

CD-ROM

Gestione contabile dei contratti di Leasing



a cura di Francesco Zuech

Aprile 2019 (+ FAQ 9 e FAQ 10b Febbraio 2021)

SOMMARIO FAQ versione 13.00 (aprile 2017)¹, 12.01 (settembre 2016)², 12.00 (marzo 2016), 11.01³ e 11.00 (marzo 2014)

1 Leasing con durata contrattuale inferiore alla durata fiscale	2
2 Leasing fabbricati strumentali	2
3 Scorporo valore area fabbricati strumentali e imputazione fondo ammortamento ante 2006	3
4 Variazione % deducibilità fiscale veicolo (imposte dirette ed Irap)	4
5 Auto assegnata in uso promiscuo al dipendente e variazione % deducibilità fiscale	5
6 Auto assegnata in uso promiscuo all'amministratore non dipendente	5
7 Variazione aliquota IVA	6
8a Leasing con canoni indicizzati	9
8b Leasing con canoni variabili	10
9 Risconto totale del maxicanone – decorrenza differita (FAQ Febbraio 2021)	11
10a Moratoria ex accodo ABI/associazioni imprenditoriali 2/8/2009	13
10b Moratoria art. 56 DL 18/2020 (FAQ Febbraio 2021)	17
11 Cessione contratto di leasing (posizione cedente)	17
12 Subentro in un contratto di leasing (cessionario)	17
13 Subentro in un contratto di leasing (gestione date)	18
14 Riscatto anticipato	18
15 Nota integrativa: ammortamento in dodicesimi	19
16 Nota integrativa e riepilogo dati di più leasing relativi a una stessa società	20
17 Società con esercizio a cavallo d'anno	22
18 Super deduzione 40% (foglio "super_amm"): differenze fra vers.12.00 e 12.01	22
19 Super e iper deduzione (foglio "super_amm"): modifica aliquote	23
20 Prospetto per nota integrativa XBRL – selezione anno e dati per prospetti istanza XBRL	24

¹ La versione 13.00 rilasciata ad aprile 2017: a) introduce un nuovo foglio (XbrlT0041) per l'elaborazione del prospetto nota integrativa in conformità alla tassonomia XBRL 2016-11-14 (OIC 12/2016); b) nel foglio "super_amm" è stata inserita la possibilità per l'utente di modificare la % di calcolo del super ammortamento inserendo 150%, al posto del 40%, nel caso di investimenti "industria 4.0" ex art. 1 co.8-13 L. 232/2016 (vedi cella T06); N.B. il foglio non gestisce però il caso di interconnessione differita rispetto all'esercizio di entrata in funzione poiché la C.M. 4/E del 30/3/2017 non ha fornito chiarimenti sufficienti ai fini dell'inquadramento della gestione del'interconnessione differita per i contratti di leasing.

² La versione 12.00 rilasciata a marso 2016 introduce: a) nuovi fogli (XbrlT0033 e XbrlT0034) per l'elaborazione del prospetto nota integrativa in conformità alla tassonomia XBRL 2015-12-14 obbligatoria dal 01/03/2016; b) un foglio ("super_amm") per il calcolo della maxideduzione 40% per investimenti dal 15/10/2015 al 31/12/2016 (art. 1 co.91-94 L. 208/2015); con la versione 12.01 (settembre 2016) il foglio maxideduzione è stato adeguato alle posizioni espresse dall'Ae nella C.M. 37/E del 26/5/2016 § 4.2 (esempio 7) per il caso di leasing con durata contrattuale maggiore della durata minima fiscale (vedi FAQ 18).

³ Con la release 11.01 del programma è stata rimossa un'anomalia che si verifica con la 11.00 nel caso di imputazione dati nelle celle di colonna "Py" (+/- rettifiche che influenzano il calcolo dei Risconto/Ratei). Si tratta della colonna che consente di gestire quegli elementi di competenza non compresi nel monte canoni iniziale (perché sopravvenuti) e che viene utilizzata, ad esempio, per gestire il maggiore onere conseguente all'aumento dell'aliquota Iva per i leasing auto con Iva parzialmente indetraibile (vedi FAQ 7), i leasing indicizzati (vedi FAQ 8) oppure il caso della moratoria (vedi FAQ 10). I licenziatari della versione 11.00 (che non avessero già ricevuto l'aggiornamento inviato dalla redazione), potranno richiederla gratuitamente inviando una mail a euroconference@euroconference.it indicando i riferimenti della fattura (se emessa da Euroconference) o allegando copia della medesima (se l'acquisto è avvenuto presso librerie o altri rivenditori autorizzati). Si precisa che per i leasing che non necessitano dell'utilizzo della citata colonna rimane ancora possibile utilizzare la versione 11.00.

1 Leasing con durata contrattuale inferiore alla durata fiscale

D. Il software gestisce la casistica dei leasing di durata inferiore alla durata minima prevista dalla normativa fiscale e propone, pertanto, le relative variazioni fiscali ?

R. Si, il software (dalla versione 11) effettua:

- sia la verifica della durata fiscale e della deducibilità/indeducibilità a seconda delle regole vigenti in base alla data stipula del contratto tenendo conto, quindi, dell'evoluzione normativa succedutasi nel tempo (foglio "dati_contabili"). La nuova versione tiene conto anche delle novità (riduzione della durata minima) introdotte per i contratti stipulati dal 01/01/2014 dalla legge di Stabilità 2014;
- sia il calcolo delle riprese fiscali Irpef/Ires e Irap. Nel caso di contratti stipulati dal 29/4/2012 con durata contrattuale inferiore a quella fiscale il software calcola anche le riprese temporanee da inserire in Unico (foglio "dati contabili", sezione 2 con dettaglio nel foglio "%_ded" per Irpef/Ires e foglio "dati contabili", sezione 3, con dettaglio nel foglio "%ded" per l'Irap) e la fiscalità differita attiva (imposte anticipate) iscrivibile in bilancio (foglio "altre-elab").

2 Leasing fabbricati strumentali

- D. E' possibile gestire leasing relativi a fabbricati strumentali per i quali è prevista l'indeducibilità della quota capitale del canone riferita all'area occupata dalle costruzioni e di quelle di pertinenza (art 2.co. 18 D.L. 262/2006 e art. 36, co.7-8, D.L. 223/2006) ?
- R. Si, nella cartella è presente un foglio (sv_fabbricato) che per i leasing con tipo bene 1 "fabbricati strumentali" (selezionato nel foglio principale "dati contabili"), consente lo scorporo del 30/20% previsto dalla normativa (nel foglio "sv-fabbricato" è possibile indicare un eventuale importo manuale alternativo). I conteggi elaborati vengono riportati automaticamente nel foglio principale "dati contabili" sezione 2 (ai fini IIDD) e sezione 3 (ai fini Irap), tenendo conto dei diversi chiarimenti forniti dall'Agenzia delle entrate a seconda che il contratto si riferisca a soggetti Irpef o Ires e (per quelli stipulati dal 29/4/2012) sia allineato o meno alla durata fiscale (vedi note riportate in calce al foglio in oggetto). Si precisa altresì che il software:
 - a) elabora il calcolo della fiscalità differita attiva (fiscalità anticipata) sulle differenze temporaneamente indeducibili nel caso di leasing (stipulati dal 29/4/2012) con durata contabile inferiore a quella minima fiscale (foglio "altre_elab");

			Quota canone	Amm.to riscatto	di cui valore	Calcola fiscalità antie	cipata su differenza t um.) escludi fiscalità anti	emporanea leasing c cipata su canone valore a	lurata < durata fisc area	ale Elabora
Anno	Aliq. Ires	<u>Alıq. Irap</u>	temporaneamente indeducibile	temporaneamente indeducibile	area fabbricato	🔿 e (per fabbricato str	um.) considera fiscalità a	nticipata su canone quot	a area	fiscalità
						Ires (Ce) (• dare; -= avere)	Irap (Ce) (+ = dare; - = avere)	Totale (SP) (+ = dare; - = avere)	Saldo progressivo	Rettifica
2013	27,50%	3,90%	€ 25.179,11	€ 0,00	€ 10.076,06	.€ 4.153,34	-€ 589,02	€ 4.742,36	€ 4.742,36	
2014	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	.€ 8.238,96	-€ 1.168,43	€ 9.407,40	€ 14.149,75	
2015	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	-€ 1.168,43	€ 9.407,40	€ 23.557,15	
2016	27,50%	3,90%	€ 50.084,53	€ 0,00	€ 20.042,59	-€ 8.261,53	<i>-</i> € 1.171,64	€ 9.433,17	€ 32.990,32	
2017	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 42.397,71	
2018	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	-€ 1.168,43	€ 9.407,40	€ 51.805,11	
2019	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 61.212,50	
2020	27,50%	3,90%	€ 50.084,53	€ 0,00	€ 20.042,59	-€ 8.261,53	<i>-</i> € 1.171,64	€ 9.433,17	€ 70.645,67	
2021	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 80.053,07	
2022	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 89.460,46	
2023	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 98.867,86	
2024	27,50%	3,90%	€ 50.084,53	€ 0,00	€ 20.042,59	-€ 8.261,53	<i>-</i> € 1.171,64	€ 9.433,17	€ 108.301,03	
2025	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 117.708,42	
2026	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	-€ 1.168,43	€ 9.407,40	€ 127.115,82	
2027	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 8.238,96	<i>-</i> € 1.168,43	€ 9.407,40	€ 136.523,21	
2028	27,50%	3,90%	-€ 40.588,95	€ 0,00	€ 20.042,59	€ 16.673,67	€ 2.364,63	-€ 19.038,30	€ 117.484,91	
2029	27,50%	3,90%	-€ 129.920,90	€ 0,00	€ 19.987,83	€ 41.224,90	€ 5.846,44	-€ 47.071,34	€ 70.413,57	
2030	27,50%	3,90%	-€ 129.920,90	€ 0,00	€ 19.987,83	€ 41.224,90	€ 5.846,44	-€ 47.071,34	€ 23.342,23	
2031	27,50%	3,90%	.€ 64.426,53	€ 0,00	€ 9.911,77	€ 20.443,03	€ 2.899,19	-€ 23.342,23	€ 0,00	
2032	27,50%	3,90%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
0000	07 500/	2 000		60.00	omissi	5	6.0.00	6.0.00	LC 0.001	
2067	27,50%	3,90%		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
2007	21,30%	3,90%	€ 360.000,00	<u>I €0,00</u> € -	€ 360.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	E 0,00	€

b) consente all'utente di scegliere se calcolare anche la fiscalità sulla quota area del canone.

1)	Metodo p	oatrimoniale: fisc	alità anticipata	su costi temporane	amente non dedo	otti (disallineamer	nto leasing con dura	ta inferiore a quell	a fiscale e/o valore	area fabbr.strum	nentali)
		2					Calcola fiscalità anti	cipata su differenza t	emporanea leasing d	urata < durata fisca	ale
	Anno	Aliq Ires	Aliq. Irap	Quota canone temporaneamente indeducibile	Amm.to riscatto temporaneamente indeducibile	di cui valore area fabbrica o	 (per fabbricato str e (per fabbricato str 	um.) escludi fiscalità anti um.) considera fiscalità a	cipata su canone valore a nticipata su canone quot	rea a area	Elabora fiscalità
							Ires (Ce) (+ = dare; - = avere)	Irap (Ce) (+= dare; -= avere)	Totale (SP) (+= dare; -= avere)	Saldo progressivo	Rettifica
1	2013	27,50%	3,90%	€ 25.179,11	€ 0,00	€ 10.076,06	-€ 6.924,25	<i>-</i> € 981,99	€ 7.906,24	€ 7.906,24	
2	2014	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 8,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	-€ 1.947,96	€ 15.683,57	€ 23.589,81	
3	2015	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 39.273,39	
4	2016	27,50%	3,90%	€ 50.084,53	€ 0,00	€ 20.042,59	<i>-</i> € 13.773,25	<i>-</i> € 1.953,30	€ 15.726,54	€ 54.999,93	
5	2017	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 70.683,51	
6	2018	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	-€ 1.947,96	€ 15.683,57	€ 86.367,08	
7	2019	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 102.050,65	
3	2020	27,50%	3,90%	€ 50.084,53	€ 0,00	€ 20.042,59	-€ 13.773,25	-€ 1.953,30	€ 15.726,54	€ 117.777,20	
)	2021	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	.€ 13.735,61	-€ 1.947,96	€ 15.683,57	€ 133.460,77	
0	2022	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 149.144,35	
1	2023	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 164.827,92	
2	2024	27,50%	3,90%	€ 50.084,53	€ 0,00	€ 20.042,59	-€ 13.773,25	<i>-</i> € 1.953,30	€ 15.726,54	€ 180.554,46	
3	2025	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 196.238,04	
4	2026	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	-€ 1.947,96	€ 15.683,57	€ 211.921,61	
5	2027	27,50%	3,90%	€ 49.947,69	€ 0,00	€ 19.987,83	-€ 13.735,61	<i>-</i> € 1.947,96	€ 15.683,57	€ 227.605,19	
6	2028	27,50%	3,90%	.€ 40.588,95	€ 0,00	€ 20.042,59	€ 11.161,96	€ 1.582,97	-€ 12.744,93	€ 214.860,26	
7	2029	27,50%	3,90%	-€ 129.920,90	€ 0,00	€ 19.987,83	€ 35.728,25	€ 5.066,92	-€ 40.795,16	€ 174.065,09	
8	2030	27,50%	3,90%	-€ 129.920,90	€ 0,00	€ 19.987,83	€ 35.728,25	€ 5.066,92	-€ 40.795,16	€ 133.269,93	
9	2031	27,50%	3,90%	-€ 64.426,53	€ 0,00	€ 9.911,77	€ 17.717,30	€ 2.512,63	-€ 20.229,93	€ 113.040,00	
0	2032	27,50%	3,90%	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.040,00	
4	2022	07 E00/	2 000/		E 0.00	£0.00	£ 0.00	£ 0.00	E 0.00	£ 112 040 00	
_	-					omissis	5				
5	2067	27,50%	3,90%		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.040,00	
				€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00	-€ <u>99.000,00</u> ·	€ 14.040,00	€ 113.040,00		€ -

