



LEASING

Agenda

Premessa

Annotazioni operative

Situazioni contabili

Overview

- Premessa normativa
- I metodi di rilevazione patrimoniale e finanziario
- Il prospetto da indicare in Nota Integrativa come da Codice Civile
- Il piano di ammortamento nei due metodi tedesco e francese
- La deducibilità fiscale
- Indicizzazione a congruaggio
- Indicizzazione mediante ricalcolo della rata
- La competenza civilistica e il calcolo dei ratei e risconti
- Il costo deducibile e le riprese fiscali
- Le ulteriori riprese fiscali IRAP
- Le scritture di rettifica automatiche civilistico/fiscali
- Ulteriori dettagli operativi

Il Leasing è un Contratto attraverso il quale una parte concede in godimento all'altra un bene, dietro corrispettivo e per un determinato periodo di tempo.

- Alla scadenza del tempo, la parte che ha in godimento il bene può restituirlo o divenirne proprietario pagando la differenza tra quanto già versato e il valore del bene.
- Il contratto di leasing risulta dalla combinazione degli schemi della vendita con patto di riservato dominio (art. 1523) e del contratto di locazione di cui all'art. 1571 del Codice Civile.

Si tratta di un contratto che intercorre tra una società ed un imprenditore che, in tal modo, può disporre di beni strumentali senza anticipare i capitali necessari per il loro acquisto.

- Il primo canone corrisposto dall'utilizzatore è sempre più frequentemente di entità maggiore rispetto ai successivi e per questo viene chiamato «maxicanone» iniziale.
- Il suo scopo è quello di ridurre i rischi di perdita del concedente in caso di insolvenza dell'utilizzatore

Il metodo patrimoniale e il metodo finanziario

- Con l'entrata in vigore della riforma del diritto societario, è stato riformulato tra gli altri l'art. 2427 del codice civile, il quale ora, prescrive l'indicazione in via extra-contabile in Nota Integrativa delle informazioni che si otterrebbero adottando la contabilizzazione delle operazioni di leasing secondo il metodo finanziario.
- Questo perché, ad eccezione delle società che adottano i principi contabili internazionali, in Italia la metodologia applicabile nella rilevazione in contabilità di tali operazioni è quella patrimoniale.

Il metodo patrimoniale e il metodo finanziario

METODO PATRIMONIALE	METODO FINANZIARIO
Non iscrive il bene tra le immobilizzazioni. All'atto del riscatto iscrive nell'attivo dello stato patrimoniale il bene, che successivamente è ammortizzato come bene usato.	Iscrive il bene nell'attivo dello S.P. tra le immobilizzazioni materiali (o immateriali, se trattasi di marchi). Iscrive il debito verso la società di <i>leasing</i> nel passivo dello S.P..
Non ammortizza il bene.	Ammortizza il bene utilizzato.
Contabilizza i canoni pagati come costi di esercizio per competenza.	Rileva la diminuzione del debito per la parte del canone che corrisponde al capitale.
Iscrive nei conti d'ordine i canoni che devono ancora scadere.	Registra per competenza, tra i costi, la parte finanziaria del canone e gli oneri accessori.

Il codice civile richiede l'indicazione in nota integrativa di un apposito prospetto dal quale risulti:

- il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti
- l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio
- l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti qualora fossero considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio"

Esempio del prospetto richiesto dal codice civile

Prospetto ai sensi dell'art.2427

a) Valore attuale delle rate di canone non scadute	4.968,48
b) Oneri finanziari	1.300,00
c) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	10.000,00
d) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	750,00
e) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	750,00
f) Rettifiche/riprese di valore	
Totale netto dei beni locati alla data di chiusura (c - e $\pm$ f)	9.250,00
g) Differenza $\pm$ tra valore netto determinato secondo la metodologia finanziaria e valore netto determinato secondo la metodologia patrimoniale	

Reperimento delle informazioni da indicare nel prospetto

- Per reperire tali dati, in particolare il debito residuo verso il locatore e gli oneri finanziari dell'esercizio, è necessario considerare il contratto di leasing come un contratto di finanziamento sui generis e quindi fare ricorso agli strumenti forniti dalla matematica finanziaria al fine di conoscere il tasso di interesse implicito del contratto (comunemente chiamato Tasso Interno di Rendimento – T.I.R.).
- Necessariamente sarà necessario sviluppare il piano di ammortamento finanziario

1) Calcolare l'importo finanziato per singolo contratto

valore del bene (costo sostenuto dal concedente [^])	meno	importo pagato anticipatamente dall'utilizzatore (maxicanone o canoni anticipati)	=	Importo finanziato
--	------	---	---	--------------------

[^] compresa IVA indetraibile per l'utilizzatore (ma non IVA detraibile essendo questa una partita di giro)

- Riguardo eventuali spese di istruttoria (e/o altre spese accessorie come bolli su contratto), qualora se ne voglia tenere conto ai fini del calcolo del tasso di interesse effettivo (onere finanziario effettivo) del contratto, esse andranno a decurtare il valore dell'importo finanziato: in tal modo il T.I.R., a parità di altre condizioni, risulterà più alto
- La formula di riferimento in tal caso sarà la seguente: [Costo per concedente] – [maxicanone] – [Spese istruttoria/bolli] = [Importo finanziato]

2) Calcolare del T.I.R. (automatico da programma)

$$\text{Importo finanziato} = \text{Valore attuale canoni periodici} + \text{Valore attuale prezzo di riscatto.}$$

- Il tasso implicito del contratto sarà quel tasso che rende la somma dei valori attuali dei singoli canoni e del prezzo di riscatto esattamente uguale all'importo finanziato
- In termini economico/finanziari, il Tasso Interno di Rendimento è quel tasso di attualizzazione per il quale si verifica l'uguaglianza fra il debito residuo in linea capitale alla data di riferimento del calcolo ed il valore attuale dei canoni ancora a scadere e del prezzo di opzione finale di acquisto (riscatto) contrattualmente previsti
- (Per approfondimenti si consulti un testo di matematica finanziaria)

Doppia modalità di calcolo a scelta dell'operatore

- Il programma in caso di rata anticipata utilizza, a discrezione dell'utente, due alternativi metodi di calcolo del piano di ammortamento del prestito:
 - **“tedesco”**, dove la prima rata è costituita sia da quota capitale che da quota interessi;
 - **“francese”**, dove invece la prima rata è costituita dalla sola quota capitale.
- (Per approfondimenti si consulti un testo di matematica finanziaria)

Regole del programma per la formulazione del piano di ammortamento

- Nel predisporre il piano di ammortamento finanziario, dovendo la procedura necessariamente partire da alcune ipotesi, adotta al momento le seguenti che sono quelle maggiormente utilizzate dalla dottrina specializzata in merito:
 - la rata di riscatto è composta solo da quota capitale
 - i periodi di competenza delle rate vengono considerati di uguale lunghezza temporale
 - l'IVA indetraibile per l'utilizzatore, non essendo recuperabile da parte del medesimo, viene considerata parte del finanziamento da ammortizzare
- Per tali motivi (oltre all'inclusione volontaria degli oneri accessori, quali le spese di istruttoria, nel calcolo dell'importo finanziato come detto sopra) è possibile che il piano di ammortamento finanziario predisposto dalla procedura le limite non è purtroppo eliminabile. non coincida perfettamente con quello rilasciato dalla società di leasing.

Ai fini della determinazione della deducibilità fiscale è importante:

- A. individuazione della durata minima del contratto di locazione per i leasing stipulati
- A. calcolo dei ratei/risconti del maxicanone e delle rate
- B. calcolo della quota di costo deducibile e riprese fiscali ai fini IRPEF-IRES
- C. calcolo della quota di costo deducibile e riprese fiscali ai fini IRAP

Modifiche in base all'art. 4-bis, DL n. 16/2012

- In base alle nuove disposizioni, applicabili ai contratti stipulati successivamente al 28.4.2012, il mancato rispetto della durata minima del contratto di leasing non comporta più l'indeducibilità dei relativi canoni.
- Il cd. “vincolo temporale” (le cui durate peraltro non sono state modificate dalla norma in commento) prevede infatti ora che la deduzione dei canoni è ammessa per un lasso di tempo non inferiore a quello normativamente previsto dal TUIR, ancorato al periodo di ammortamento risultante dall'applicazione dei coefficienti ministeriali.

Modifiche in base all'art. 4-bis, DL n. 16/2012

- La durata minima
- La durata civilistica del contratto non è più vincolante ai fini della deducibilità. Tale durata diventa solo un periodo minimo di deduzione fiscale dei canoni da parte dell'utilizzatore, indipendentemente dalla durata contrattuale che può essere anche più corta.

Deducibilità dei canoni di Leasing DL 16 del 02 marzo 2012

- Se la durata contrattuale è inferiore a quella minima fiscale, i canoni sono deducibili in un arco di temporale maggiore rispetto a quello di imputazione a Conto Economico, creando quindi disallineamento tra valori fiscali e civili delle quote di competenza di ciascuno esercizio e la conseguente necessità di effettuare le corrispondenti variazioni in aumento del reddito imponibile del modello Unico.
- Se la durata contrattuale è identica o superiore a quella individuata dall'art. 102 c.7 i canoni saranno dedotti con lo stesso ritmo con cui sono imputati a conto economico.

