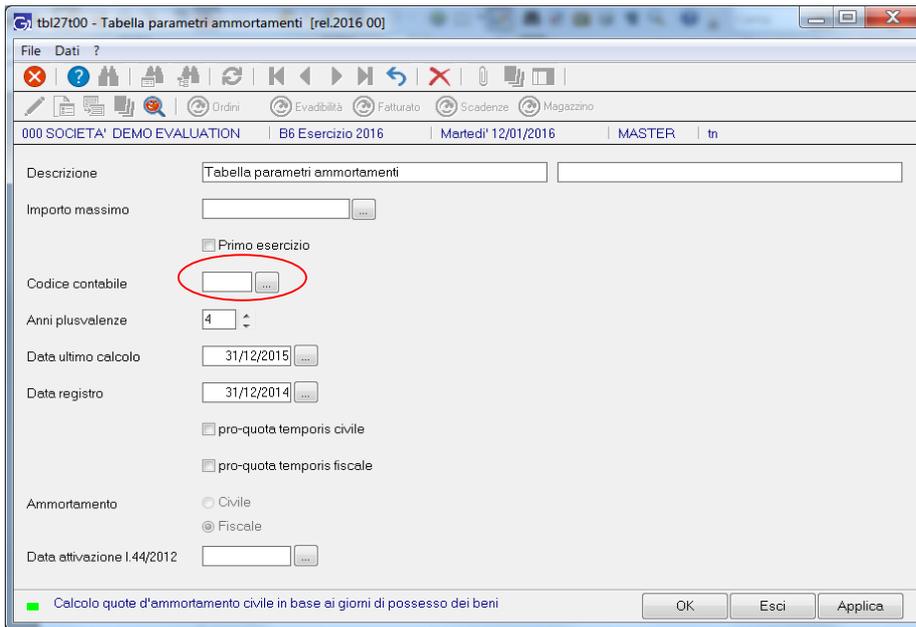
In questo caso si dovrà procedere in 2 step:

per prima cosa eseguire l'ammortamento definitivo escludendo la classe “SUP” nella selezione dei cespiti



subito dopo nella tabella parametri





tb127t00 - Tabella parametri ammortamenti [rel.2016 00]

File Dati ?

000 SOCIETA' DEMO EVALUATION | B6 Esercizio 2016 | Martedì 12/01/2016 | MASTER | tn

Descrizione: Tabella parametri ammortamenti

Importo massimo: []

Primo esercizio

Codice contabile: []

Anni plusvalenze: 4

Data ultimo calcolo: 31/12/2015

Data registro: 31/12/2014

pro-quota temporis civile

pro-quota temporis fiscale

Ammortamento: Civile Fiscale

Data attivazione l.44/2012: []

Calcolo quote d'ammortamento civile in base ai giorni di possesso dei beni

OK Esci Applica

Prendere nota del valore presente nel campo “codice contabile” e poi azzerarlo: il campo deve essere vuoto.

Eeguire a questo punto il calcolo ammortamento definitivo della sola classe super ammortamento (SUP) e subito dopo riportare nella tabella parametri il codice contabile precedentemente azzerato.