3 Scorporo valore area fabbricati strumentali e imputazione fondo ammortamento ante 2006

D. In marzo 2007 è stato annunciato sulla stampa specializzata il testo di un disegno di legge (AS1485) n materia di immobili il cui articolo 1 recita quanto segue:

"1. All'articolo 36, comma 8, del decreto legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 2006, n. 248, il terzo periodo è sostituito dal seguente. "Per ciascun immobile strumentale, le quote di ammortamento dedotte nei periodi di imposta precedenti calcolate sul costo complessivo sono riferite proporzionalmente al costo dell'area e al costo del fabbricato".

2. La disposizioni di cui al comma 1 ha effetto a decorrere dal periodo di imposta in corso al 4 luglio 2006." Il software tiene conto della novità citata ?

R. Il DDL annunciato dalla stampa non è stato tradotto in legge, tuttavia, la novità ha trovato concreta attuazione da prima nel D.L. n. 118 del 03/08/2008 (decaduto per mancata conversione) e, infine, nell'art. 1, co. 81-82 della L. n. 244 del 24/12/2007 (Finanziaria 2008). La versione 07.02 (e successive) del software consente di forzare il calcolo effettuato dal programma sulla base delle (superate) indicazioni contenute nella circolare n° 1/E del 19/01/2007 (imputazione della quota dedotta ante 2006 tutta al valore del fabbricato). Vedi campo "forza imputazione ante 2006 = SI" (o "Applica art. 1, co.81-82, L. 244/2007 = SI", nelle versioni successive) presente nel foglio "sv-fabbricato". Con tale forzatura il software effettua una ripartizione proporzionale del fondo pregresso fra quota terreno e quota fabbricato, allungando, di fatto, il processo fiscale di ammortamento.

Microsoft Excel - Leasing-v11-0.ds			
Ele Modifica Visualizza Inserisci Formato Strument	j Dati Figestra 2		Digitare una domanda, 🛛 🗧 🖛 🗙
1 D 🐸 🖬 🕒 🗇 🕘 🗇 📖 🖉 🕰 🖌 🗸	🔊 • ♥ - 🏭 🐘 X: - ≬1 X1 🛄 🐼 93% - • 😥 闄 i A	Arial • 10 • 0 C S 100 300 300 300 300	習 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
limita_prezzo + 🍂 2			
S Menù L	EASING FABBRICATI STRUMENTALI - SVILUPPO SC	OMPUTO QUOTA TERRENI (vers. 11.00)	Torna al foglio
Galcolo teorico quota capitale area	<u></u>		
Valore forfait ex art. 36, co.7, D.L. 0.00% n. 223/2006	🧧 🕘 🛤 Quota terreno su canoni	#DIV/0! #DIV/0!	
Importo manuale (valore alternativo)	📃 🧰 Quota terreno su riscatto	#DIV/0! #DIV/0!	_
THE R IN FRIC 19 DEPARTMENTS F	🔤 🔤 Quota fabbricato su canoni	#DIV/01 #DIV/01	
Calcolo teorico quota capitale fabbricato	Cuota fabbricato su riscatto	#DIV/01 #DIV/01	
Determinazione quota capitale canoni effettivamente deducibile Data stipuia contratto 00/01/1000 Data inizio effotti contratto 00/01/1900	Quota dedotta ante 2006 attribuita p fabbricato (art.1, co.81-82, L-244/200	07) Canoni Riscatto	
Applica art. 1, co, 81-82, L. n.	Quota attribuita al solo fabbricato 2005 dedotta fino al	€ - €0,00	
	Quota capitale fabbricato	#DIV/0I € 0,00	
Limita deduzione p.riscatto fabbricato per superamento (ante 2006) della quota massima		Ripristino calcolo sw	1
	Scomposizione guota capitale	ai fini IIDD	Scomposizione ai fini Irap
Anno Costo di gg durata competenza contrattuale s	g durata fiscale complessiva A1) importo (x sv A) progress	Quota area indeducibile ai fini IIDD g sivo A2) importo x su Ai progressivo	g durata fiscale Quota fabbricato Quota area indeducibile Irap
14 + + + Menu / dati_contabili / % deg > sv_fabbricato	tre_elab / rata_cos / rate_var / p_amm / p_n_integrativa / Agi	gregazioni / moratoria / cessione / t_libero / Note_operati	ve 1/ Licenza duso // 1 +1 +1 +
i Disegno - 🔓 I gorme - 🔨 🖄 🖂 🖂 🖾 🖓	/) 🎦 • 🚄 • 📥 = 🛲 🛱 🖬 🛢		
			07/04
A7Start 2 2 2 2	🚰 💹 🛛 🛎		IT 8 1 05/04/2014

4 Variazione % deducibilità fiscale veicolo (imposte dirette ed Irap)

- **D.** Come vanno gestite le variazioni della % di deducibilità dei costi relativi agli autoveicoli apportate nell'articolo 164 del TUIR (es. riduzione dal 40% al 20% della deducibilità dal 2013) ?
- R. Nel foglio "dati contabili" va inserita la % vigente nell'esercizio in cui inizia il contratto. In caso di successive variazioni normative, il software permette di variare storicamente la percentuale di deducibilità dei costi e/o di indicare manualmente l'importo deducibile. Al riguardo è previsto un foglio denominato "% ded" che permette di indicare le misure vigenti nei vari periodi d'imposta.

DETTA		RIAZI	ONI FISCALI (GES	TIONE STORI	CA PERCEN	TUALI DEDU	CIBILITA' (vers	s. 11) T	orna al fogli principale	° 🖄 Menú							
DATI CON	TRATTO:	(locatar	io); (società di le	asing) ;	(oggetto)											1) Calcola variazio 2) Calcola variazio	ie temporanea sul co ne temporanea solo	osto totale su costo veicolo fis
Tipo bene	3	(1=Fabb	ricati 2=Terreni 3:	: Beni ex	art. 164 co. 1/b (es. a	uto) 4= Altri beni	1		Ripris orig	stina % inarie	1		% rile	evanti		(svilut	Variazioni po dettagglio sez	ai fini IIDD . 2 foglio "dati co
۳°	anno	com (meto	petenza canoni do patrimoniale)	compe	etenza fiscale IIDD canoni	dicuiquota	di cui quota capitale valore	di cui quota capitale valore	I) % costo	L) %costo	Imprito deducibile IIDD	Importo deducibile	l) % costo	L) %costo fiscalment	%	variazione temporanea in	recupero temporanea	variazione definitiva in
esercizio	States -	99	importo (P1 +/- P2)	99	۵	interessi	area fabbricato strumentale	fabbricato o altri beni	fiscalmente rilevante	fiscalmente deducibile	alcolato	digitato (alternativo)	fiscalment e rilevante	e deducibile	totale	aumento	(in diminuzione)	aumento (costo ind.)
n	2012	366	2.403,94	366	2.403,94	300,49	0,00	2.103.45	100,000%	40,000%	961,58	0,00	100,000%	40,000%	40,000%	0,00	0,00	1.442,36
n+1	2013	365	2.397,37	365	2.397,37	299,67	0.00	2.097,70	100,000%	20,000/	479,47	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	1.917,90
n+2	2014	365	2.397,37	365	2.397,37	299,67	0.00	2.097,70	100,000%	20,0	and the set	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	1.917,90
n+3	2015	365	2.397,37	365	2.397,37	299,67	0,00	2.097,70	100,000%	20,0 Dato	modificable	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	1.917,90
n+4	2016	366	2.403,94	366	2.403,94	300,49	0.00	2.103,45	100,000%	20,0 Ld Vd	mina il ricalcolo	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	1.923,15
n+5	2017	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0.00	100,000%	20,0 dell'in	norto deducibile	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00
n+6	2018	0	0,00	0	0,00	0.00	0.00	0.00	100,000%	20,0 Per ri	pristinare la nercent	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00
n+7	2019	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0.00	100,000%	20,0 di iniz	io contratto, dicca	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00
n+8	2020	0	0,00	0	0,00	0.00	0.00	0.00	100,000%	20,0 sull'ap	posito bottone	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00
n+9	2021	0	0,00	0	0,00	0.00	0.00	0.00	100,000%	20,0 "ripris	tina % originarie".	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00
n+10	2022	0	0,00	0	0,00	0,00	0.00	0,00	100,000%	20,0		0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00
n+11	2023	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0.00	100,000%	20,000%	0,00	0,00	100,000%	20,000%	20,000%	0,00	0,00	0,00

- D. Come si comporta il software ai fini Irap nel caso di variazione della % di deducibilità ai fini Irpef/Ires ?
- R. Per i soggetti Irpef che determinano la base imponibili Irap assumendo già i valori secondo le regole previste ai fini Irpef (art. 5-bis del D.Lgs 466/97), nella sezione 3 dedicata all'Irap del foglio dati contabili, il software fornisce la "quota interessi riferita alla quota canoni ded. ai fini Irpef" (si tratta dell'ulteriore ripresa da effettuare ai fini Irap).

		Sez. 3) D	ATI RILEVAN	TI A	I FINI IRA	P (calco	lo ripr	esa a	i fini Irap)			
🗖 Base imponib	ile Irap ex art. 5 D	.Lgs. 446/97 (come mod	dificato dalla Finanzia	ria 20	08) (Spunta opzion	are la casell e triennale,	la nel ca impresa	so di so a individ	ocietà di capi luale o socie	tale, e tà di p	ente commer persone in co	ciale o, previa ntabilità ordinaria.
S) Costo sost prezzo di risc	tenuto dal conc atto (C.M. 263/	edente esclusa Iva /E del 12/11/98)	e al netto del	€	10.500,00	(H2-M)	Metodo 1) forfa	riparto it per lea	interessi im sing ante 200	pliciti: B e fin	anzizrio per lea	sing post 2007 🔺
R1) Totale ca	inoni originari lvi	a esclusa		€	12.000,00	(A1+C1)	2) forfa 3) forfa	it per qu it (D.M.	ote ante 2008 24/04/1998)	e fina	nzi rio per quo	te post 2007
Z) Interessi in	npliciti totali rela	ativi ai canoni origina	ari (Iva esclusa)	€	1.500,00	(R1-S)	4) finan	ziario (da	a piano amm.ti	o finar	lario)	*
Per soggetti I parzialmente 39/E 2009 ?	lres, escludi prii inerenti (es. au	ncipio derivazione pi to, cellulari, ecc) - C	ena per beni CC.MM. 36/E e		si		Escludi h calcolo ir	va indetra iteressi '	aibile nel ? (3)		si	
esercizio	N3) gg	Z1) Interessi impliciti di competenza dell'esercizio (Z/N1xN3)	Z2) (+/-) Indicizzazione imputata in conto ec. nell'es. (Iva esclusa)	Z implic di (3) Interessi citi complessivi competenza Z1 +/- Z2)	l) x l % deducil fini Irr	L) bilita ai pef	Quota riferita canon Irp inded	a interessi a alla quota i ded. ai fini ef che è ucibile Irap	6		Costo deducibile Irap
2012	366	€ 300,49		€	300,49	40,00)%	€	120,20	€	5.55	841,38
2013	365	€ 299,67		€	299,67	20,00)%	€	59,93	€		419,54
2014	365	€ 299,67		€	299,67	20,00)%	€	59,93	€	iter ()	419,54
2015	365	€ 299,67		€	299,67	20,00)%	€	59,93	€	229	419,54
2016	366	€ 300,49		€	300,49	20,00)%	€	60,10	€	1848 I)	420,69
	0	. €		€		20.00	1%	€	-	€	020	

Per i **soggetti Ires** (oppure per i soggetti Irpef in ordinaria, previa opzione) che determinano, invece, la base imponibile in base alle risultanze di bilancio (art. 5 del D.Lgs 466/97), nella sezione 3 dedicata all'Irap del foglio "dati contabili", il software fornisce la quota integrale di interessi da riprendere ai fini Irap e consente all'utente di scegliere se escludere il principio di derivazione piena per i beni parzialmente deducibili (non completamente "inerenti") sulla scia di quanto vorrebbe l'Agenzia delle entrate (CCMM 36/E e 39/E del 2009). In quest'ultimo caso, la quota dei "costi non inerenti" viene determinata in base alle misure % che derivano dal foglio "%ded".