Deducibilità dei canoni di Leasing Chiarimenti della C.M. 17/E/2013

- Per i canoni non ancora dedotti al momento della scadenza del contratto interviene la circolare dell'Agenzia delle Entrate che risolve le precedenti controversie.
- Tale documento afferma che i canoni non dedotti troveranno riconoscimento fiscale mediante variazioni in diminuzioni che saranno pari all'importo annuale del canone fiscalmente deducibile, da effettuarsi fino al completo riassorbimento dei valori sospesi.

Deducibilità dei canoni di Leasing - Altre specifiche pratiche

- Nel leasing immobiliare è necessario coordinare la normativa con la disciplina dell'indeducibilità dei terreni su cui sorge l'immobile. E quindi bisogna applicare l'indeducibilità alla relativa quota.
- I chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate per le imprese sono validi anche per chi esercita arti e professioni e quindi in generale per tutti i lavoratori autonomi, solo con riguardo ai leasing mobiliari.

Deducibilità dei canoni di Leasing - Specifiche Irap

- La modifica normativa non determina differenze, rispetto alla precedente disciplina, nel calcolo del valore della produzione netta ai fini IRAP, se per la stessa si è adottato una inerenza civilistica. Pertanto rileverà l'importo del canone di leasing imputato a conto economico, prescindendo dalla durata contrattuale.
- La maggiore durata fiscale verrà invece applicata in caso di determinazione della base imponibile secondo l'art. 5-bis D. Lgs n. 466/97 (metodo TUIR).

Deducibilità dei canoni di Leasing - Specifiche Irap

- Per i soggetti che determinano il valore della produzione netta ai sensi dell'art. 5-bis D.L. n 446 del 1997 i costi relativi alla locazione finanziaria di beni strumentali materiali si assumono seguendo il criterio fiscale.
- Resta inteso che l'importo ammesso in deduzione ai fini IRAP è solo quello riferito alla quota capitale dei canoni di locazione restando indeducibile la quota interessi per espressa previsione normativa.

Nel secondo folder dei dati contrattuali è stata introdotta la data di validità rilevanza fiscale e calcolo frazionato:

COLEAS - GESTIONE LEASING

Cerca nel menu

tynta - Applicativi Fiscali - cottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 3 xx

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART 2427

Bene in leasing

Tipo bene: 1 fabbricati
Imponibile IVA: 100 000.00
IVA indebitabile: 0.00
Imponibile IVA esente: 0.00
Maxi ammortamento: Nessuna maggiorazione
Tipologia ammortamento: nessuna selezione

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: No
Tipo deducibilità:
Codice bene: 23 02 005 1
Valore terreno: 30 000.00

Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale: ☒ deducibile ☐ calcolo frazionato
Data: 31/12/2025
Giorni: 4363 Mesi: 144.00 Anni: 12.00

Calcolo piano finanziario

☒ Interessi su primo canone anticipato
☐ Inserimento piano finanziario manuale

Opzioni di calcolo ai fini civilistici / reddituali

Calcolo interessi per le imposte:
F Metodo forfettario
Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF:
C Come quota capitale
Calcolo smeti per prospetti nota integrativa:
F Metodo forfettario
Metodo inerente a IRAP:
S Metodo TUIR

Generazione movimenti contabili

☒ ratei / ritardi

Conferma Vai Annulla pag. in pag. fin Uscita

POLYEDRO® Experience TeamSystem®

L'incrocio delle diverse durate potrà dar luogo ai seguenti casi:



- In base a ciò il programma nei casi:
 - 1 e 3, dove la durata civilistica è superiore o uguale a quella minima richiesta fiscalmente, come durata fiscale considererà la medesima durata che si riscontra ai fini civilistici;
 - 2, dove la durata civilistica è inferiore a quella minima fiscalmente necessaria, proporrà la data di rilevanza “fiscale” esattamente pari a quella (minima) richiesta dal TUIR.
- Il programma in automatico barrerà la casella di cui sotto verificando il presupposto della durata minima fiscalmente richiesta per tutti i contratti stipulati a partire dal 29/04/2012:

Controllo deducibilità leasing

☒ deducibile

Gio

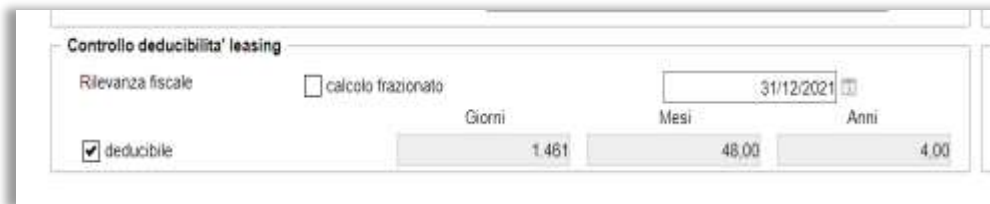
Deducibilità dei canoni di Leasing - Implementazioni Tecniche

- In base alla normativa del 2012 nel programma si è reso necessario lo sdoppiamento delle durate civili e fiscali.



Effetto contratto

Data stipula	01/01/2018
Data inizio	01/01/2018
Data fine	31/12/2019
Data riscatto	01/01/2020
Data cessione	



Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale ☐ calcolo frazionato

31/12/2021

Giorni Mesi Anni

☒ deducibile 1.461 48,00 4,00

Deducibilità dei canoni di Leasing - Implementazioni Tecniche

- La data di «rilevanza fiscale» permette inoltre al programma di suddividere in base ai giorni di durata fiscale i costi del contratto.
- In base a quanto stabilito dalla normativa, con riguardo agli interessi, non sarà più possibile lo scorporo degli stessi dalla quota capitale in base al piano finanziario, in quanto lo stesso non potrebbe coprire tutte le annualità fiscali.
- Quindi per i contratti stipulati a partire dal 29.04.2012 le uniche modalità previste saranno la **modalità forfettaria** (default) oppure quella basata sulla **comunicazione delle società di leasing**.

Un esempio:

- Il 02/05/2018 la TEAMSYSTEM Srl ha stipulato, con decorrenza immediata, un contratto di leasing per l'arredamento di propri uffici, con scadenza 02/05/2021, ad un canone mensile di €1.000.
- Ipotizzando che il coefficiente di ammortamento sia pari al 15%, il relativo periodo di ammortamento risulta pari a 7 anni (84 mesi).
- La spesa sostenuta per detti canoni sarà pertanto deducibile in un periodo non inferiore a 5 anni ($56 \text{ mesi} = 84 \times 2 / 3 \Rightarrow$ ricondotti a $60 \text{ mesi} = 5 \text{ anni interi}$).
- La spesa relativa a detti canoni è deducibile in un periodo non inferiore 5 anni ancorché i canoni siano imputati a Conto economico in un triennio. Conseguentemente, per il 2018, a fronte di un importo contabilizzato pari a € 8.000 ($1.000 \times 8 \text{ mesi}$), i canoni risultano deducibili per €4.800 ($8.000 \times 36 / 60$). L'eccedenza sarà deducibile successivamente al termine del contratto.

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

- Le quote dei canoni dei corrispettivi pattuiti, da imputare a ciascun periodo d'imposta in conformità al principio della competenza, devono essere determinate in base alla durata del contratto stesso e facendo ricorso ai risconti contabili
- Pertanto l'importo del maxicanone iniziale (ed eventualmente delle spese di istruttoria) e dei canoni periodici andrà ripartito tra gli esercizi di competenza, in base alla durata del contratto; ciò comporterà la rilevazione a fine esercizio di un risconto attivo pari alla parte di costo che deve ancora giungere a maturazione ovvero di un rateo passivo per la parte di costo già maturata ma non ancora contabilizzata.

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

- Causa le diverse modalità di indicizzazione dei contratti a tasso variabile che si possono riscontrare nella realtà, ai fini dei calcoli della competenza civilistica non esiste una unica metodologia valida per tutti i casi ma ne esistono (almeno) due
 - Indicizzazione a conguaglio
 - Indicizzazione mediante ricalcolo della rata

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

- 1- Indicizzazione a conguaglio
- Si ha quando è la stessa società di leasing che fattura a parte la quota relativa all'indicizzazione lasciando immutate nell'importo le rate di canone
- In questa condizione è prassi diffusa imputare per competenza nel periodo di maturazione tale “conguaglio per indicizzazione” e calcolare invece la competenza dei canoni di leasing avendo riguardo all'intera spesa da sostenere (maxicanone, spese istruttoria, canoni periodici e relative spese accessorie) e suddividendo poi la stessa sulla base della durata complessiva del contratto

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

1 - Indicizzazione a conguaglio

- Il tutto può essere riassunto con la seguente formula:
- $$[\text{costo del contratto}] \times [\text{gg. durata dell'esercizio}] / [\text{gg. durata del contratto}]$$
- Effettuato tale calcolo la differenza tra competenza di periodo e quanto invece contabilizzato darà origine a un risconto attivo (se i canoni imputati sono superiori a quelli di competenza) o a un rateo passivo (se i canoni imputati sono inferiori a quelli di competenza)