_		Sez. 3) D	ATI RILEVAN	TI AI FINI IR/	AP (calcolo rip	esa ai fini Irap)		
🗹 Base imponit	oile Irap ex art. 5 D.	Lgs. 446/97 (come moo	dificato dalla Finanzia	ria 2008) (Spunt opzior	are la casella nel ca ne triennale, impres	iso di società di capi a individuale o socie	itale, ente commer tà di persone in co	ciale o, previa ntabilità ordinaria.)
S) Costo sos prezzo di rise	tenuto dal conce catto (C.M. 263/	edente esclusa Iva E del 12/11/98)	e al netto del	€ 10.500,00	(H2-M) Metodo 1) forfa	o riparto interessi im ait per leasing ante 200	pliciti: 8 e finantiario per lea	ising post 7007 📩
R1) Totale ca	anoni originari Iva	a esclusa		€ 12.000,00	(A1+C1) 2) for fa 3) for fa	ait per quote ante 2008 ait (D.M. 24/04/1998)	l e finanziario per quo	te post 2007
Z) Interessi i	mpliciti totali rela	ativi ai canoni origina	ari (Iva esclusa)	€ 1,500,00	(R1-S) 4) finar	nziario (da piano amm.t	o finanziario)	·
Per soggetti parzialmente 39/E 2009 ?	lres, escludi prin inerenti (es. aut	icipio derivazione pi to, cellulari, ecc) - C	ena per beni CC.MM. <mark>36/E</mark> e	si	Escludi l calcolo i	va indetraibile nel nteressi ? (3)	si	
esercizio	N3) 99	Z1) Interessi impliciti di competenza dell'esercizio (Z/N1xN3)	Z2) (+/-) Indicizzazione imputata in conto ec. nell'es. (Iva esclusa)	Z3) Interessi impliciti complessiv di competenza (Z1 +/- Z2)	i Ripresa integrale interessi impliciti	Ripresa IRAP interessi	+ Altre riprese Irap costi non inerenti	Costo deducibile Irap
2012	366	€ 300,49		€ 300,49	100,00%	€ 300,49	€ 1.262,07	841,38
2013	365	€ 299,67		€ 299,67	100,00%	€ 299,67	€ 1.678,16	419,54
2014	365	€ 299,67		€ 299,67	100,00%	€ 299,67	€ 1.678,16	419,54 (
2015	365	€ 299,67		€ 299,67	100,00%	€ 299,67	€ 1.678,16	419,54
2016	366	€ 300,49		€ 300,49	100,00%	€ 300,49	€ 1.682,76	420,69 (
	0	€ -		€ -	100,00%	€ -	€ -	- 0

5 Auto assegnata in uso promiscuo al dipendente e variazione % deducibilità fiscale

- **D.** Come va gestito il caso dell'auto in uso promiscuo al dipendente per il quale si passa dal 90% al 70% di deducibilità dal 2013 ?
- **R.** Nel foglio "dati contabili" va inserita la % vigente nell'esercizio in cui inizia il contratto (90% se antecedente al 2013) e nel foglio "%ded" andrà modificata la %, indicando 70% a partire dal 2013. Vedi FAQ precedente.

6 Auto assegnata in uso promiscuo all'amministratore non dipendente

- D. Nel caso di auto in suo promiscuo all'amministratore non rileva la deducibilità rafforzata (70% dal 2013) prevista dall'art. 164 lett. b-bis del TUIR per l'auto in uso promiscuo ai dipendenti, ma il costo risulta integralmente deducibile fino a capienza di quanto forma benefit (oppure è oggetto di addebito) in capo all'amministratore, mentre la parte eccedente segue le regole i ordinarie di deducibilità. E' possibile gestire questa casistica con il software ?
- **R.** Si, nel foglio "% ded" è possibile inserire manualmente l'importo deducibile nel singolo esercizio. In tal caso sarà prevalente il dato digitato.

7 Variazione aliquota IVA

- **D.** Com'è possibile gestire la variazione aliquota Iva dal 21% al 22% (dal 1° ottobre 2013) per il leasing iniziati prima della variazione di aliquota ?
- **R.** Se si tratta di leasing con lva totalmente detraibile è indifferente indicare la vecchia oppure la nuova aliquota. Se si tratta, invece, di leasing con lva parzialmente indetraibile (es. autovetture) la situazione potrà essere gestita come di seguito esemplificato.

Esempio

Leasing auto con Iva indetraibile al 60%.

Data stipula marzo 2012 con effetto dal 01/03/2012 e durata 4 anni (48 mesi) fino al 29/2/2016.

Maxicanone di € 2.700 +lva; spese istruttoria € 150 +lva; 48 canoni da € 700 +lva.

Al momento della stipula del contratto (2012) l'aliquota Iva è del 21% e risulta detraibile nella misura del 40%. I dati del contratto sono stati caricati come segue.

	Dati del contratto	
Locatario/utilizzatore:	Pinco Srl 🔽 Società di capitale, ente co	omm. o opzione: VERO
Società di leasing:	Leasing Spa	
Oggetto:	autovettura xxxxx	
Tipo di bene:	Beni ex art. 164 co. 1/b (es. auto)	
% Aliq.lva	% Indetraibilità Premi il tasto per il Imponibile Iva indetraibile	Tot. Costo
21%	60,00% Calcolo automatico A1) A2)	A) = A1+ A2
A) Maxicanone o canoni anti	Icipati: <u>dell'iva indetialbile</u> <u>€ 2,700,00 € 340,20</u>	€ 3.040,20 D) = D1+ D2
B) Spese istruttoria:	Esclusoresente imponibile D1) D2) € 150,00 € 18,90	€ 168,90
N. rate 1ºes.: 10	N° canoni (Cn) imponibile rata (Ca) C1) C2)	C) = C1+ C2
C) Canone periodico:	48 € 700,00 mensile ▼ € 33.600,00 € 4.233,60	€ 37.833,60
Rata cost. Rate iniz.var.	N° rate (compresa Iva ind.): 48 da 788,2; 0 da 0; 0 da 0; 0 da 0; 0 da 0	
	N' canoni (Cn) imponibile spesaD1)D2)	D) = D1+ D2
D) Spese incasso add.		-
contrattualmente in fatt.	48 E - E -	E -
E) TOTALE MONTE CANON	II INIZIALE ESCLUSO RISCATTO (A+B+C+D) € 36.450.00 € 4.592.70	€ 41.042.70
F) Canone medio giornalier	ro (E/N1)	€ 28,0921971
G) COSTO MASSIMO FIS	CALMENTE RILEVANTE (0 = nessun limite)	€ 18.075,99
	Imponibile Iva indetraibile	Totale
H1) Costo sostenuto dal	concedente	C 44 040 70
(Societa di leasing) compres	Sa IVa Se E 36,450,00 E 4,592,70 faribile al costo fiscalmente rilevante. (C/H1x100) (hercentuale massima = 100%)	€ 41.042,70
L) Percentuale fiscalmente (deducibile	40.00%
H2) Costo sostenuto dal	concedente (società di leasino) esclusa lva anche	
se indetraibile per l'utilizzato	pre 🔪 🔪	€ 36.450,00
M) Valore riscatto al netto di	Iva	€ 1.380,00
	da a gg	C 40 500 50
N1) Effetto contratto	01/03/2012 29/02/2016 1461 I otale costi con riscatto	€ 42.596,58
Gli effetti del contratto, ai fini de (art 6 D.M. 19/04/1983 e C.M. 1	el computo dei costi per competenza, sono da intendersi intercorrenti fra la data di consegna del bene e la data previs 18/05/1983 nº 23)	sta per il riscatto

A seguito dell'aumento dell'aliquota dal 21% al 22%, considerata l'indetraibilità dell'Iva per il 60%, nel caso in analisi, si verifica un aumento di costi legato alla maggiore Iva indetraibile relativa ai canoni fatturati/pagati successivamente al 30/09/2013. Nel nostro esempio si tratta di n. 29 canoni residui (da ottobre 2013 in avanti). Il **maggiore costo** del leasing è quindi pari a \notin 4,20 per canone (ossia \notin 700 x 0,60 / 100⁴). Per i residui 29 canoni fanno complessivi \notin 121,80.

Con la chiusura dell'esercizio 2013 l'utente dovrà decidere come "spalmare" l'aumento del costo di € 121,80. Si ipotizzano le seguenti soluzioni:

- 1) riparto su tutti gli esercizi non ancora chiusi (38 mesi o, più precisamente, 1155 gg dal 01/01/2013 al 29/2/2016);
- 2) riparto in base alla durata residua successiva all'aumento di aliquota (882 gg dal 01/10/2013 al 29/2/2016);
- 3) imputazione agli esercizi che hanno accolto le specifiche rate fatturate successivamente al 01/10/2013 con Iva al 22% (29 rate nel nostro esempio, di cui 3 nel 2013, 12 nel 2014, 12 nel 2015 e 2 nel 2016);
- 4) riparto su tutta la durata del leasing (01/03/2012 29/02/2016) tramite rilevazione di sopravvenienze passive per gli esercizi già chiusi (quota imputabile al periodo dal 01/03/2012 al 31/12/2012).

 $^{^{4} 22\%-21\% = 1\%; 1\% \}times 60\% = 0,60\%$

I^ IPOTESI – Riparto su tutti gli esercizi non ancora chiusi

In questo risulta:

- durata residua (dal 01/01/2013 al 29/2/2013) = 38 mesi o, più precisamente, 1155 giorni
- rettifica costi 2013 € 121,80 / 1155 x 365 = € 38,49
- rettifica costi 2014 € 121,80 / 1155 x 365 = € 38,49
- rettifica costi 2015 € 121,80 / 1155 x 365 = € 38,49
- rettifica costi 2016 € 121,80 / 1155 x 60 = € 6,33



La segnalazione in calce alla sezione 1 va ignorata. La differenza fra "PX" (costo originario) e "O1" (importo contabilizzato) è infatti esattamente pari al maggiore onere (€ 121,80) derivante dall'aumento dell'aliquota Iva.



Nota integrativa

In calce al foglio per la gestione nota integrativa compare il seguente messaggio poiché i controlli inseriti nel programma riscontrano una divergenza fra i due metodi che vengono raffrontati nel prospetto per nota integrativa.

Divergenza costi metodo patrimoniale (canoni + amm.to prezzo di riscatto =42718,38) rispetto a costi metodo finanziario (amm.to valore bene + interessi = 42596,58): valore complessivo divergenza = 121,8. Note: Metodo finanziario, importo civilisticamente non ammortizzato = 0; Metodo patrimoniale (prezzo di riscatto), importo civilisticamente non ammortizzato = 9, Quota terreno su canoni = 0

Nel caso in analisi (trattandosi del leasing relativo a un bene con lva parzialmente indetraibile) la divergenza è esattamente corrispondente al maggiore onere (€ 121,80) originato dall'aumento di un punto dell'aliquota lva con effetto dal 01/10/2013. Non è chiaro come (e se) tale differenza debba essere appostata in nota integrativa:

- da una parte, infatti, se l'acquisto fosse avvenuto a titolo di proprietà il valore del bene su cui si calcola l'ammortamento con il metodo finanziario, non sarebbe stato inciso dall'aumento (a marzo 2012 l'Iva era ancora del 21%);
- dall'altra, i due metodi, dovrebbero essere sostanzialmente equivalenti e le differenze essere solo di tipo temporaneo ed assorbirsi con lo scorrere degli esercizi. In realtà le cose non sono così semplicistiche e l'intervento di modifiche alla normativa fiscale (Iva, Ires o Irap) determina divergenze di tipo definitivo che non è chiaro se (e come) debbano essere indicati nel prospetto per nota integrativa.

Nell'eventualità in cui l'utente ritenga significativa l'evidenza/aggiornamento dei dati per nota integrativa, si segnala la possibilità di intervenire direttamente nel foglio "aggregazioni" inserendo i dati da "aggiustare" nella varie celle della prima colonna utile (il sw effettuerà automaticamente la somma nella colonna "Totali (colonna da C a ...)" e riporterà il dato aggregato nelle tabelle per nota integrativa.

Nella colonna C il sw riporta automaticamente i dati del leasing gestito in desta cartella. Inserire nelle colonne D,E,F, i dati relativi agli altri leasing della stessa ditta, anche tramite collegamenti dinamici. Per creare un collegamento dinamico è necessario: 1) posizionarsi sulla cella di questo foglio in cui copiare i premere il tast. Control "+ "C"; 2) posizionarsi sulla cella di questo foglio in cui copiare i dato e afine la finestra "modifica" > "Incolla speciale" e scegliere "incolla collegamento". Il dato insertio cambierà al variare della cartella di cui al punto 1.) Nella colonna B i advarare fettua la somma dei dati di uttut I leasing. Questi dati vengono riportati nelle tabelle sotto riportate.	
Ivella colonna o il sottware ellettua la somma dei dati di tuttivil leasing, Guesti dati vengono riportati nelle tabelle sotto riportate.	
riferimenti totolia questo leasing n° ?? leasing n°	
Valore beni fine e.p. 36060 36.060	
ui valore lordo 41212 41.212	
ui f.do amm.to 5151 5.151	
ui rettifiche 0 0	
ui riprese di val 0 0	
Valore beni acq. nell'a 0 0	
Valore beni riscattati 0 0 0 N.B. dalla versione 12	del sw il
Quote amm.to compe -10303 -10.303	
Rettifiche/riprese di va 0 0 foglio liboro d	nominato
Valore beni fine e. 25767,25 26.757	nominato
cui valore lordo 41211,6 41.212	
uit.do amm.to 15454.35 15.454 "aggregazioni" è sost	tuito dai
ui rettifiche 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	tunto uui
	004 -1-11-
Risconti attivi interess 0 0 0	J34 dalla
ui saldo es prez	
(vedi immagini EAO 1	ricnocta
	, iispusta
Maggior value beni rit	
b).	

II^e III^ IPOTESI

Ai fini della gestione con il programma valgono le stesse indicazioni riportate per l'ipotesi l° con la sola differente incidenza negli esercizi del maggiore onere complessivo di € 121,80.

IV^ IPOTESI

Valgono le stesse indicazioni di cui sopra con la precisazione che la quota "imputabile" agli esercizi già trascorsi (nel nostro esempio il 2012) dovrà essere contabilizzata nel 2013 come sopravvenienza passiva (relativa a costi del 2012), in contropartita e a maggiorazione del conto risconti attivi.

8a Leasing con canoni indicizzati

- D. Nella cella Py (+/- rettifiche che influenzano il calcolo dei ratei e risconti) del foglio "dati contabili" vanno indicati anche i conguagli da indicizzazione del contratto? In caso affermativo, perché vengono riscontati assieme ai canoni contabilizzati riportati nelle celle di colonna O1 del medesimo foglio ?
- R. Nella note di cella di colonna O1 viene precisato che sono escluse (cioè non vanno indicate) le eventuali spese di competenza dell'esercizio (bolli, indicizzazioni, eccetera) non considerate nel calcolo del "montecanoni iniziale" (E) o nella colonna Py (sezione 1). Ciò significa che l'utente può scegliere fra due metodi alternativi per gestire, con il sw, le note di variazione per conguagli di indicizzazione emesse dalla società di leasing.

1° metodo: senza coinvolgere O1

Nella colonna O1 (canoni e spese contabilizzate) della sezione 1 (dati rilevanti ai fini contabili - calcolo ratei/risconti) <u>non</u> andranno considerate le fatture relative ai conguagli per indicizzazione emesse dalla società di leasing, in modo che il calcolo del rateo/risconto di fine anno continui ad essere effettuato sui dati relativi ai canoni originari indicati nella sezione "dati contratto". Sarà sufficiente considerare questi addebiti/accrediti esclusivamente nelle celle di colonna P2 (elementi di competenza non compresi nel monte canoni iniziale) di sezione 2 (dati rilevanti ai fini imposte dirette) ed in colonna Z2 (indicizzazione imputata a conto economico) di sezione 3 (dati rilevanti ai fini lrap). Si precisa che in P2 e Z2 andrà indicato l'importo delle indicizzazioni di competenza dell'esercizio (compreso quindi l'importo di eventuali ratei o escluso quello di eventuali risconti riferiti ai conguagli, da non considerare nella gestione del sw ma solamente in co.ge.). Per completezza, si noti che, in Z2 di sezione 3 (dati rilevanti ai fini Irap), l'importo va indicato (come da istruzioni ministeriali) al netto dell'Iva, nel caso di leasing con Iva indetraibile.

2° metodo: coinvolgendo O1

Indicando in O1 (canoni e spese contabilizzate) della sezione 1 anche i conguagli per indicizzazione di competenza, si rende necessario indicare anche in Py di sezione 1 l'importo di tali conguagli. Così facendo, l'importo contabilizzato (O), che tiene conto dei conguagli contabilizzati, verrà confrontato con il costo di competenza P1 che pure tiene conto dei conguagli indicati in Py. Dalla differenza delle due grandezze emerge il risconto/rateo (Q) riferito agli <u>elementi originari</u> del contratto. Utilizzando questo metodo, nulla andrà indicato in P2. Per quanto riguarda Z2, invece, il dato andrà normalmente indicato. Si precisa che in O1, Py, P2 e Z2 andrà indicato l'importo delle indicizzazioni di competenza (compreso quindi l'importo di eventuali ratei od escluso quello di eventuali risconti riferiti ai conguagli, da non considerare nella gestione del sw ma solamente in co.ge.). Per completezza, si noti che, in Z2 di sezione 3 (dati rilevanti ai fini Irap), l'importo va indicato (come da istruzioni ministeriali) al netto dell'Iva, nel caso di leasing con Iva indetraibile.

Anomalia che si verifica nella versione 11.00

Con la versione 11.00 è stata introdotta la possibilità di gestire anche i leasing stipulati dal 29/4/2012 con durata contrattuale inferiore a quella fiscale. In tale eventualità il costo va dedotto fiscalmente nella maggiore durata fiscale. Per gestire tale casistica le formule di colonna Q (sezione 2) anziché riportare il dato del corrispondente rigo di colonna P1, prendono il totale di tale colonna lo "spalmano" il base alla (maggiore) durata fiscale risultante dalle celle di colonna N3b. Si segnala che la versione 11.00 effettua (impropriamente) tale conteggio anche nel caso di leasing stipulanti ante 29/4/2012 con durata contrattuale e fiscale coincidenti. L'anomalia è stata rimossa con la versione 11.01⁵ che sviluppa i conteggi di colonna Q come segue:

• nel caso di leasing stipulati ante 29/4/2012 oppure di leasing anche successivi ma con durata non inferiore a quella fiscale, vengono riportati in colonna Q gli stessi dati di colonna P1 (comprensivi quindi della stesse rettifiche imputate nella cella Py);

⁵ Vedi nota 1.

• nel caso di leasing stipulati post 28/2/2012 con durata inferiore a quella fiscale, vengono riparametrati i dati partendo dal totale di colonna P1 (viene consentito comunque all'utente di modificare manualmente l'elaborazione imputando i dati nelle celle di colonna Q).

8b Leasing con canoni variabili

- D. Talvolta ci sono dei contratti che iniziano con un maxicanone e, per un certo periodo, prevedono canoni ridotti (lettera C del foglio "dati_contabili") rispetto ai successivi (*Esempio: 10 canoni periodici da € 10.000 e 120 canoni da € 20.000*). E'possibile gestire tali situazioni?
- R. L'atipicità dei contratti di leasing talvolta da vita a formulazioni diversificate da contratto a contratto, spesso in base alle esigenze del cliente. Se i canoni sono stati previsti in misura diversa <u>fin dalle originarie pattuizioni contrattuali</u>, la problematica può trovare soluzione utilizzando il foglio "rate_var" che accetta l'imputazione fino a 5 canoni di diverso importo per il relativo n. di rate. Per accedere a tale foglio e attivare il collegamento con il foglio principale "dati_contabili" premere il bottone "Rate iniz.var.".

Foglio "dati contabili" GES	STIONE CONTABILE D	EI CONTRATTI DI	LEASING	
	per le imprese u	Itilizzatrici Vers. 11.01		Pulisci cartella
	Dati de	l contratto		
Locatario/utilizzatore: Pinco Srl			Società di cap	itale, ente comm. o opzione: VERO
Società di leasing: Leasing S	ра			
Oggetto: capannon	e			\$v0
Tipo di bene: Fabbricati s	trumentali 🔹 ===> indic	are % scomputo valore area (3	0% fabbr.ind.; 20% a	altri fabbr.): 30,00%
% Aliq.lva % Indetra	ibilità Premi il tasto per il	Imponibile Iva	indetraibile	Tot. Costo
22%	calcolo automatico	A1)	A2)	A) = A1+ A2
A) Maxicanone o canoni anticipati: Escluso/e	sente Imponibile	€ 100.000,00 € B1)	- B2)	€ 100.000,00 B) = B1+ B2
B) Spese istruttoria:	dente importane	€ - €		€ -
N. rate 1°es.: 6 Nº canon	(Cn) imponibile rata (Ca)	C1)	C2)	C) = C1+ C2
C) Canone periodico. 130	mensile	€ 2.500.000,00 €	-	€ 2.500.000,00
Rata cost. Rate iniz.var. Nº rate (c	ompresa Iva ind.): 10 da 10000; 120 d	a 20000; 0 da 0; 0 da 0; 0 da 0	25	2. 2
N° canon	(Cn) imponibile spesa	D1)	D2)	D) = D1+ D2
D) Spese incasso add.				
contrattualmente in fatt. 130		€ - €	-	€ -
E) TOTALE MONTE CANONUNIZIA E E			E2)	E3) € 2,600,000,00
H2 IMPORTO OPERAZIONE (valore	ON CANONI INIZIALI del bene) 2.000.000,00	ARIABILI: CALCO	LO T.I.R. (vi a dati da foglio d	ati_contabili
ESCLUDI SPESE ISTRUTTORIA NEL C	ALCOLO TASSO INTERESSE -	Periodicità: mensile		
IMPORTO FINANZIATO (valore)	attuale) 1.900.000.00	pagamenti	ag. compl.	pag. compl. escluse spese e
		complessivi es	ciuse spese	riscatto
Totale pagamenti :		2.800.000,00	2.800.000,00	2.600.000,00
Aa MAXICANONE	100 000 00			1
Ab CANONE ANTICIPATO				· ·
C1 IMPORTO CANONE	10.000,00	N. CANONI	10	100.000,00
C2 IMPORTO CANONE	20.000,00	N. CANONI	120	2.400.000,00 -
C3 IMPORTO CANONE		N. CANONI	5	
C4 IMPORTO CANONE		N. CANONI		
C5 IMPORTO CANONE		N. CANONI		
G RISCATTO FINALE 30/06	2024 200.000,00	Totale canoni	130	2.500.000,00
imputa interessi solo su canoni imputa interessi anche su riscatto				
TIR (COST) (flussi ad intervalli re	golari) mensile		0,512724%	
TASSO ANNUALE NOMINALE			6,1527%	scad.
Data decorrenza 1º canone: -	▶ 01/07/2013	Tipo decorrenza	1	gg anticipata 1

9 Risconto totale del maxicanone – decorrenza differita (FAQ Febbraio 2021)

D. Ho un contratto stipulato nel 2018 con pagamento del solo maxicanone e avrei l'esigenza di impostare nel 2018 un risconto pari all'intero maxicanone. Anche impostando data decorrenza 31/12/2018 il programma calcola comunque un giorno di risconto. C'è una soluzione operativa?

R. Dal quesito emerge che l'intenzione è quella di iniziare a ripartire i costi dal 1/1/2019 (o data successiva di consegna) alla data di riscatto e non, invece, da quella di stipula avvenuta nel 2018 (ad esempio 2/5/2018).

Si può ottenere il risultato voluto indicando la data di decorrenza voluta in "N1) Effetti contratto", nel foglio "dati contabili" in modo che venga calcolato il numero di gg (nell'esempio 1552) in cui il programma ripartisce la competenza dei canoni (maxicanone compreso).



Le date riportate in automatico nella successiva sezione "verifica durata minima", N2a e N2b sono comunque modificabili manualmente (le celle azzurre derivano dal bottone macro ma sono modificabili) e quindi possono essere indicate le date del contratto.