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

1 - Indicizzazione a congruaggio calcolo della competenza

Modalità indicizzazione
A congruaggio / non indicizzato
Mediante calcolo rata

Dettaglio calcolo competenze di fine anno

Montecanoni / totale giorni 18.500 / 1096

Totale canoni e spese contabilizzati 7.000,00 (a)

Competenza calcolata 6.161,04 (b)

Rettifiche alla competenza 0,00 (c)

Competenza rettificata (b + c) 6.161,04 (d)

Conguaglio per indicizzazione 0,00 (e)

Totale competenza (d + e) 6.161,04

Rata/risconti (a - d) 838,96

$$6.161,04 = (18500/1096)*365$$

$$\text{Risconto} \rightarrow 838,96 = 7.000 - 6.161,04$$

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

2 - Indicizzazione mediante ricalcolo della rata

- Si è in presenza di indicizzazione realizzata mediante modifica dell'importo del canone periodico da corrispondere alla società di leasing oppure,
- indipendentemente da questioni legate all'eventuale indicizzazione, si è in presenza di modifiche nelle percentuali di indetraibilità IVA (o nelle aliquote IVA in presenza di percentuale di indetraibilità IVA) che conseguentemente modifichino l'importo dei canoni (o meglio del costo dei canoni al netto dell'IVA detraibile, che è ciò che rileva ai fini del piano di ammortamento del prestito)

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

- In questo caso è allora necessario ricalcolare le competenze per una corretta contabilizzazione di ratei o risconti nel modo seguente:
 - per il maxicanone (ed eventualmente per le spese di istruttoria) come indicato per “indicizzazione a conguaglio”;
 - le singole rate (canone e spese di incasso/accessorie) invece vengono imputate al periodo in cui giungono a scadenza, ad eccezione delle rate a cavallo di due periodi d'imposta per le quali si effettuerà il calcolo della competenza in base ai giorni compresi nel periodo (e di conseguenza si effettuerà un risconto per la parte di canone giunta a scadenza ma di competenza del periodo successivo [caso di rata anticipata], oppure un rateo per la parte di canone maturato ma non ancora giunto a scadenza [caso di rata posticipata])

B) Determinazione della competenza civilistica e calcolo dei risconti/ratei

Modalità indicizzazione

A congruaggio / non indicizzato ☐

Mediante ricalcolo rata ☒

Scadenza canoni

1° canone

2° canone

Controllo deducibilità leasing

☒ deducibile

Dettaglio canone

☐ Inserimento selettivo canoni

Imponibile IVA

IVA indetraibile

Esercizio	Giorni	Canoni del periodo contabilizzati	(-) Totale risconti	(+) Totale ratei	Canoni di competenza del periodo
2011/0	205	11.000,00	5.145,29		5.854,71
2012/0	366	17.145,29	4.310,44		12.834,85
2013/0	365	16.310,44	3.477,86		12.832,58
2014/0	365	15.477,86	2.645,29		12.832,57
2015/0	365	14.645,29	1.812,72		12.832,57

Dettaglio importi contabilizzati		Dettaglio ratei / risconti	
Maxicanone	5.000,00	Risconto maxicanone	4.532,39
Spese istruttoria		Risconto spese istruttoria	
Spese incasso del periodo		Risconto spese incasso	
Canoni del periodo	6.000,00	Rateo spese incasso	
		Risconto canoni	612,90
		Rateo canoni	

Risconto Maxicanone $\rightarrow (5000/2192) \cdot (2192-205) = 4532,39$

Risconto Canone $\rightarrow (1000/31) \cdot (31-12) = 612,90$

C) Calcolo della quota di costo deducibile e riprese fiscali ai fini IRPEF-IRES-IRAP

- Un leasing di durata inferiore al minimo richiesto, come detto in precedenza, è totalmente indeducibile (ante 29/4/2012) e comporterà quindi integrali riprese ai fini IRPEF-IRES-IRAP in dichiarazione dei redditi
- Un leasing relativo a beni a **deducibilità limitata** (autoveicoli, impianti di telefonia mobile, eccetera). Per tali beni ad uso promiscuo, la deducibilità può essere generalmente di due tipologie:
 - con singolo limite percentuale
 - con doppio limite, ossia di percentuale e di tetto (importo) massimo

C) Calcolo della quota di costo deducibile e riprese fiscali ai fini IRPEF-IRES-IRAP

- Nel caso A. occorre effettuare una ripresa in aumento pari alla quota percentuale di costo indeducibile. Ad esempio, se ipotizziamo, come per i telefonini, un limite di deducibilità fiscale pari al 80%, dovremmo effettuare una variazione in aumento pari al 20% del costo per canoni contabilizzato
- Nel caso B. invece, oltre ad una percentuale di indeducibilità, vi è anche un tetto massimo assoluto di deducibilità. È il caso ad esempio delle automobili aziendali, per le quali, oltre alla percentuale di deducibilità fiscale del 20%, vige il tetto massimo di deducibilità di €18.075,99. Il procedimento per giungere a calcolare correttamente la quota di costo fiscalmente deducibile deve, necessariamente, essere impostato su due passaggi.

C) Calcolo della quota di costo deducibile e riprese fiscali ai fini IRPEF-IRES-IRAP

Passaggi di calcolo del caso B), deducibilità parziale con limite di importo

Esempio di calcolo:

- Automobile di costo (compresa IVA indetraibile) pari a €30.000,00
 - Limite deducibilità €18.075,99
 - Percentuale deducibilità 20,00%
- $$\frac{18.075,99}{30.000,00} \times 100 = 60,25\% \text{ (\% di costo fiscalmente rilevante)}$$

da cui

- CANONI DEDUCIBILI=Canoni di competenza X 60,25% X 20,00%
- CANONI INDEDUCIBILI=Canoni di competenza – canoni deducibili

D) Calcolo delle ulteriori riprese fiscali ai fini IRAP

- Ai fini IRAP inoltre è totalmente indeducibile, e quindi va ripresa a tassazione, la componente intrinseca di interessi passivi del periodo presente nei canoni
- Ai sensi del decreto del Ministro delle finanze del 24/04/1998 e della circolare ministeriale n. 263 del 12/11/1998, tale componente si calcola nel seguente modo:

CANONI DI COMPETENZA			COSTO SOSTENUTO DALLA SOCIETÀ DI <i>LEASING</i>		N° GIORNI CONTRATTO COMPRESI	
DEL	—			X	NEL PERIODO	
PERIODO D'IMPOSTA			N° GIORNI COMPLESSIVI DI DURATA DEL CONTRATTO		D'IMPOSTA	

D) Calcolo delle ulteriori riprese fiscali ai fini IRAP (interessi passivi)

- Il programma effettua automaticamente il seguente calcolo
- Prima calcola gli interessi complessivi con la formula:

$$\boxed{\text{Maxicanone} + \text{canoni periodici}} - \boxed{\text{Costo sostenuto dal concedente al netto del prezzo di riscatto}} = \boxed{\text{Interessi complessivi}}$$

- Poi, successivamente, calcola gli interessi del periodo con la formula:

$$\boxed{\frac{\text{Interessi complessivi}}{\text{n° complessivo di giorni di durata del contratto}}} \times \boxed{\text{n° di giorni del contratto nel singolo periodo d'imposta}} = \boxed{\text{Interessi di competenza dell'esercizio}}$$

- Il programma oltre a prevedere tale metodo di determinazione forfetaria degli interessi, ne propone altri due e precisamente:
 - manuale, qualora gli interessi impliciti vengano comunicati dalla società di leasing;
 - dal piano di ammortamento finanziario calcolato dal programma.

D) Calcolo delle ulteriori riprese fiscali ai fini IRAP (interessi passivi)

ATTENZIONE

- La modalità di determinazione forfaitaria (suggerita dal Ministero per coloro che non siano in possesso del piano di ammortamento finanziario o della comunicazione degli interessi da parte della società di leasing) sottintende però tre ipotesi:
 - che il costo totale per canoni (maxicanone + canoni) sia omogeneamente distribuito nel corso di tutta la durata del contratto;
 - che il contratto non sia indicizzato o l'indicizzazione degli interessi sia conguagliata a parte;
 - che tale indicizzazione sia imputata per l'intero importo al periodo cui si riferisce, senza spalmare anch'essa sull'intera durata del contratto (come invece avviene per i canoni).
- Sotto queste condizioni la formula indicata dal Ministero dà un risultato esattamente uguale a quello calcolato dal programma.

D) Calcolo delle ulteriori riprese fiscali ai fini IRAP (interessi passivi)

ATTENZIONE

- Qualora invece l'utente scelga per un determinato contratto la gestione dell'indicizzazione “**mediante ricalcolo della rata**”, poiché tale metodologia non è costruita (e non potrebbe essere altrimenti) sulla base delle tre suddette condizioni, il programma conseguentemente permetterà di optare esclusivamente per uno dei due metodi alternativi al forfetario:
 - Comunicati da società di leasing (manuale);
 - Da piano di ammortamento finanziario.

IMPORTANTE: nel caso in cui nel corso del periodo il contratto di leasing venga ceduto o il bene riscattato anticipatamente

- i calcoli di competenza **non sono gestiti dal programma**,
- il quale si limiterà a compilare i prospetti delle riprese e della nota integrativa art. 2427 solo fino all'anno precedente quello di cessione/riscatto anticipato.