					Prei	mi il tasto per il calcolo automatico
	Verifica dura	ta contratto ai	fini della d	deducibilità fisca	ale (per le impr	rese)
	da	а	gg	=mesi	=anni	Data stipula
N2a) Durata contratto	02/05/2018	01/04/2023	1796	59,05	4,92	contratto
		Cofficiente % d	li amm.to fisca	le previsto dal D.M.	25,00%	02/05/2018
N2b) Durata minima fiscale	02/05/2018	01/05/2020	731	24,00	2,00	
Oggetto Decorrenza contratti	Durata minima o per	ontrattuale ai fini della l'impresa utilizzatrice	a deducibilità	Oggetto Deco	tratti Durata	minima contrattuale ai fini della deducibilità per l'impresa utilizzatrice
Per i contratti stipulati fino al 3/12/2005	8 anni			Per i c stipuli Beni di cui 11/8/	contratti ati fino al 2006 ai coeffic	periodo di ammortamento determinato in base cienti di ammortamento

Anche la date di ripartizione della sezione "Durata contratto: ripartizione nei vari esercizi (N1)" sono modificabili manualmente. Si possono quindi modificare manualmente le date come segue (il calcolo di 1 gg nel 2018 può essere superato indicando nell'esercizio "n" 31/12/2018-30/12/2018). L'importante è che **il totale dei giorni ripartiti (nel nostro esempio 1552) sia uguale a quello di N1**. L'avvertenza che appare ha questa finalità.

						Premi il t ripartizio	asto per il calcolo au ne dei giorni di effetto	tomatico della o del contratto
		Durata	effettiva con	tratto: ripartizi	one nei vari es	sercizi (N1):		
esercizio	inizio	fine	N3a) gg	esercizio	inizio	fine	N3a) gg	
n	31/12/2018	30/12/2018	0	n+10			0	
n+1	01/01/2019	31/12/2019	365	n+11			0	
n+2	01/01/2020	31/12/2020	366	n+12			0	
n+3	01/01/2021	31/12/2021	365	n+13			0	
n+4	01/01/2022	31/12/2022	365	n+14			0	
n+5	01/01/2023	01/04/2023	91	n+15			0	
n+6			0	n+16			0	
n+7			0	n+17			0	
n+8			0	n+18			0	
n+9			0	n+19			0	

Attenzione ! Totale giorni effetti contratto diversi da totale giorni ripartiti fra esercizi - controlla.

Infine, se la simulazione delle registrazioni (O1) non dovesse corrispondere a quanto fatturato dal leasing nel 2018 (il maxicanone) anche in questo caso può intervenire manualmente nelle celle azzurre (O1-O2). Nel 2018 non troverà comunque computati costi di competenza (PX).

61		F	eriodicità: mensil	e 🗸	max	xicanone	(0	Simula registrazio anoni, spese e ris	one conti)				
62	2 Sez. 1) DATI RILEVANTI AI FINI CONTABILI (calcolo risconti/ratei di fine anno)												
63			importi contabilizza	ti	competenza contabile								
64	esercizio	O1) canoni e sp.contabilizzate (vedi nota di cella)	O2) giroconto risconto/rateo esercizio precedente	O)=O1+O2 totale contabilizzato (vedi nota di cella)	N3a 99	Px) = E3/N1xN3a competenza calcolata con rif. al montecanoni originario (E)	Py) +/- rettifiche che influenzano il calcolo dei Risconti/Ratei	P1) = Px+- Py competenza rettificata	Q=(O-P1) Risconto (+) Rateo (-) 31/12				
65	2018	€ 159.291,6) /////////////////////////////////////	€ 159.291,60	0	€ -		€ -	€ 159.291,60				
66	2019	€ 134.702,4	€ 159.291,60	€ 293.994,00	365	€ 172.099,57		€ 172.099,57	€ 121.894,43				
67	2020	€ 134.702,4) € 121.894,43	€ 256.596,83	366	€ 172.571,08		€ 172.571,08	€ 84.025,76				
68	2021	€ 134.702,4	€ 84.025,76	€ 218.728,16	365	€ 172.099,57		€ 172.099,57	€ 46.628,59				
69	2022	€ 134.702,4	€ 46.628,59	€ 181.330,99	365	€ 172.099,57		€ 172.099,57	€ 9.231,42				
70	2023	€ 33.675,6	€ 9.231,42	€ 42.907,02	91	€ 42.907,02		€ 42.907,02	€ -				
71		€ -		€ -	0	€ -		€ -	€ -				

10a Moratoria ex accodo ABI/associazioni imprenditoriali 2/8/2009

La moratoria consiste nella sospensione del pagamento della quota capitale della rata del leasing per un periodo di 6 mesi elevato a 12 nel caso degli immobili. Tale moratoria comporta l'allungamento della durata del contratto di leasing con conseguente spostamento della data del riscatto.

Ai fini della gestione con questo programma della moratoria in questione, **è necessario intervenire manualmente in più punti della cartella di lavoro**. Nella **versione 10 (o successive)** è stato introdotta un foglio (una sorta di check list) con lo scopo di guidare l'utente nella gestione della casistica. E' data la possibilità all'utente di sproteggere il foglio al fine di consentire eventuali adattamenti del contenuto e delle formule alle esigenze dei singoli.

ESEMPIO	
Leasing stipulato in lugl	io 2007 con effetto dal 01/07/2007 e scadenza originaria 30/06/2011.
Maxicanone alla firma €	2.000; n. 48 canoni periodici originari da € 1.000; valore del bene € 50.000; prezzo di riscatto
Sottoscrizione moratori	a per n° 6 canoni con effetto dal n. 25 in scadenza del mese di luglio 2009 (interesse rata di
luglio = 188,80).	
Check list	

1 Effettuare una copia (o la stampa) del file originario, al fine di mantenere memoria dei dati che verranno modificati sulla base delle indicazioni che seguono

	2	Individuare e compilare i dati richiesti nelle celle gialle	1/07/00.00 (india and la data d				
		Data effetto moratoria		ella rata dalla quale viene	sospeso il pagament	o della quota d	apitale)
		Data internoratoria	$\frac{1}{12}$		gg 184	pan a mesi	0
		Data originaria fine contratto/riscatto (N1 "a")	$\frac{1/07/2007}{06/2011} => Nuova data fin$	contratto/riscatto	31/12/2011		
		Durata originaria contratto (ori)	1461 Durata ricalcolata	contratto (gg)	1645		
		Numero canoni periodici (Cn): n° originario	48 + numero canon	di soli interessi	6 =	complessivi	54
		Numero dei canoni ante moratoria	24	Numero cano	ni residui post stipula	moratoria =	30
						-	· · · · · ·
Ø	3	Calcolo durata residua contratto					
		da		720.00	nori o moni	24	
		vecchia 01/07/2009 30	$\frac{1}{1/12}$	730,00	pari a mesi	24	
		1uova 01/07/2009 31	<u>- 99</u>	914,00	parramesi	30	
п	4	4 Individuazione maggiori esborsi rispetto al contra	tto originario				
-	-	Importo canoni di soli interessi € 188.80	pern. 6	= (€ 1.132.8	0 (C2)	T
			•	Ĺ	, -		
п	5	5. Binarametrizzazione dati iniziali contratte (valore	rociduo)			+	+
-			dato originario	ſ	dato ricalcolato	ך ר	
		Monte canoni iniziale (E1) €	50.000.00 : 1	461 x 730 =	€ 24.982.8	9	
		·······			,-	- J	
Ø	6	6 Calcolo montecanoni residuo da ripartire per la n	uova durata residua del co	ntratto			
		Totale monte canoni residuo (E)			€ 26.115,6	9 🔶 🚽	
		Canone medio giornaliero residuo, ricalcolato 26	115,69 : 914		€ 28,57296	3	
_	_						
Ц	1	/ Aggiornamento n. canoni (Cn) (toglio dati contabili	II) 50 54				
		in conspondenza di ch dei logilo dali contabili, indicar	54				
	8	8 Aggiornamento importo canoni variabili (foglio "ra	ate var")				
		La moratoria origina la presenza di canoni di diverso im	nporto. Per gestire il piano di a	immortamento in tale si	tuazione è necessa	rio usara il fo	olio "rate var" che
		consente di gestire fino a 5 serie di canoni di diverso in	nporto (da non confondere co	n le "indicizzazioni"). Ipo	tizzando che il con	tratto originari	io preveda un'unica seri
		di canoni, il foglio andrà compilato come segue:					,
		indicare in corrispondenza di C1 il numero di canoni an	nte moratoria	24	ed il relativo impo	rto	
		indicare in corrispondenza di C2 il numero di canoni og	ggetto della moratoria	6	ed il relativo impo	rto corrispond	lente ai soli interessi
		indicare in corrispondenza di C3 il numero di canoni po	ost moratoria	24	ed il relativo impo	rto	
		indicare in corrispondenza di C4 il numero di canoni po	ost moratoria	0	ed il relativo impo	rto	
		indicare in corrispondenza di C4 il numero di canoni po	ost moratoria	0	ed il relativo impo	rto	

Così facendo il piano di ammortamento finanziario viene adeguato alla sospensione della quota capitale per il periodo di moratoria. N.B. Per assicurarsi che lo sviluppo del piano di amm.to finanziario venga prelevato dai dati del foglio "rate var" andare sul foglio "p_amm" e cliccare sul relativo bottone.

54

9 Assicurarsi che nella cella C1 (foglio dati contabili) venga riportata la nuova sommatoria complessiva dei canoni (cliccare sul bottone "rate iniz.var")

10 Aggiornamento nuova data finale contratto (foglio dati contabili))	N.B. Così facendo il sw
in corrispondenza di N1 modificare la data finale del contratto	31/12/2011		ricalcola però anche gli
			esercizi già chiusi. Per owiare
11 Verificare ripartizione gg effetto contratto (foglio dati contabili)			a tale problema bisogna
in corrispondenza della colonna "inizio" dell'esercizio "n", deve risultare		01/07/2007	sfruttare le celle PY, come
in corrispondenza della colonna "fine" dell'esercizio "n+x" deve risultare		31/12/2011	indicato a seguire.
			L

□ 12 Aggiustamento dati rilevanti ai fini contabili (sez.1 foglio dati contabili)

La modifica delle date di cui sopra (vedi punto 10 e 11) genera il ricalcolo (da parte del sw) del costo di competenza su tutta la durata del contratto (anche quella già trascorsa). La situazione owiamente non è corretta e va "ricalibrata" usando le celle di colonna Py in modo da riportare il costo di competenza (P1) al corretto importo. Per ottenere tale risultato è necessario dividere la gestione in due parti: la prima riguardante gli esercizi precedenti a quello di stipula della moratoria (usa tabella A); la seconda per l'esercizio di stipula della moratoria ed i successivi (usa tabella B).



51.132,81 €

€

51.132,80

€

0,00

Totali A+B

1645

differenza

13 Aggiornamento canoni contabilizzati (sez.1 foglio dati contabili) verificare/aggiornare dati contabilizzati nei vari esercizi (colonne O1 e O2)

14 Note per dati rilevanti ai fini Irap (sez.3 foglio dati contabili)

Metodo 3

Se il metodo adottato per il riparto degli interessi impliciti è il n. 3 (forfait ex D.M. 24/4/1998), va tenuto in considerazione che a seguito della modifica apportate alle date di durata del contratto (vedi p.10 e 11), il sw ricalcola gli interessi anche per gli esercizi precedenti. Parrebbe, pertanto, ragionevole ricalibrare tali dati utilizzando le celle di colonna "Z2".

Proseguire al riguardo come segue:

a) indicare in Z2 degli anni ante 2009 la differenza fra quanto risulta dal foglio originario e quello ricalcolato;



Altri metodi

Se il metodo adottato per il riparto degli interessi impliciti è il n. 4 (finanziario), i dati vengono coerentemente presi dal piano di ammortamento finanziario rielaborato a seguito delle modifiche apportate nel foglio "rate var" (vedi punto 8).

Nel caso di adozione del metodo di riparto 1 (farfait per leasing ante 2008 e finanziario per leasing post 2007) o 2 (forfait per quote ante 2008 e finanziario per quote post 2007) valgono le considerazioni fatte sopra per i metodi 4 e 3.

15 Note per dati rilevanti ai fini IIDD (solo nel caso di leasing relativo a fabbricati)

La modifica delle date di cui sopra (vedi punto 10 e 11) genera il ricalcolo (da parte del sw) della ripartizione negli esercizi della quota indeducibile imputabile al terreno del fabbricato, anche per gli esercizi precedenti la stipula della moratoria. Parrebbe, pertanto, ragionevole ricalibrare tali dati. A tal fine è necessario modificare l'importo della "quota area" (A2) nel foglio "sv_fabbricato".

Proseguire al riguardo come segue:

🗖 a) digitare in "quota area (A2)" del foglio "sv fabbricato" degli anni ante 2009 l'importo che risulta dal foglio "sv fabbricato", versione originaria;



N.B. Ai fini della gestione della moratoria dei leasing relativi a fabbricati strumentali, è necessario gestire il leasing con la nuova versione 10. Negli altri casi i dati di cui ai punti sopra indicati possono essere gestiti anche nei files versione 08 o 09.

N.B. Nella versione 11.00 la formula di colonna Q della sezione 2 del foglio "dati contabili" contiene un'anomalia che riparametra gli importi indicati in Py determinando un diverso risultato nelle celle di colonna Q. Il problema è stato risolto con la versione 11.01. Vedi nota in calce alla FAQ n. 8.

10b Moratoria art. 56 DL 18/2020 (FAQ Febbraio 2021)

- **D.** Sono previsti aggiornamenti del sw per la gestione della moratoria introdotta dai provvedimenti legati al Covid-19?
- R. Non è prevista alcuna implementazione del sw per la moratoria Covid-19. Il programma contiene già un foglio introdotto per la moratoria ABI/categorie che si può sproteggere (tramite l'apposito bottone) ed eventualmente adattare (vedi FAQ 10a). Non ci sono automatismi, però. Si tratta di una check list delle cose da fare per gestire il tutto duplicando il foglio al fine di gestire con i nuovi parametri la diversa incidenza residua del contratto (rispetto a quella originaria). La moratoria determina, infatti, l'allungamento della durata del contratto con lo slittamento in avanti del riscatto. La logica (in linea con l'OIC 19, appendice A, § A.7) è quella di riparametrare il monte canone residuo (canoni residui e quota residua del maxicanone iniziale) aumentato degli interessi maturati durante il periodo di sospensione (già pagati o meno a seconda che la moratoria abbia avuto ad oggetto l'intera rata o solo la quota capitale). Se la società di leasing non ha emesso fatture durante la moratoria è probabile che rispetto alla competenza ricalcolata per il 2020 risulti necessario contabilizzare un rateo passivo/fatture da ricevere.

11 Cessione contratto di leasing (posizione cedente)

- **D.** Si desidera conoscere come gestire la cessione del contratto con il software.
- R. Il software contiene il foglio "cessione" che guida nella determinazione del valore normale "netto". Tale valore rappresenta una sopravvenienza attiva extracontabile da assoggettare a tassazione (art. 88, co.5, del TUIR e C.M. n.108/E del 03/05/1996) laddove la cessione avvenga a fronte di un corrispettivo di importo inferiore (o assente) rispetto al valore normale netto. Tale sopravvenienza non va inserita negli altri fogli del programma (il contribuente la dovrà riportare direttamente nell'apposito rigo del quadro RF/RG di Unico). Nemmeno il citato corrispettivo va inserito in altri fogli del programma. L'utilizzo del foglio "cessione" non aggiorna alcuna altro foglio della cartella. Si evidenzia, pertanto, che i dati del foglio per la gestione della nota integrativa (da utilizzare evidentemente per l'ultima volta nell'anno di cessione), non saranno ovviamente congrui. L'utente potrà modificare manualmente i dati non più congrui (ad esempio, azzeramento del valore dei debiti residui, modifica degli oneri finanziari, ecc) utilizzando:

- il foglio libero denominato "aggregazioni" presente fino alla versione 11 del programma (vedi immagini FAQ 16, risposta a);

- il foglio Xbrl0033 e Xbrl0034 dalla versione 12 (vedi immagini FAQ 16, risposta b).

12 Subentro in un contratto di leasing (cessionario)

- **D.** Si chiedono indicazioni su come utilizzare il programma nel caso di leasing acquisiti a seguito di contratto di cessione. L'acquirente interviene, tramite acquisizione per la quale paga un corrispettivo, a piano di ammortamento in corso.
- **R.** Il software contiene il foglio "cessione" (vedi FAQ precedente) che agevola anche la scomposizione del corrispettivo pagato dal cessionario nelle seguenti componenti:

→

 componente che costituisce anticipo del prezzo di acquisto da ammortizzare con il riscatto

 costo sospeso da iscrivere fra le "immobilizzazioni in corso" e da ammortizzare con il prezzo di riscatto;

- differenza positiva a favore del cedente (rispetto al valore teorico e cioè al valore normale "netto") costo che il cessionario deve ripartire in base a durata residua del leasing (tale componente può essere trattato nella gestione del software come un maxicanone).

Nella R.M. n. 212/E del 08/08/2007 l'Agenzia delle Entrate ha, infatti, precisato di condividere, nella sostanza, l'impostazione che individua una doppia causa⁶ (e un diverso trattamento contabile e fiscale) nell'acquisizione del contratto di locazione finanziaria, finalizzata in parte all'acquisizione del diritto di godimento del bene nel

⁶ In tal senso già la norma di comportamento n. 141, settembre 2000, dell'A.D.C. di Milano.

residuo periodo di vigenza del contratto medesimo (componente da "spalmare" lungo tale durata residua) e, in parte, all'acquisizione dell'opzione di acquisto della proprietà del bene (componente "sospesa" da ammortizzare con il riscatto). L'Agenzia nega, tuttavia, la possibilità di determinare in modo arbitrario le diverse componenti che compongono le somme pagate all'atto del subentro e fornisce le seguenti precisazioni:

- 1. occorre previamente determinare il valore normale del bene, al netto dei canoni residui e del prezzo di riscatto attualizzati (ossia, del debito residuo in linea capitale "accollato" dal cessionario), che costituisce sopravvenienza attiva imponibile in capo al primo locatario, cedente il contratto;
- 2. tale valore "netto" costituisce per il cessionario un costo sospeso che deve essere aggiunto al valore del bene che quest'ultimo iscriverà nell'attivo patrimoniale al momento del riscatto, andando a formare (unitamente a quest'ultimo) la base da prendere a riferimento ai fini dell'ammortamento. Viene, inoltre, precisato che nell'eventualità in cui il diritto di riscatto non venisse esercitato, il costo sopportato per l'acquisizione del contratto diverrà spesabile integralmente nel periodo d'imposta in cui diverrà certa l'insorgenza della insussistenza del valore già iscritto nell'attivo patrimoniale;
- 3. l'eventuale surplus (pari alla differenza tra corrispettivo pagato ed il valore normale "netto" del bene al momento della cessione) costituisce:
 - per il cedente, un componente positivo di reddito imponibile (in virtù del generale principio di derivazione di cui all'articolo 83 del TUIR);
 - per la società cessionaria, una spesa relativa a più esercizi, deducibile nei limiti della quota imputabile a ciascun esercizio lungo la residua durata del contratto (ex articolo 108, comma 3, del TUIR).

Vedi anche FAQ successiva per la gestione delle date per il cessionario subentrante.

13 Subentro in un contratto di leasing (gestione date)

D. Subentro ante 29/4/2012

Dovendo gestire un contratto di leasing acquisito mediante "subentro" da un precedente locatore, qual è il metodo corretto affinché non sia evidenziata l'indeducibilità, ai fini fiscali, avendo il contratto, al momento del subentro, una durata residua inferiore alla durata prevista fiscalmente ?

Esempio: contratto iniziale dal 01/07/2011 **al 30/06/2015** (durata 48 mesi > dei 2/3 della durata - cioè 40 mesi – calcolata in base all'aliquota di ammortamento del bene mobile ipotizzata pari al 20%); **subentro in data 01/04/2012** (durata "residua" = 39 mesi è il sw evidenzia la totale indeducibilità dei canoni).

R. Per evitare che il sw consideri indeducibile il contratto, è sufficiente indicare, manualmente, in corrispondenza di rigo N2a (sezione verifica durata minima contratto del foglio "dati contabili"), le date dell'originario contratto (nell'esempio 01/07/2011 e 30/06/2015). In corrispondenza delle date di rigo N1 (effetto contratto) rimarrà, invece, indicata l'effettiva durata contrattuale residua 01/04/2012 e 30/06/2015.

D. <u>Subentro post 28/4/2012</u>

Stesso caso di cui sopra ma con la variante che il **subentro** avviene, però, in **data 01/04/2013** (post 28/4/2012). Il software segnala che il leasing è stato stipulato dopo il 28/4/2012 e calcola fiscalmente la ripartizione in base ad una durata fiscale (N2b) più lunga (nell'esempio fino al 31/07/2015) cioè pari alla durata minima fiscale (nell'esempio 40 mesi).

R. Per ricondurre la verifica della durata alle regole vigenti al momento di stipula del contratto originario, è sufficiente digitare manualmente la data nel campo "data stipula contratto" (nell'esempio 01/07/2011). Come nel caso precedente, per evitare che il sw consideri indeducibile il contratto, è sufficiente indicare manualmente, in corrispondenza di rigo N2a le date dell'originario contratto (nell'esempio 01/07/2011 e 30/06/2015). Per evitare l'allungamento della durata fiscale (N2b) è sufficiente digitare manualmente la data finale nel relativo campo (nell'esempio 30/06/2015). In corrispondenza delle date di rigo N1 (effetto contratto) rimarrà indicata l'effettiva durata contrattuale residua 01/04/2013 e 30/06/2015.

14 Riscatto anticipato

D. Come si può procedere in caso di riscatto anticipato di un bene per ottenere i dati corretti da indicare nei prospetti per la nota integrativa ?

R. Il riscatto anticipato di un contratto di leasing stravolge evidentemente l'originario piano finanziario del leasing e quindi il software non è in grado di gestire automaticamente la casistica. L'utente potrà modificare manualmente i dati non più congrui (ad esempio: azzeramento del valore dei debiti residui, modifica degli oneri finanziari, ecc) utilizzando:

- il foglio libero denominato "aggregazioni" presente fino alla versione 11 del programma (vedi immagini FAQ 16, risposta a);

- il foglio Xbrl0033 e Xbrl0034 dalla versione 12 (vedi immagini FAQ 16, risposta b).

15 Nota integrativa: ammortamento in dodicesimi

- **D.** E' possibile calcolare l'ammortamento, nell'anno di acquisizione, in base al periodo di possesso nell'esercizio, invece, che in base all'aliquota ridotta al 50% ?
- **R.** Come segnala il messaggio di fine elaborazione che compare dopo aver premuto il tasto "calcola ammortamento", i dati elaborati relativi alle quota di ammortamento possono essere modificati manualmente dall'utente. E' sufficiente agire sulle celle azzurre, liberamente modificabili, del foglio "s_dati_n_int" (foglio nascosto a cui si accede premendo sull'apposito bottone presente nel foglio "p_n_integrativa"). Ricordiamo che, in base a quanto precisato dal Principio contabile n° 16 e dal n° 30, *"per i bilanci d'esercizio vi è la facoltà di utilizzare la metà dell'aliquota normale per i cespiti acquisiti nell'anno, a condizione che la quota di ammortamento così ottenuta non si discosti significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso".*

16 Nota integrativa e riepilogo dati di più leasing relativi a una stessa società

D. Ai fini della compilazione e stampa di un unico prospetto per nota integrativa, è possibile riepilogare in un unico foglio i dati relativi a diversi contratti di leasing ?

R a) - per versione 11 (per bilanci ante 2015)

SI, nella cartella di lavoro è contenuto un foglio denominato "aggregazioni" che riporta le indicazioni per collegare i files dei diversi contratti riguardanti lo stesso soggetto.