Dal punto di vista dell'IVA, le fatture di leasing possono essere scomposte nelle seguenti componenti:

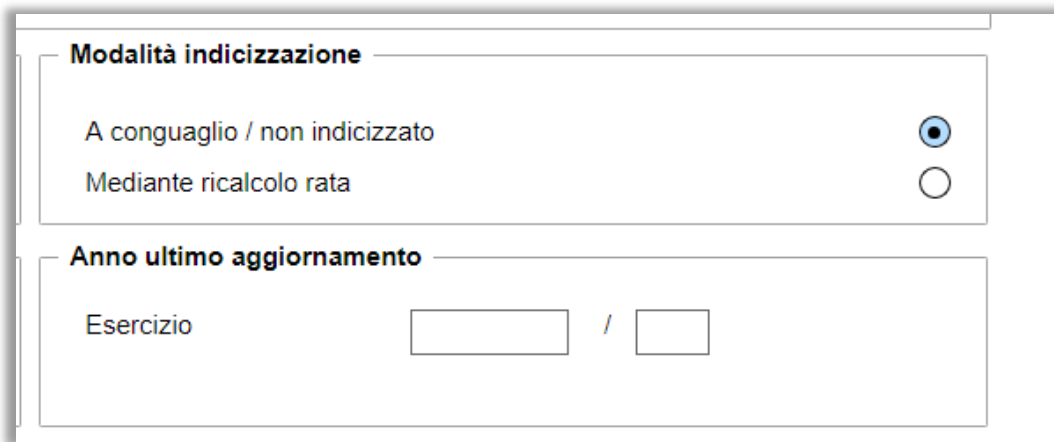
- Imponibile
- IVA indetraibile
- IVA detraibile

- **Solo l'imponibile e l'IVA indetraibile compongono l'importo finanziato**, e quindi solo questi due importi dovranno essere presi in considerazione ai fini dello sviluppo del piano di ammortamento finanziario
- Altre componenti delle fatture poi possono essere le spese di incasso, assicurazione, ecc., ma poiché queste costituiscono costi a sé stante esse non incidono nel piano di ammortamento finanziario del prestito stesso
- A programma nel folder “Gestione canoni” troviamo lo sviluppo delle rate (canoni) al netto dell'IVA detraibile e separate dalle spese, mentre nel folder “Piano di ammortamento”, ritroveremo solo gli importi delle “rate”

Sempre a programma, nel piano dei ammortamento, gli importi verranno quindi suddivisi e mostrati nelle loro due classiche componenti di quota “interessi” e di (rimborso) quota “capitale”

- In virtù di quanto premesso, nel corso della durata del leasing, possono sorgere due tipiche problematiche:
 - l'indicizzazione dei canoni
 - la modifica delle aliquote IVA e delle percentuali di detraibilità della stessa imposta
- Come detto in precedenza, le società di leasing possono adottare due diverse modalità di indicizzazione: “a congruaglio” oppure “mediante ricalcolo della rata”

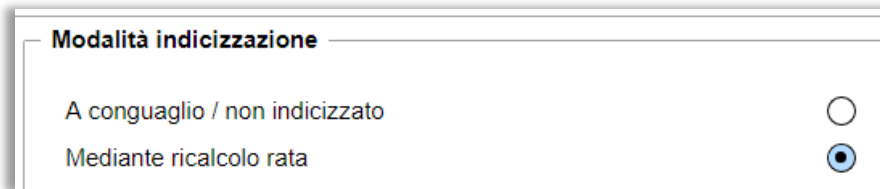
Indicizzazione a congruaggio



The screenshot shows a software window with two main sections. The first section, titled "Modalità indicizzazione", contains two radio button options: "A congruaggio / non indicizzato" (which is selected) and "Mediante ricalcolo rata". The second section, titled "Anno ultimo aggiornamento", contains a label "Esercizio" followed by two empty text input boxes separated by a forward slash, indicating a year range.

- Si ha quando è la stessa società di leasing che fattura a parte la quota relativa all'indicizzazione lasciando immutate nell'importo le rate di canone
- In questa condizione è prassi diffusa imputare per competenza interamente nel periodo di maturazione tale "congruaggio per indicizzazione", pertanto il piano di ammortamento finanziario del prestito non viene modificato

Indicizzazione mediante ricalcolo della rata



Modalità indicizzazione

A conguaglio / non indicizzato ☐

Mediante ricalcolo rata ☒

- Viene modificato importo del canone periodico da corrispondere alla società di leasing.
- In tal caso l'indicizzazione, essendo normalmente imputabile alla modifica del tasso di interesse (implicito), non incide sull'importo finanziato e quindi sul residuo da ammortizzare alla fine del periodo precedente quello dell'intervenuta indicizzazione.
- Di conseguenza il programma, dopo che l'utente avrà modificato l'importo imponibile delle rate oggetto di indicizzazione, ricalcolerà il piano di ammortamento post-indicizzazione lasciando immutato quanto calcolato pre-indicizzazione e sostanzialmente sviluppando, dal momento dell'indicizzazione in poi, un nuovo piano.

Indicizzazione mediante ricalcolo della rata

- Il nuovo piano avrà:
- come importo finanziato il “debito residuo” alla fine del periodo (rata) precedente l’indicizzazione;
- come numero di rate quelle non ancora scadute al momento dell’indicizzazione;
- L’indicizzazione così realizzata comporterà una modifica del valore del T.I.R. (d’altronde l’indicizzazione in genere è legata all’andamento dei tassi di interesse di mercato).

Solo se si effettua l'Indicizzazione mediante ricalcolo della rata

- poiché **l'IVA indetraibile** incide nel valore del bene finanziato, eventuali modifiche alla percentuale di indetraibilità dell'IVA, o all'aliquota IVA, se si è in presenza di percentuale di indetraibilità, fanno sì che il programma effettui il ricalcolo automatico a parità di imponibile, del differente ammontare di capitale finanziato e quindi, del differente piano di ammortamento finanziario del prestito e provvederà ad aggiornare il valore del cespite collegato in CESP1 incrementandolo (o decrementandolo) della differenza creando una variazione nell'anagrafica del cespite con data uguale a quella della rata in cui si è verificata la modifica riguardo l'IVA indetraibile .

La formula per la rideterminazione del piano di ammortamento

Per prima cosa è necessario determinare:

- 1) l'imponibile residuo pre-modifica
- 2) l'IVA indetraibile residua pre-modifica

applicando la seguente formula

$$DRA = IR \times [1 + (IA \times \%A)]$$

- **DRA:** è il debito residuo alla data in questione ossia ante modifica legislativa,
- **IR:** è quanto del debito residuo è imputabile all'imponibile residuo,
- **IA:** è l'aliquota IVA ante modifica (in termini unitari),
- **%A:** è la percentuale di indetraibilità ante modifica (anch'essa in termini unitari)

La formula per la rideterminazione del piano di ammortamento

$$DRA = IR \times [100 + (IA \times \%A)]$$

- Poiché si conoscono DRA, IA e %A ricaviamo IR:

$$IR = DRA : [100 + (IA \times \%A)]$$

- A questo punto applicheremo a tale imponibile residuo la nuova aliquota IVA o la nuova percentuale di indetraibilità o entrambe (a seconda della modifica normativa intervenuta), rispettivamente IP e %P, e troveremo il
- nuovo debito residuo DRP:

$$DRP = IR \times [100 + (IP \times \%P)]$$

Numero : va indicato il numero totale dei canoni periodici escluso il maxicanone (esempio: 3 anni a rate mensile, indicare 35)

- **Data stipula**: dato puramente informativo
- **Data inizio**: è la data dalla quale partono i conteggi
- **Data cessione**: va indicata la data di effettiva cessione o l'eventuale data di riscatto se non lo si esercita o l'eventuale riscatto anticipato. E' importante ai fini del prospetto art.2427 della N.I.
- **Data scadenza 1^a canone**: è la scadenza del primo canone ordinario (non del maxicanone o del canone anticipato)
- **Data scadenza 2^a canone**: va specificata solo se diversa dalla cadenza della primo canone
- **Modalità indicizzazione**: solo la scelta “mediante ricalcolo della rata” permette di intervenire in modifica dell'importo della singola rata.

Tipo bene: importante ai fini della deducibilità fiscale

COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 110
Codice leasing: 1
LEASING SRL

DATI CONTRATTO (1) **DATI CONTRATTO (2)** DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

Bene in leasing

Tipo bene: 2-Beni mobili
Imponibile IVA: 10.000,00
IVA indetribuibile:
Imponibile IVA esente:
Maxi ammortamento:
Tipologia ammortamento:
Nessuna m
nessuna s

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: No
Tipo deducibilità:
Codice bene: 23
Valore terreno:
23

Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale:
☐ calcolo frazionato
☒ deducibile
Giorni: 1.481
Mesi: 48,00
Anni: 4,00

Calcolo piano finanziario

31/12/2029

Codice cespiti

POLYEDRO Experience TeamSystem

- in CESP1, archivio cespiti, il bene viene creato di tipo “materiale” se nel tipo bene è stato indicato 1,2,3,5 (fabbricato, bene mobile, terreno/azione, veicoli art.164 c1. lett.b) oppure “immateriale” se è stato definito di tipo 4 (immateriali/marchi).