RiefploGO/AGGREGAZIONE DATI RELATIVA PIU' LEASING DELLA STESSA DITTA N. B. II foglio non è protetto Istruzioni: Nella colonna C il sw riporta automaticamente i dati del leasing gestio in questa cartella. Inserire nelle colone D,E,F, i dati relativi agli altri leasing della stessa ditta, anche tramite collegamenti dinamici. Per creare un collegamento dinamico è necessario: 1) postionarsi sul dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui copiare e premere il dato e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della cartella da cui e aprice la fibera di dato della dato dell	M	L	K	J	law and have a	Harrison Harrison	G	Finance Finance 1	Encourse Encourse I	D	C	and Barris	A
Total Quest of all sw inporta automaticamente i dati del leasing gestion in questa cartella. Inserte nelle colone D,E,F, i dati relativi agli altri leasing della stessa ditta, nonche tramite collegamenti dimarnici. Per cereare un collegamento dimarnico è necessario. Istruzion: Nella colonma B ulla colla di duesto faglio in cui copiare e premere il tasto "Control" + "C"; posizionarsi sulla colla di questo faglio in cui copiare il dato e aprire la finata "modifica" > "incolla speciale" e scegliere "incolla collegamento". Il dato inserto cambierà al variare della cartella di cui al punto 1.) Nella colonne B il software effettua la somma dei dati di tuti il leasing. Questi dati vengono riportati nelle tabelle sotto riportate. Totali questo faglio in sulla colla di questo faglio in sulla colla al punto 1.) Nella colonne B il software effettua la somma dei dati di tuti il leasing. Questi dati vengono riportati nelle tabelle sotto riportate. Istruzion: Totali colonne da li software effettua la somma dei dati di tuti il leasing. Questi dati vengono riportati nelle tabelle sotto riportate. Istruzion: Istruzion: Totali colonne da li software effettua la somma dei dati di tuti il leasing. Questi dati vengono riportati nelle tabelle sotto riportate. Istruzion: Istruzion: Totali colonne da li software effettua la somma dei dati di tuti il leasing n° ?? leasin		20		•	non è protette	N. B. Il foglio		SSA DITTA	3 DELLA STE	PIU' LEASING	RELATIVI A	AZIONE DATI	RIEPILOGO/AGGREG/
Total riferimenti scaleTotal (commetal commetal (commetal)questo (commetal (commetal)questo (commetal) <th< td=""><td>ssa ditta, ito cambierà</td><td>asing della ster »". Il dato inseri</td><td>itivi agli altri le i collegamento</td><td>F, i dati rela egliere "incolla o riportate.</td><td>colonne D,E,f speciale" e sco le tabelle sotto</td><td>lla. Inserire nelle irio: lifica" > "Incolla : gono riportati nel</td><td>in questa cartel mico è necessa "Control" + "C"; la finestra "mod Questi dati veng</td><td>leasing gestito egamento dina remere il tasto il dato e aprire tutti il leasing.</td><td>mente i dati del creare un coll cui copiare e pr in cui copiare mma dei dati di</td><td>ta automatican ati dinamici. Per ella cartella da o di questo foglio cui al punto 1) e effettua la sor</td><td>C il sw ripor collegamer si sul dato de si sulla cella a cartella di B il software</td><td>Nella colonna anche tramite 1) posizionari 2) posizionari al variare della Nella colonna</td><td>Struzioni:</td></th<>	ssa ditta, ito cambierà	asing della ster »". Il dato inseri	itivi agli altri le i collegamento	F, i dati rela egliere "incolla o riportate.	colonne D,E,f speciale" e sco le tabelle sotto	lla. Inserire nelle irio: lifica" > "Incolla : gono riportati nel	in questa cartel mico è necessa "Control" + "C"; la finestra "mod Questi dati veng	leasing gestito egamento dina remere il tasto il dato e aprire tutti il leasing.	mente i dati del creare un coll cui copiare e pr in cui copiare mma dei dati di	ta automatican ati dinamici. Per ella cartella da o di questo foglio cui al punto 1) e effettua la sor	C il sw ripor collegamer si sul dato de si sulla cella a cartella di B il software	Nella colonna anche tramite 1) posizionari 2) posizionari al variare della Nella colonna	Struzioni:
Esercicio 0/1/10/0 0/1/10/0 < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < < <	leasing n* ??	leasing n* ??	leasing n° ??	leasing n° ??	leasing n* ??	leasing n* ??	leasing n* ??	leasing n* ??	leasing n° ??	leasing n* ??	questo leasing	Totali (colonne da	riferimenti
af Valore beni fine e.p. #N/D #N/D #N/D #N/D #N/D #N/D #N/D #N/D	<38	<=	-0.01	<8	<=	<=	-< 10	<=	<===	<8	0/1/1900	0/1/1900	Esercizio
di cui valore lordo #NND #NND di cui rato minto #NND #ND di cui rettifiche 22 Valore beni acq.imilit #ND #ND a2 Valore beni acq.imilit #ND 0 a5 Valore beni acq.imilit #ND 0 a5 Valore beni acq.imilit #ND 0 a5 Valore beni fine e. #ND #ND a5 Rettliche/inprese di w/ #ND #ND a5 Rettliche/inprese di w/ #ND #ND a5 Rettliche/inprese di w/ #ND #ND											#N/D	#N/D	a1 Valore beni fine e.p.
di cui fi do ammito film VD fi											#N/D	#N/D	di cui valore lordo
di cui rettifiche (minuto minuto minu											#N/D	#N/D	di cui f.do amm.to
di cui riprese di val MND MND MND 22 Valore beri riscattali MND MND 43 Valore beri riscattali MND MND 45 Rettliche/riprese di vi MND MND 45 Rettliche/riprese di vi MND MND di cui valore lordo MND MND											#N/D	#N/D	di cui rettifiche
a2 Valore beni rise, tanti 1 M/D M/VD a4 Quote amm to compri M/VD M/VD 56 Rettlife/bi/mpreed iv // M/VD M/VD a6 Valore beni fine e. ///ND ///NVD a1 uu valore lordo ////D ///ND ///ND											WN/D	WN/D	di cui riprese di val
13 Valore beni riscattati (#N/D / #N/D #N/D / #N/D 14 Quote amin to comp(#N/D / #N/D #N/D 15 Retiliche/riprese di V / #N/D / #N/D #N/D / #N/D 16 Valore beni fine e, / #N/D / #N/D #N/D / #N/D 16 uvi alore intre e, / #N/D / #N/D #N/D / #N/D 16 uvi alore imm, to / #N/D / #N/D #N/D / #N/D											0	0	2 Valore beni acq. nell'a
44 Quote ammito comp(* #N/D 16 Quote ammito comp(* #N/D 16 Valore beni fine e. #N/D 16 valore bord #N/D 16 uvalore fordo #N/D 16 uvalore fordo #N/D 16 uvalore fordo #N/D 16 uvalore fordo #N/D											#N/D	#N/D	3 Valore beni riscattati i
15 Retificito/in/prese di v/ #N/D #N/D 16 Valore bendine #N/D #N/D 11 cui valore lordo #N/D #N/D 11 cui valore lordo #N/D #N/D											#N/D	#N/D	4 Quote amm to compe
6 Valore beni fine e. ////// ii cui valore lordo ////// ii cui valore lordo ////// i cui rda amm.to //////											#N/D	#N/D	5 Rettifiche/riprese di vi
I cui valore lordo #NVD #NVD I cui f.do amm.to #NVD #NVD											WN/D	//N/D	6 Valore beni fine e.
(culf.doamm.to #N/D #N/D											#N/D	#N/D	li cui valore lordo
											#N/D	#N/D	i cui f.do amm.to
i cui rettifiche #N/D #N/D											#N/D	#N/D	li cui rettifiche
i cui riprese di val, [#N/D [#N/D											#N/D	#N/D	i cui riprese di val.
7 Risconti attivi interest // WN/D						_					WN/D	WN/D	7 Risconti attivi interess
i cui saldo es prec (#N/D (#N/D							1				#N/D	#N/D	i cui saldo es prec
	hii ie	1 1 1 1	1.1.	1	110			I and the	1.5	the Contractor	11.0	1	a character of the state

R b) - per versione 12 (per bilanci anno 2015 in conformità alla tassonomia 2015-12-14)

SI, nei fogli Xbrl0033 (effetti sul patrimonio netto) e Xbrl0034 (effetti sul conto economico) sono presenti delle colonne (da G in avanti) dove è possibile riportare i dati di altri leasing (anche tramite collegamenti ad altri fogli) al fine di ottenere l'aggregazione in colonna D.

38 M	licros	oft Excel - Leasing-v12-01_office2003					_				-				x				
:2)	Eile	Modifica Visualizza Inserisci Formato Strumenti Dati	Finestra j									Digitare una	domanda.	• -	ē ×				
10	1	B B A A B B C V B B B B - 🗸 I 9 - P - I	Σ 🥘 Σ	- 21 71 100	0 0	Z Arial	- 9	- GCS		- 三国	9 % 000 s	E *,0 ,00	建建18	- 0 - j	A -				
	G14	✓ f _x			DEC.Y														
	B	alla sasada intercellus VDDI (Tessanamia 2045 42 44) abblica	C	e el elsivel il Ort die	ambre 0045 i	(a augaa a bia manta)	a anna ati farm	D	E	F	G	н	1	J					
5	PIUS	Jello per nota integrativa XBRC (Tassonomia 2015-12-14) obbliga	tona per ona	nor chiusi il 31 dic	embre 2015	(o successivamente)	e approvau iorni	aimente dai i m	Proteg	ggi Sproteg					-				
6	<u>""</u>			Impo 1) sele	rti da copiare zionare la coloni	nel foglio T0033 (o T na "importo": 21 attivare la	0138 per bilanc funzione "copia" (ta	io abbreviato) isto CONTROL + C1	fogli	o gifaglio	AGGREGAZ	IONE DATI F	ELATIVI AD	ALTRI LEAS	SINC				
-	Oper	azioni di locazione finanziaria (locatario) - effetto sui patrimonio	netto (prosp	3) apri	ire l'istanza XBRI	L e posizionarsi nel foglio s	sopra indicato in cor	rispondenza della		questo	leasing n*	Veasing n*	leasing n°	leasing n*	le				
8		1/12/2015		coloni	na Importo ; 4) a	attivare la funzione "incolla	a speciale", opzione	valori".		leasing	??	??	??	??	E				
9	Ē							Importo	-	31/12/2015	<=	<=	<=	<=	-				
11	1	sttività									\sim								
12		 a) Contratti in corso a) Beni in lessing finanziario alla fine dell'esercizio precedent 	•																
14	t	a.1) Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	(N.B. al r	netto fondo ammorta	mento evidenzia	ato in riga successiva)		630.00	00	630.000		1							
15		relativi fondi ammortamento	W Memorie	Evral Jaarian v12	OI office2002			70.00	00	70.000		Ϋ́					and the second second		*
17		a.2) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	(G) File 1	Modifica Visualiza	Inserinci F	omato Stranenti D	ati Enestra 7	-					-			Dicitare in	sa domanda	12 200	* ×
18	F	a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio					. 00.0 *	61 41 00 100	le l	III E Arial					12221-000-0	4. 111 6 • A A	1 200 200 1		
20		a.5) Rettricne/riprese di valore su beni in leasing finanziario a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	G11		N 44 1 42 1	1 1	28 - 20 - 4	X+ X+ 74		E . Martin		- A	0 0 3			76 000 👟 ,00 4,0	1.95-95-1	Π	E R
21		a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	В				C						D	E	F	G H	1	1	+
22		b) Beni riscattati	4 Prospet	to per nota integration	a XBRL (Tasso	onomia 2015-12-14) obt	bligatoria per bilan	d chiusi il 31 dicer	mbre 2015	5 (o successiva	imente) e app	rovati formaln	nente dal 1 m	arzo 2016	Sputez				
24		b.1) Maggiore/minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato s	6 3 He	10				Import	ti da copia	are nel foglio T	0034 (o T0139	9 per bilancio	abbreviato)	logão	gifogio	AGGREGAZIONE D	ATIRELATI	AD ALTRILE	AS
25		lotale (a.6+b.1) Passività	Operazi	oni di locazione nis	anziaria (iocata	ino) - enetto sui risulta	to a esercizio (pro	Spetto) Uperec	 Totarza XE 	SRL e posizionere	nel logile sopra-	indicato in conte	pondenza della	·	questo	leasing leasin	g leasing	leasing la	Jac
27		c) Debiti impliciti	8	31/12/2015				opionn	e "impono":	4) aminaria la funcci	one Tincolla spec	siale", optione "	alori		leasing	n* 7? n* 7?	n' ??	n* ??	¥.
28		c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'ese	10									mp	irto		Imports	Importe Import	Importo	importo il	TP 0
30		di cui scadenti nell'esercizio successivo	11	a.1) Storno di cano a 2) Rilevazione de	ni su operazioni d pi oneri finanziari	di leasing finanziarie 1 su operazioni di leasing fir	anziario					-	287.2	13	287.219		100		-11
31		di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni di cui acadenti oltre i 5 anni	13	a 3) Rievazione di	quote di ammortar	mento su contratti in essere	in in	# Masing in easers	- "atterena	pale" se riscana	i - Vedi nata 19	OIC12)	-140.0	00	-140.000				
33		c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio	15	a) Effetto sul risulta	to prima delle imp	coste (mnor/maggiori costi)	8					-	114.0	22	114.022	0	0	0	- 10
34		c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	16	b) Rievazione delle	effetto fiscale risultato d'esercio	nio della clavazioni della ora	ration di lession co	1 I metodo Statzian	o rispetto al	metodo patrimos	iale actornate (a.	-	36.0	66	36.008	0	0		
36		c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'es	18	Concernance in case of the	instance of the second		nacional salariy co	TRUNCTED TO THE PARTY	o repeter at	Antione particular	one services (s.	-	10.0			-	1		1 1
37	F	di cui scadenti nell'esercizio successivo	19 20																
38		di cui scadenti ottre resercizio successivo entro 5 anni di cui scadenti ottre i 5 anni	21																
14 4	+ 1	I/\ Menu / dati_contabili / %_ded / super_amm / sv_fabbric	23																
Dis	egno	• 🗟 Eorme • 🔨 🔨 🗔 🔿 🐜 💭 • 🚄	24																
Pront	0		26																
			28																
	!		29																
			31																
			33																
			34																
			36																
			37																
			39	Manual I wheth manual	the / re- ded	/		hin / min and /		/			a int / while	TROTA Mar	monta / m		-		-
			Disegno *	Econe * \			atre atre		rate_var	V Pann / S	n incegrativ	a / sv_dati	n_ant / Abri	TUUSS XDr	110034 / m	CIANTE / CIA			1
			Pronto													-T	1.1	1 11	
			()	3	0	× / /	2 📀	0		-							л н (12/05/201	
																20/2	5		

R c) versione 13 (per bilanci da anno 2016 in conformità alla tassonomia 2016-11-14)

SI, nel foglio XbrlT0041 (*Operazioni di locazione finanziaria (locatario) (prospetto)* sono presenti delle colonne (da H in avanti) dove è possibile riportare i dati di altri leasing (anche tramite collegamenti ipertestuali ad altri fogli) al fine di ottenere l'aggregazione in colonna D.