Tipo bene: importante ai fini della deducibilità fiscale

COLEAS - GESTIONE LEASING

Cerca nel menu

Lynta - Applicativi Fiscali - c. ottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 1

DATI CONTRATTO (1) **DATI CONTRATTO (2)** DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

Bene in leasing

Tipo bene: 1 fabbricati
Imponibile IVA: 10.000,00
IVA indettabile: 0,00
Imponibile IVA esente: 0,00
Maxi ammortamento: Nessuna maggiorazione
Tipologia ammortamento: <nessuna selezione>

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: No
Tipo deducibilità:
Codice bene: 23 02 005 300
Valore terreno: 0,00

Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale: ☐ calcolo frazionato 31/12/2028
☒ deducibile Giorni: 4.383 Mesi: 144,00 Anni: 12,00

Codice cespite:

DATI DI GESTIONE

Anno di acquisto: 2017
Anno di vendita:
Anno di aggiornamento:
Anno di stampa:
Data attivazione: 01/01/2017
Data disattivazione:
Data inizio stampa: 01/01/2017
Bene materiale: Si
Ragguaglia in giorni: Si
Amm.to in vendita: Si
Maggior uso: No
Minor uso: No

Tipo bene: importante ai fini della deducibilità fiscale

1. DATI GENERALI 2. DATI GENERALI 3. DATI DI GESTIONE 5. MOVIMENTI

Descrizione principale	xx
Descrizione aggiuntiva	
Codice Pdc/conti cespiti	80
Codice unità produttiva	54
Codice ubicazione	MACCHINARI
Percentuale adottata	1
Bene usato	No
Tipo bene	L
Tipo ricavometro / studi	S
Stampa su libro cespiti	No

- Sempre in CESP1, nel campo “Tipo bene” viene predisposta la “L” di leasing
- Nel movimento di acquisto, all’interno del CESP1, è fondamentale che i valori dell’imponibile IVA e dell’IVA indetraibile coincidano con quanto indicato nei relativi campi del contratto (2)

Qualora tale data è all'interno del periodo agevolato, comparirà apposita opzione per la scelta dell'agevolazione in commento:

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application window. The 'DATI CONTRATTO (2)' tab is active. In the 'Anagrafica bene in leasing' section, a dropdown menu is open, showing the option 'nessuna maggiorazione' highlighted with a red box. Other options visible include 'nessuna maggiorazione', 'super amm.to', 'super amm.to software', and 'per amm.to'. The 'Bene in leasing' section shows 'Tipo bene' as '2 beni mobili' and 'Imponibile IVA' as '10.000,00'. The 'Calcolo piano finanziario' section has 'interessi su primo canone anticipato' checked. The 'Generazione movimenti contabili' section has 'ratei / risconti' checked. The bottom right corner shows 'POLYEDRO Experience' and 'TeamSystem' logos.

La scelta effettuata è collegata al cespite collegato al contratto di leasing, di cui si raccomanda la creazione!!!

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application window. The main interface is divided into several sections:

- Header:** Includes a search bar 'Cerca nel menu' and navigation links like 'Lynda', 'Applicativi Fiscali', and 'c.ottaviano / TEAM SYSTEM ASSOCIATI'.
- Navigation Bar:** Contains tabs for 'DATI CONTRATTO (1)', 'DATI CONTRATTO (2)', 'DATI CONTRATTO (3)', 'GESTIONE CANONI', 'PIANO FINANZIARIO', 'COMPETENZA', 'COSTI IRES/IRPEF', 'COSTI IRAP', 'INTERESSI IRAP', and 'PROSPETTO ART.2427'.
- Main Content Area:**
 - Bene in leasing:** Fields for 'Tipo bene' (2 beni mobili), 'Imponibile IVA' (10.000,00), 'IVA indetribuibile' (0,00), 'Imponibile IVA esente' (0,00), 'Maxi ammortamento', and 'Tipologia ammortamento'.
 - Anagrafica bene in leasing:** Fields for 'Deducibilità parziale', 'Tipo deducibilità', 'Codice bene' (23 02), and 'Valore terreno'.
 - Controllo deducibilità leasing:** Fields for 'Rilevanza fiscale' (checkbox), 'calcolo frazionato' (checkbox), 'Gorni' (1.461), 'Mesi' (48,00), and 'Anni' (31/12/2020).

An 'Acquisto cespite' dialog box is open in the foreground, showing fields for 'Data acquisto' (01/01/2017), 'Causale' (FATT. ACQUISTO), 'Causale aggiuntiva', 'Ragione sociale' (FINANZIARIA LEASING S.P.A.), 'Numero/Data documento', 'Valore acquisto del bene' (10.000,00), 'Iva non detraibile', 'Altri oneri accessori', 'Rettifica ai fini fiscali', 'Plurivalenze rimborsate', 'Val. agevol. ai sensi L.296/06', and 'Totale ammortizzabile' (10.000,00). The 'Tipo maggiorazione' dropdown is highlighted with a red box, showing 'per acquisto' and 'L. Stabilità 2015/2017'.

Eliminazione della sezione dati ai fini fiscali nella Gestione Canoni ed introduzione del tasto «piano fiscale» nel folder Costi IRES/IRPEF.

Cerca nel menu

Lynta - Applicative Fiscali - c. ottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 115 % LEASING SRL
Codice leasing: 1 %

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA **COSTI IRES/IRPEF** COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

% fiscalmente rilevante
% fiscalmente deducibile

Esercizio		Competenza contabile	Competenza fiscale	VAR +/- Art.102 c.7	Competenza fiscale deducibile	VAR +/- norma specifica
2017/0	365	4.333,33	3.247,78	1.085,55	3.247,78	
2018/0	365	4.333,33	3.247,78	1.085,55	3.247,78	
2019/0	365	4.333,34	3.247,78	1.085,56	3.247,78	
2020/0	366		3.256,66	-3.256,66	3.256,66	

Dettaglio esercizio
Q cap+costi
Q interessi

p. E. max. anno

Varia <Ind. >Av. >Uscita

POLYEDRO Experience TeamSystem

Riporto della maggiorazione nel folder della competenza

COLEAS - GESTIONE LEASING

Piano di ammortamento fiscale

Durata minima fiscale (ex art. 102) 4,00 anni

Valore del leasing 10.000,00

	Canone	Giorni	Competenza contabile	Competenza fiscale	Var art 102 c.7	Comp
2017/0	305		4.333,33	3.247,78	1.085,55	
2018/0	305		4.333,33	3.247,78	1.085,55	
2019/0	305		4.333,34	3.247,78	1.085,56	
2020/0	305			3.256,56	-3.256,56	

Riepilogo totale

Canone Fiscale	Competenza contabile	Competenza fiscale	Variazione art. 102 c.7	Competenza fis. deduc.	Variazione norma spec.	Maggiorazione s.amm.
1.405	13.000,00	53.000,00	0,00	53.000,00	0,00	54.000,00

Competenza contabile

	Costi	Interessi
2017/0		
Valore contabile	1.486,66	2.869,67
Rettifiche		
Totale	1.486,66	2.869,67

Competenza fiscale

	Costi	Interessi
2017/0		
Valore fiscale	1.099,25	2.148,53
Rettifiche		
Totale	1.099,25	2.148,53
di cui deducibili	1.099,25	2.148,53
Costo maxi ded.		% fis ded 400,00
Magg. 30-40-150%	3.709,98	

è data la possibilità a coloro che lo desiderano di calcolare la durata minima fiscale anche su periodi frazionati, ossia non arrotondati all'anno intero. A tal fine è stato inserito nel secondo folder il nuovo campo “*Calcolo frazionato*”, selezionabile a discrezione dell'utente.

The screenshot shows the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application. The 'DATI CONTRATTO (2)' tab is selected. A red box highlights the 'Controllo deducibilità leasing' section, which includes a 'Riferenza fiscale' field with a dropdown set to 'calcolo frazionato', a date field set to '31/12/2029', and a 'deducibile' checkbox. The 'Calcolo piano finanziario' section on the right contains various options for interest calculation and depreciation methods.

Bene in leasing	
Tipo bene	1 (fiscali)
Imponibile IVA	100.000,00
IVA deducibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00
Maxi ammortamento	Nessuna maggioranza
Tipologia ammortamento	creatura selezione

Anagrafica bene in leasing	
Deducibilità parziale	No
Tipo deducibilità	No
Codice bene	23 02 005 1
Valore minimo	30.000,00

Controllo deducibilità leasing	
Riferenza fiscale	☒ calcolo frazionato
	Gg: 31/12/2029
☒ deducibile	4.383 144 12 12,01

Calcolo piano finanziario	
☒ interessi su primo canone anticipato	
☐ inserimento piano finanziario manuale	
Opzioni di calcolo ai fini civili e fiscali / reddituali	
Calcolo interessi per le imposte	
F	Metodo forfetario
Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF	
C	Come quota capitale
Calcolo inerì per prospetti nota integrativa	
F	Metodo forfetario
Metodo inerenza IRAP	
S	Metodo TUR
Generazione movimenti contabili	
☒ retai / riacco	

Per motivi di prudenza, in mancanza di esempi ufficiali su come calcolare la durata minima fiscale, per il nostro programma si è deciso fin dall'origine di adottare il criterio dell'arrotondamento per eccesso fino al raggiungimento dell'anno intero. Così ad esempio una durata minima calcolata matematicamente in 2,5 anni viene arrotondata a 3 anni, una durata minima calcolata matematicamente in 3,33 anni viene arrotondata a 4 anni e così di seguito.