17 Società con esercizio a cavallo d'anno

- **D.** Si chiede se e come sia possibile gestire il contratto di leasing nel particolare caso di società con esercizio a cavallo d'anno che chiude al 30 giugno (es.: 01/07/2012-30/06/2013).
- **R.** Il sw non prevede la gestione degli esercizi a cavallo d'anno. L'utente potrà, tuttavia,gestire il caso in oggetto operando il seguente "escamotage":

• inserire "date effetto" (foglio dati contabili) del contratto (N1) anticipate di 6 mesi (esempio: se il contratto inizia il 15/07/2012 e termina il 14/07/2015, indicare rispettivamente 15/01/2012 e 14/01/2015), oppure, se si preferisce, posticipate di 6 mesi (nel ns. esempio rispettivamente 15/01/2013 e 14/01/2015);

• riportare, per memoria, un'annotazione nelle celle di nota libera presenti nei vari fogli della cartella (es.: foglio "dati contabili", in calce);

• lasciare che il sw determini automaticamente la "ripartizione gg effetto del contratto nei vari esercizi" come se la società avesse esercizio 01/01-31/12 (si noti che in queste celle, come indicato nelle rispettive note, è possibile modificare manualmente le date, ma solamente nel caso di gestione di operazioni straordinarie - es. fusioni -, che determinato, nel corso di un anno solare, due esercizi infrannuali. La modifica manuale di queste date non è quindi utilizzabile nel caso in oggetto relativo a società con esercizio non coincidente con l'anno solare, non tanto ai fini dello sviluppo delle elaborazioni contenute nel foglio "dati contabili" che sarebbero comunque corrette⁷, quanto con riguardo ai dati generati negli altri fogli, in particolare quelli per nota integrativa);

• le date riportate nei vari prospetti forniti dal sw dovranno essere considerate dall'utente come differite o anticipate di 6 mesi, a seconda della scelta operata (in particolare, quando verrà copiato, in word o analoghi, il prospetto per nota integrativa, ricordarsi di modificare la data di chiusura esercizio proposta dal prospetto elaborato dal sw).

18 Super deduzione 40% (foglio "super_amm"): differenze fra vers.12.00 e 12.01

D. Quali sono le differenze fra la versione 12.00 (marzo 2016) e la versione 12.01 (settembre 2016) ?

R. Con la versione 12.01 il foglio per la gestione della maxideduzione del 40% ("super_amm") è stato adeguato alle posizioni espresse dall'Ae nella C.M. **23/E** del 26/5/2016 § 4.2 (esempio 7) per il caso di leasing con durata contrattuale maggiore della durata minima fiscale.



⁷ Tranne il caso in cui, ai fini Irap (sezione 3 del foglio "dati contabili"), non si scelga di determinare il calcolo degli interessi con il metodo 4 "finanziario" (preso dal piano di ammortamento sviluppato ai fini dell'isolamento dei dati per nota integrativa) anziché in base al metodo 3 (forfait ex D.M. 24/4/98) che peraltro sarebbe quello "sposato" dall'Agenzia delle Entrate anche dopo la riforma Irap 2008.

Super deduzione leasing con durata contrattuale > durata minima fiscale

Versione 12.00 (marzo 2016)	Versione 12.01 (settembre 2016)
Il maggiore valore sui canoni (quota capitale) viene dedotto lungo la durata fiscale del contratto tenendo presente che, anche fiscalmente, rileva quella contrattuale se maggiore; (ii) il maggior valore sul riscatto va recuperato (attraverso la procedura di ammortamento) una volta esercitata l'opzione finale di acquisto. In tal senso erano anche le indicazioni di Assilea (circolare 25/2015 e 2/2016) sulla scia di quanto previsto dalla C.M. 17/E/2013 per la deduzione (ordinaria) dei canoni.	La nuova release, a differenza della precedente, sviluppa i conteggi della super deduzione dei canoni tenendo conto dell'eventuale minore durata fiscale rispetto a quella contrattuale, in aderenza alle sopravvenute precisazioni fornite a maggio 2016 dalla C.M. 23/E. N.B. Per chi ha già calcolato le imposte 2015 in base alla minor deduzione elaborata con la precedente versione si rappresenta la possibilità di rielaborare i conteggi per Unico 2016 (anche presentando eventuale correttiva nei termini o integrativa a favore entro la scadenza successiva) giacché nella citata CM è stato altresì precisato (esempio 3 e 7) che "qualora in un periodo d'imposta si fruisca dell'agevolazione in misura inferiore al limite massimo consentito, il differenziale non dedotto non potrà essere recuperato in alcun modo nei periodi d'imposta successivi".

Leasing con durata contrattuale = o < alla durata minima fiscale

In questi casi la deducibilità della superdeduzione segue lo stesso ritmo del canone ordinario. Sia la nuova release 12.01 che la precedente 12.00 producono gli stessi risultati.

19 Super e iper deduzione (foglio "super_amm"): modifica aliquote

D. E' possibile gestire il super ammortamento con aliquote diverse dal 40% (ad esempio il 30% in vigore per gli investimenti effettuati nel 2018 o quelli effettuati dal 1/4/2019 al 31/12/2019)? E' possibile gestire l'iper ammortamento per gli investimenti industria 4.0 con aliquota del 150% (2017-2018) o le diverse aliquote in vigore dal 2019 (170% fino a 2,5 milioni di euro; 100% oltre e fino a 10 milioni; 50% oltre e fino a max 20 milioni; nulla oltre 20 milioni)?

R. Con la **versione 13.00** (aprile 2017), nel foglio "super_amm", è stata lasciata all'utente la possibilità di modificare la % di calcolo "(vedi cella T06) del super ammortamento variando la % rispetto a quella precaricata del 40%. L'utente può così indicare la minor aliquota (30%) per gli investimenti successivi a quelli al 31/12/2017 oppure introdurre la maggiore aliquota (150, 170, 100) previsti per gli investi iper ammortizzabili secondo il piano "industria 4.0". **N.B.** Per l'iper ammortamento II foglio non gestisce però il caso di interconnessione differita rispetto all'esercizio di entrata in funzione poiché la C.M. 4/E del 30/3/2017 non ha fornito chiarimenti sufficienti ai fini dell'inquadramento della gestione dell'interconnessione differita per i contratti di leasing. Il software non gestisce altresì il massimale introdotto dal 2019.

Le celle su cui agire (modificando periodo di applicazione e % agevolazione) sono le seguenti

🔒 🐁 - c ² = a Leasing-v13-00_office2003 (modalità compatibilità) - Excel		Accedi (10) -
File Home Insensci Leyout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Guida 📿 Cosa vuoi fare?		
$ \begin{array}{ c c c c c c c c c c c c c c c c c c c$	Celle	mato ∑ • Amy Contract T Modifica
A1 * 1 × 4 A		
A B C D E F G H I J K L M N O I	QR	s 1
SUPER DEDUZIONE PER I BENI NUOVI ACQUISITI IN LEASING		
(art. 1 co.91-94 L. 208/2015 e art. 1 co.8-11 L. 232/2011)	Periodo name aerti	C
4 Locatario 0 Societario 0	15/10/2 /5	1975
6 Oggetta 0	31/12/2017	40%
8 Durata contratto da 92/05/2017 a 01/05/2012 90 1795 po 1795 reporte fiscale convertiCM 176/20101 Prefere dia dati contratta 9 Durata minima fiscale da 02/05/2017 a 01/05/2019 90 730 po 1795 reporte fiscale convertiCM 176/20101 Prefere dia dati contratta	Ulteriore Treema en	
11 H1) Costo sostenuto dal concedente (società di leasing) Imponibile ka indetraibile Totale	30/06/2018	
12 compresa ha se indetraibile per futilizzatore	1011 202048	53-072-2
14 M) Prezzo di riscatto Anno riscatto 2022 € 6.900,00 € - € 6.900,00	€ 6.900,00	58,41%
16 Duota capitale canoni (H1-M) (metodo forfast ex D.M. 24/4/98) (€ 4.912,34	41,59%
20 Attenzione 1 per i veicoli a deducibilità limitata l'agivolazione non spetta per gli investimenti effettuati dal 01/01/2017 (C.M. 4/E/2017 § 5.4.3)		
22 G) Costo massimo fiscalmente rilevante veicoli art. 164 c. 1/b 📧 Limite maggiorato 40% 💽	€ 11.812,34	100,000%
26 27 27 n° esercizio anno quota capitale canone 92 Prèzzo riscatto Base calcolo L % ded. Super deduzione 40% Alq. Ires Risparmio fiscale	F.do amm. riscatto	Residuo riscatto
20 n 1 2017 1 244 14 sector 1 n 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		a.see ee
 Menu gato_consabili %_ded super_amm sv_fabbincato astre_elab rata_cos rate_var p_atim p_n_integrativa X 	berroo41 xberroo33	xprito034 morator
	1000	5342 PM -

20 Prospetto per nota integrativa XBRL – selezione anno e dati per prospetti istanza XBRL

D. Dove si seleziona l'anno per i dati di nota integrativa? E dove trovo i dati da riportare nell'istanza XBRL?

R. La selezione dell'anno per cui si vuole che il software elabori il prospetto va effettuata attraverso la casella discesa presente nel foglio "**p_n_integrativa**".

	- GENI	ERAZION	IE DATI I	RICHIESTI I	тои и	A INTEGRATIVA
SCELTE OPERATIVE:						
Calcolo quota deducibile prezzo di riscatto	(nota)	2) Applica solo	% (L)		-	
Calcolo interessi di competenza	A) Interessi seco	ondo piano di am	m.to finanziario		Mostra foglio sviluppo dati per prospetti nota	
Calcolo quote ammortamento		50% il prir	no anno	quote ostan	ti	
Calcolo fiscalità anticipata su valore area non deducibile	(nota)	A) Calcola solo	su prezzo di risca			integrativa
Selezione esercizio per prospetto nota integrativa:		(n+4) 2018	31/1:	2/2018	Dati nota	integrativa all'unità di euro - arrotondamento
Decurta risconto/rateo metodo patrimo prospetto OIC:	oniale, su	SI 💌	Gestione prea	zzo (nota)	2) No lin	mitazioni per superamento quota massima deducibile

Il software ha proposto nel tempo vari prospetti come evidenziato nella tavola che segue. Tali prospetti sono stati mantenuti anche nell'ultima versione (per agevolare eventuali elaborazioni pregresse). Dai bilanci relativi al 2016 vanno tuttavia considerati e riportati nell'apposita sezione dell'istanza XBRL (in conformità all'OIC 12/2016, appendice A) i dati elaborati **nel foglio evidenziato in giallo** della tavola che segue.

Versione OIC	Versione tassonomia XBRL	Software Euroconference
		Foglio
		Nota integrativa
	Tassonomia non prevista per la nota integrativa	(sono proposti due prospetti: il
010 1/2004	fino al 2014	primo con i dati minimali ex art
		2427 n. 22 CC; il secondo ispirato al
		prospetto OIC 1/2004)
OIC 12/2014	Tassonomia 2015-12-14 (obbligatoria per bilanci	
Appendice D	chiusi dal 31/12/2015 e approvati dal 1/3/2016)	

(aggiornato nel		
2015)	T0033 (o T0138 per bilancio abbreviato) per	Foglio
	effetti su patrimonio netto	XbrIT0033
	T0034 (o T0139 per bilancio abbreviato) per	Foglio
	effetti su conto economico	XbrIT0034
	Tassonomia 2016-11-14 (obbligatoria per gli	
	esercizi con inizio in data 1/1/2016 o	
	successiva).	
		Foglio
	T0041 (o T0164 per bilancio abbreviato)	XbrlT0041
	Tassonomia 2017-07-06 (obbligatoria per bilanci	
OIC 12/2016	chiusi dal 31/12/2017 e approvati dal 1/3/2018)	
Appendice A		
	T0041 (o T0164 per bilancio abbreviato)	Come sopra
	Tassonomia 2018-11-04 (obbligatoria per bilanci	
	chiusi dal 31 dicembre 2018 e approvati dal	
	1/3/2019)	
		Come sopra
	T0055 (o T0178 per bilancio abbreviato)	(invariato)