Controllo deducibilità leasing				Generazione movimenti contabili	
Rilevanza fiscale	☒ calcolo frazionato	29/04/2020		☒ ratei / risconti	
☒ deducibile	Giorni	Mesi	Anni		
	1.215	39,96	3,33		

[F10 Chiudi](#)

POLYEDRO® Experience  TeamSystem®

Valore terreno: Il programma è allineato a quanto previsto dalla Circolare AE n. 1 del 19.01.2007 (preventiva imputazione al fabbricato dell'ammontare complessivo delle quote capitali dedotte fino al periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data del 4 luglio 2006).

COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 113 TS LEASING 2 SRL
Codice leasing: 11 CC

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

% fiscalmente rilevante
% fabbricato deducibile

Esercizio

Esercizio	
2018/0	366
2019/0	366
2020/0	366
2021/0	365
2022/0	365
2023/0	368
2024/0	368

Dettaglio esercizio
Q.cap+costi
Q.interessi

p.E./maxi amm.

Bene in leasing

Tipo bene: 1 fabbricati

Imponibile IVA: 100.000,00

IVA indetraibile: 0,00

Imponibile IVA esente: 0,00

Maxi ammortamento: Nessuna maggiorazione

Tipologia ammortamento: <nessuna selezione>

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: Si

Tipo deducibilità: 09

Codice bene: 23 02 001 50

Valore terreno: 30.000,00

VAR +/- norma specifica

VAR +/- norma specifica	
48.325,2	2.473,30
48.325,2	2.473,30
48.457,6	2.480,08
48.325,2	2.473,30
48.325,2	2.473,30
48.325,2	2.473,30
48.457,6	2.480,08

<Ind. Av. Uscita

POLYEDRO Experience TeamSystem

Annotazione ai fini del calcolo società di comodo

In base alla circolare n.48/E del 26.02.1997 normalmente si ritiene che il valore del bene, ai fini del calcolo delle società di comodo:

- in corso di contratto → sia pari al costo di acquisto sostenuto dalla società di leasing;
- per l'esercizio in cui avviene il riscatto (qualora avvenga in uno degli esercizi compresi nella verifica di operatività) → taluni ritengono sia pari al prezzo di riscatto, altri invece ritengono sia pari alla somma del costo sostenuto dall'impresa di leasing e del prezzo di riscatto, ragguagliati entrambi al periodo di possesso del bene in leasing e in proprietà (riscattato) nel corso dell'esercizio (la cosa non è tuttavia affatto chiara, vedi circolare Assonime n. 46/1997 e ItaliaOggi "Sette" del 08.01.2007 pag. 20);
- per gli esercizi successivi a quello del riscatto → sia pari al prezzo di riscatto.

Annotazione ai fini del calcolo società di comodo

- Quindi, ai fini del calcolo del reddito minimo, uno stesso bene dovrà essere valutato in diverse circostanze, determinando differenti valori e, soprattutto, distinte soglie di ricavi minimi.
- La circolare ministeriale citata tuttavia non è da tutti pacificamente condivisa in quanto, in base a questa impostazione, “... la norma, a parità di condizioni, parrebbe agevolare gli acquisti compiuti in leasing rispetto agli acquisti diretti, dal momento che, con il riscatto del bene e la riduzione del valore di riferimento, anche il limite di reddito che definisce l'operatività della società si riduce notevolmente” E ciò anche senza considerare il fatto che attualmente coloro che adottano i principi contabili internazionali (IFRS-IAS) iscrivono a bilancio il valore di cui sub. a) anche successivamente all'esercizio dell'opzione di riscatto.

Annotazione ai fini del calcolo società di comodo

- Per questi motivi, in un'ottica di cautela fiscale, il programma LEASING adotta la seguente impostazione:
 - creazione dell'anagrafica in MCESP del bene "in leasing" con campo "Tipo bene" impostato ad L di leasing e campo "Ricavom." impostato a "Spazio" se il codice tipo bene è "2 = bene mobile", "4 = bene immateriale" o "5 = veicoli di cui all'art. 164, comma 1, lett. b) del TUIR", ovvero impostato a "0" se il codice tipo bene è "1 = fabbricati" o "3 = terreni")
 - creazione dell'anagrafica in MCESP del bene "riscattato", per le medesime tipologie, con campo "Tipo bene" impostato ad "A = bene riscattato da leasing" e campo "Tipo ricavom." impostato a 0 (zero)

Annotazione ai fini del calcolo società di comodo

Cerca nel menu

★ COLEAS - GESTIONE CESPITI

Codice ditta	113	TS LEASING 2 SRL
Gruppo	23	ATTIVITA' NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE
Specie	02	Altre attività
Sottospecie	001	Edifici
Cespiti	50	CC

1 DATI GENERALI 2 DATI GENERALI 3 DATI DI GESTIONE 4 MOVIMENTI

Descrizione principale: CC

Descrizione aggiuntiva:

Codice Pdcicanti cespiti: 80

Codice unità produttiva: 44

Codice ubicazione:

Percentuale adottata: 1

Bene usato: No

Tipo bene: **1** (highlighted with red arrow)

Tipo ricavometro / studi: N

Stampa su libro cespiti: No

FABBRICATI IND

di legge

bene in leasing

escludi dal calcolo

★ COLEAS - GESTIONE CESPITI

Codice ditta	113	TS LEASING 2 SRL
Gruppo	23	ATTIVITA' NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE
Specie	02	Altre attività
Sottospecie	001	Edifici
Cespiti	50	CC

1 DATI GENERALI 2 DATI GENERALI 3 DATI DI GESTIONE 4 MOVIMENTI

Deducibilità ridotta

Bene a deducibilità ridotta: Si

Tipo deducibilità: 9

Data inizio deducibilità:

Deducibilità fabbricati

Valore terreno: 30.000,00

☐ Genera a zero le quote di amm.to relative al terreno.

Società di comodo

Esegui calcolo: **Si** (checked with red arrow)

Società di comodo: 1

Interessi su primo canone anticipato: il parametro è attivo solo se si è specificato che trattasi di canoni “anticipati”; attivando tale flag viene generato un piano di amm.to **alla tedesca** con quota **interessi già sul primo canone**, mentre viceversa alla francese con il primo canone composto esclusivamente dalla quota capitale e gli interessi applicati a partire dalla seconda rata in avanti.

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application window. The top navigation bar includes a search field and the text 'Cerca nel menu'. Below the navigation bar, the 'DATI CONTRATTO (2)' tab is selected, showing various input fields and calculation options.

Codice ditta: 115
Codice leasing: LEASING SRL

DATI CONTRATTO (1) | DATI CONTRATTO (2) | DATI CONTRATTO (3) | GESTIONE CANONI | PIANO FINANZIARIO | COMPETENZA | COSTI IRES/IRPEF | COSTI IRAP | INTERESSI IRAP | PROSPETTO ART.2427

Bene in leasing

Tipo bene: 2 bene mobili
Imponibile IVA: 10.000,00
IVA indetribile: 0,00
Imponibile IVA esente: 0,00
Maxi ammortamento: 1par anni 10
Tipologia ammortamento: L Stabilità 2016/2017

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: No
Tipo deducibilità:
Codice bene: 23 02
Valore terreno: 0,00

Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale: ☐ calcolo trasformato
☒ deducibile
Goni: 1.481
Mesi: 48,00
Anni: 4,00

Calcolo piano finanziario

☒ Interessi su primo canone anticipato
☐ inserimento piano finanziario manuale

Opzioni di calcolo ai fini civilistici / reddituali

Calcolo interessi per le imposte:
F ☐ Metodo forfetario
Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF:
C ☐ Come quota capitale
Calcolo oneri per prospetti nota integrativa:
F ☐ Metodo forfetario
Metodo inerenza IRAP:
N ☐ Metodo civilistico

Generazione movimenti contabili

☒ ratei / risconti

Buttons at the bottom: **Calcola**, **Stampa**, **Elimina**, **Imp. inv.**, **Imp. est.**, **Uscita**

POLYDRO® Esperienza TeamSystem®

Inserimento piano finanziario manuale: permette di inserire a mano direttamente il piano di ammortamento finanziario nel relativo folder sia riguardo alla quota capitale che alla quota interessi delle varie rate. Poiché si tratta quindi di un piano completamente manuale il programma non potrà calcolare in questo caso il Tasso Interno implicito di Rendimento né gli altri tassi, informazioni peraltro non essenziali ai fini della gestione.

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application window. The 'Piano Finanziario' tab is selected, showing various input fields and calculation options for a lease agreement.

Header Information:

- Codice ditta: 115
- Codice leasing: 1
- LEASING SRL
- XX

Tabs: DATI CONTRATTO (1), **DATI CONTRATTO (2)**, DATI CONTRATTO (3), GESTIONE CANONI, PIANO FINANZIARIO, COMPETENZA, COSTI IRES/IRPEF, COSTI IRAP, INTERESSI IRAP, PROSPETTO ART.2427

Bene in leasing:

- Tipo bene: Z beni mobili
- Importabile IVA: 10.000,00
- IVA indetraggibile: 0,00
- Importabile IVA esente: 0,00
- Maxi ammortamento: per anni to
- Tipologia ammortamento: L Stabilità 2016/2017

Anagrafica bene in leasing:

- Deducibilità parziale: No
- Tipo deducibilità:
- Codici beni: 23 02 | 005 | 500
- Valore termico: 0,00

Controllo deducibilità leasing:

- Rilevanza fiscale: ☐ calcolo frazionato
- ☒ deducibile
- Giorni: 1.461
- Mesi: -98,00
- Anni: 4,00

Calcolo piano finanziario:

- ☒ interessi su primo canone anticipato
- ☒ inserimento piano finanziario manuale

Opzioni di calcolo ai fini civili e reddituali:

- Calcolo interessi per le imposte: F Metodo forfetario
- Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF: C Come quota capitale
- Calcolo oneri per prospetti nota integrativa: F Metodo forfetario
- Metodo merenza IRAP: N Metodo civilistico

Generazione movimenti contabili:

- ☒ ratei / risconti

Buttons: Conferma, Vant, Annulla, pag. in, pag. ind, Uscita

Footer: POLYEDRO Experience TeamSystem

Inserimento piano finanziario manuale: permette di inserire a mano direttamente il piano di ammortamento finanziario nel relativo folder sia riguardo alla quota capitale che alla quota interessi delle varie rate.

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application. The main window has a top navigation bar with a search field and user information. Below the navigation bar, there are tabs for 'DATI CONTRATTO (1)', 'DATI CONTRATTO (2)', 'DATI CONTRATTO (3)', 'GESTIONE CANONI', and 'PIANO FINANZIARIO'. The 'PIANO FINANZIARIO' tab is active, showing a table with columns for 'Periodo', 'Importo rata', and 'Quota rata'. The table contains data for periods from 01/2018 to 09/2018, with a constant 'Importo rata' of 500.00. A modal window titled 'Dettaglio rata' is open, displaying various financial parameters for a rate.

Periodo	Importo rata	Quota rata
01/2018	500.00	
02/2018	500.00	
03/2018	500.00	
04/2018	500.00	
05/2018	500.00	
06/2018	500.00	
07/2018	500.00	
08/2018	500.00	
09/2018	500.00	

Dettaglio rata

Importo finanziato	9.000,00
Totale debito residuo	315,12
Totale debito estinto	8.684,88
Numero rate inserite	05 di 36
Tipo rata	C canone
Scadenza	01/01/2018
Importo rata	500,00
Quota capitale	109,31
Quota interessi	390,69
Tasso di rendimento (ir)	4,83170 %
Iva ordinaria	22,00 %
Iva indetribuibile	%
Costo max. deducibile	
% fiscalmente deducibile	100,00 %
Data contabilizzazione	

Attenzione! Totale debito residuo diverso da zero

Il parametro in oggetto differisce dal successivo **“Inserimento selettivo canoni”** che permette il mero inserimento dell'importo totale dei singoli canoni (l'importo cioè rinvenibile nelle fatture come “canone”) lasciando comunque al programma l'elaborazione del piano finanziario e la relativa scomposizione delle varie rate in quota capitale e quota interessi.

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application window. At the top, there's a header bar with a home icon, a search icon, and a close button. Below this, a navigation bar shows several tabs: 'DATI CONTRATTO (1)', 'DATI CONTRATTO (2)', 'DATI CONTRATTO (3)', 'GESTIONE CANONI', 'PIANO FINANZIARIO', 'COMPETENZA', 'COSTI IRES/IRPEF', 'COSTI IRAP', 'INTERESSI IRAP', and 'PROSPETTO ART 2417'. The 'DATI CONTRATTO (3)' tab is currently selected.

Below the navigation bar, there are two main sections. The left section contains three sub-sections: 'Dettaglio maxicanone', 'Dettaglio spese di istruttoria', and 'Dettaglio riscatto'. The right section contains two sub-sections: 'Dettaglio canone' and 'Anagrafica bene riscattato'. The 'Dettaglio canone' section is highlighted with a red border. It contains a checkbox labeled 'Inserimento selettivo canoni' which is checked. Below this checkbox are three input fields: 'Importo IVA' (0.00), 'IVA indetribile' (0.00), and 'Importo IVA esente' (0.00). The 'Anagrafica bene riscattato' section contains three input fields: 'Deducibilità parziale' (No), 'Tipo deducibilità' (23.02), and 'Codice bene' (005).

At the bottom right of the window, there is a 'Pubblica' button. The footer of the window displays 'POLYEDRO Experience' and 'TeamSystem'.

Calcolo interessi per le imposte

☰ 1 🔍

🏠 **★ COLEAS - GESTIONE LEASING** ✕

📷 📄 📁 📧 ? 📱 📞

Godice ditta: 115 LEASING SRL
Godice leasing: 1 xx

DATI CONTRATTO (1) **DATI CONTRATTO (2)** DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART 2427

Bene in leasing

Tipo bene: 2 beni mobili

Imponibile IVA: 10 000,00

IVA indebitabile: 0,00

Imponibile IVA esente: 0,00

Maxi ammortamento: per ammi to

Tipologia ammortamento: L Stabilità 2016/2017

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: No

Tipo deducibilità:

Codice bene: 23 02 005 500

Valore terreno: 0,00

Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale: ☐ calcolo frazionato 31/12/2020

☒ deducibile

Giorni: 1.461 Mesi: 48,00 Anni: -4,00

Calcolo piano finanziario

☒ interessi su primo canone anticipato

☐ inserimento piano finanziario manuale

Opzioni di calcolo ai fini civilistici / reddituali

Calcolo interessi per le imposte:

☐ Metodo forfetario

Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF:

☐ Come quota capitale

Calcolo oneri per prospetti nota integrativa:

☐ Metodo forfetario

Metodo inerenza IRAP:

☐ Metodo civilistico

Generazione movimenti contabili

☒ ratei / risconti

Conferma Vania Annulla pag av pag ind Uscita

POLYEDRO Experience TeamSystem

Calcolo interessi per le imposte

- **C = comunicati dalla società di leasing**

- permette l'inserimento manuale della componente indeducibile ai fini IRAP della quota interessi implicita nei canoni. L'inserimento, va effettuato nel folder "Interessi IRAP", dal quale la quota verrà poi ripresa, a ritroso, nei folder "Costi IRES/IRPEF" e "Costi IRAP" a decurtazione della quota capitale

- **P = da piano finanziario (non possibile per contratti successivi al 29/4/2012)**

- desume la quota annuale di interessi impliciti nei canoni dal piano di ammortamento finanziario

- **F = metodo forfetario (scelta predefinita)**

- calcola gli interessi impliciti annuali presenti nei canoni in base alla formula di cui al decreto del Ministro delle finanze del 24/04/1998 e alla circolare ministeriale n. 263 del 12/11/1998.

Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF

- **T = totalmente deducibili** gli interessi saranno totalmente deducibili (vedi regole generali previste per la totalità degli oneri finanziari dagli artt. 96 e 61 del TUIR.)
- **C = come quota capitale (scelta predefinita).**
 - gli interessi avranno la stessa indeducibilità prevista per il bene, nel caso siano a deducibilità parziale (es.: veicoli, fabbricati, ecc.) o totale (per insufficiente durata del contratto)

Calcolo oneri per prospetti nota integrativa

- **C = comunicati dalla società di leasing**
 - quindi da inserire manualmente
- **P = da piano finanziario (scelta predefinita)**
 - che desume la quota annuale di interessi impliciti nei canoni dal piano di ammortamento finanziario
- **F = calcolati in base al metodo forfetario fiscale**
 - (cosiddetto metodo IRAP – cfr. circolare ministeriale n. 263 del 12/11/1998).

NUOVO FOLDER DATI CONTRATTO (4): dal 2020 a seguito dell'integrazione con le riprese fiscali collegate alle leggi di stabilità 2020, 2021 e 2022, è stato aggiunto il folder in oggetto che eredita l'informazione dell'agevolazione fiscale direttamente dal cespite in CESP1. si ha evidenza nella sezione evidenziata:

Codice ditta: BLACKB S.R.L.
Codice leasing:

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) **DATI CONTRATTO (4)** GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROI

Agevolazioni fiscali

Legge stabilità: <nessuna selezione>
Super/iper ammortamento: Nessuna maggiorazione
Credito imposta investimenti: <nessuna selezione>
Importo agevolazione: 0,00

Anagrafica bene in leasing

Deducibilità parziale: No
Tipo deducibilità:
Codice bene: 23 02
Valore terreno: 0,00

Anagrafica bene riscattato

Deducibilità parziale: No
Tipo deducibilità:
Codice bene: 23 02

Controllo deducibilità leasing

Rilevanza fiscale: ☐ calcolo frazionato 31/12/2082

☒ deducibile

Giorni	Mesi	Anni
21.915	720.48	60.04

Controllo deducibilità leasing post Moratoria

Rilevanza fiscale prorogata:

Periodo rinegoziato:

Giorni	Mesi	Anni

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Libera

Inserimento selettivo canoni: il parametro è attivo solo se precedentemente specificato “indicizzazione a congruaggio/non indicizzato”. Se si inserisce la spunta, è possibile poi intervenire nella modifica dei singoli valori di ciascun canone.

COLEAS - GESTIONE LEASING

Cerca nel menu

Lypla - Applicativi Fiscali - c.ottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 1 XX

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) **DATI CONTRATTO (3)** GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

Dettaglio maxicanone

% maxicanone	10,000 %
Imponibile IVA	1.000,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio spese di istruttoria

Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00

☐ considera spese di istruttoria nel calcolo del TIR

Dettaglio riscatto

% di riscatto	1,000 %
Imponibile IVA	100,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio canone

☒ inserimento selettivo canoni

Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio spese di incasso, accessorie, ecc.

Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00

Anagrafica bene riscattato

Deducibilità parziale	No
Tipo deducibilità	
Codice bene	23 02 005

79 Uscita

POLYEDRO Experience TeamSystem®

Potrebbe essere necessario attivare il flag in oggetto per gestire casi di leasing indicizzati a congruaggio ma con valori di rate diverse prestabiliti a priori dalla stessa società di leasing.

Cerca nel menu

Lynta - Applicativi Fiscali c.ottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta 113 TS LEASING 2 SRL
Codice leasing 10 DETTAGLIO CANONE/INSERIMENTO SELETTIVO C

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) **GESTIONE CANONI** PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

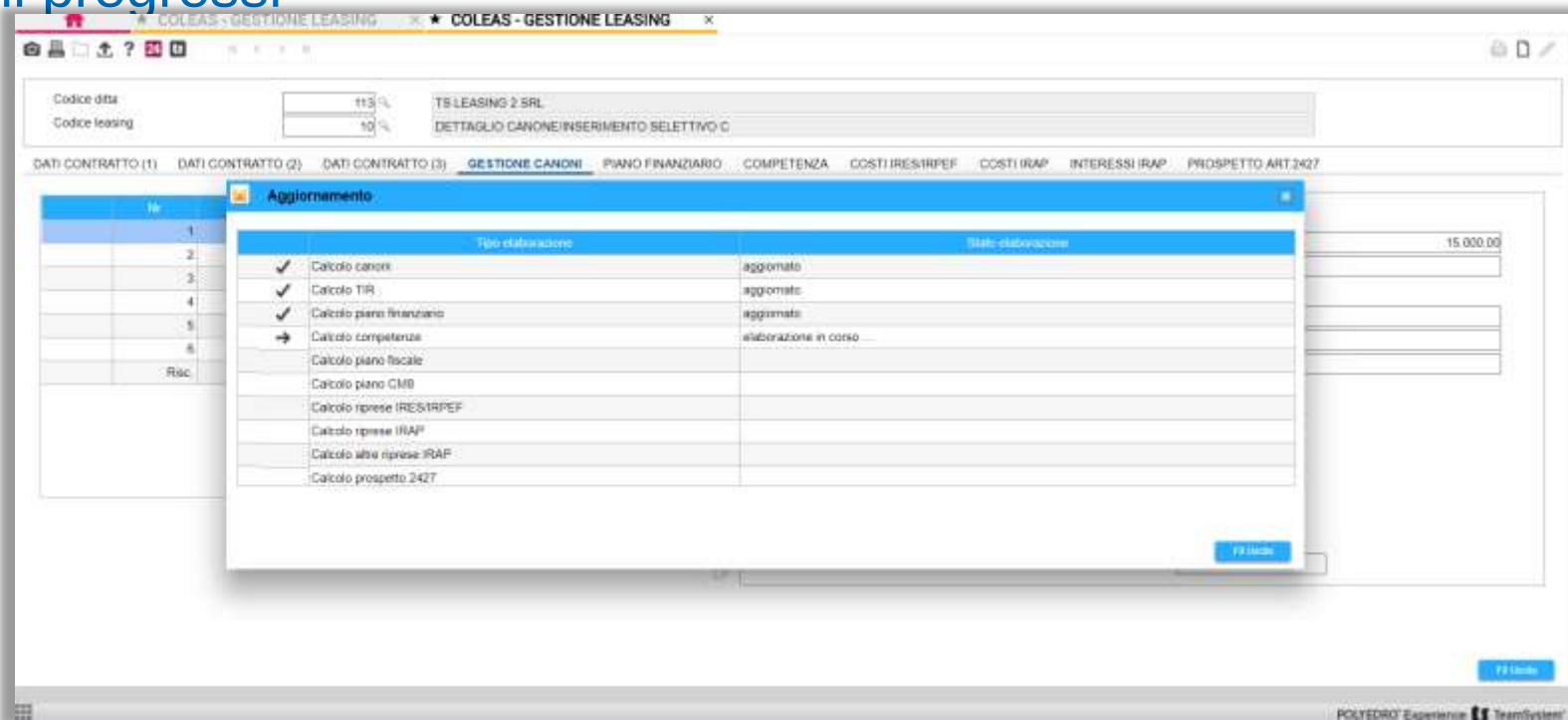
Nr	Scadenza	Contabil. al	Totale rata
1	01/01/2017		20.000,00
2	01/01/2018		5.000,00
3	01/01/2019		10.000,00
4	01/01/2020		15.000,00
5	01/01/2021		5.000,00
6	01/01/2022		50.000,00
Risc.	01/01/2024		1.000,00

Dettaglio canone
Imponibile 20000
Iva indebitabile
Dettaglio spese di incasso
Imponibile
Iva indebitabile
Imponibile IVA esente
Dati ai fini contabili
% aliquota IVA 22,00
% IVA indebitabile
Contabilizzazione canone
Data contabilizzazione

19/04/2024

POLYEDRO® Esperienza TeamSystem®

ATTENZIONE! - In ogni caso l'impostazione di tale parametro è indispensabile che venga fatta già in fase di prima creazione del bene e non deve poi essere modificato, in quanto la modifica anche di una sola rata farà ripartire il conteggio delle competenze per tutti gli anni del contratto, compresi anche gli anni pregressi



- In quest'ultimo caso si consiglia di specificare “indicizzazione mediante ricalcolo della rata”

Codice bene riscattato: nel CESP1, il campo “Bene materiale” viene riportato “S” se si tratta di “1 = Fabbricati”, “2 = Beni mobili” o “3 = Terreni” (ed anche azioni), mentre viene riportato “N” se si tratta di “4 = Beni immateriali”(marchi);

The screenshot displays the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' software interface. At the top, there are two tabs: 'COLEAS - GESTIONE LEASING' and 'COLEAS - GESTIONE LEASING'. Below the tabs, there are input fields for 'Codice ditta' (110) and 'Codice leasing' (1). The main menu includes 'DATI CONTRATTO (1)', 'DATI CONTRATTO (2)', 'DATI CONTRATTO (3)', 'GESTIONE CANONI', 'PIANO FINANZIARIO', 'COMPETENZA', 'COSTI IRES/IRPEF', 'COSTI I RAP', 'INTERESSI I RAP', and 'PROSPETTO ART.2427'. The 'DATI CONTRATTO (3)' tab is active, showing several sections: 'Dettaglio maxicanone', 'Dettaglio spese di istruttoria', 'Dettaglio riscatto', 'Dettaglio canone', 'Dettaglio spese di incasso, accessorio, ecc.', and 'Anagrafica bene riscattato'. The 'Anagrafica bene riscattato' section is highlighted with a red box. It contains fields for 'Deducibilità parziale' (No), 'Tipo deducibilità', and 'Codice bene' (23 02 005 501).

Dettaglio maxicanone	
% maxicanone	10,00 %
Imponibile IVA	1.000,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio spese di istruttoria	
Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00

Dettaglio riscatto	
% di riscatto	1,00 %
Imponibile IVA	100,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio canone	
☐ inserimento selettivo canoni	
Imponibile IVA	500,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio spese di incasso, accessorio, ecc.	
Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00

Anagrafica bene riscattato	
Deducibilità parziale	No
Tipo deducibilità	
Codice bene	23 02 005 501

Codice bene riscattato: nel CESP1, il campo “Bene materiale” viene riportato “S” se si tratta di “1 = Fabbricati”, “2 = Beni mobili” o “3 = Terreni” (ed anche azioni), mentre viene riportato “N” se si tratta di “4 = Beni immateriali”(marchi);

COLEAS - GESTIONE CESPITI

Codice ditta: 115
 Gruppo: 23
 Specie: 02
 Sottospecie: 005
 Cespiti: 501

1. DATI GENERALI 2. DATI GENERALI 3. DATI DI GESTIONE 5. MOVIMENTI

Descrizione principale: xx
 Descrizione aggiuntiva:

Codice Pdc/conti cespiti: 80
 Codice unità produttiva:
 Codice ubicazione:
 Percentuale adottata:
 Bene usato: Si

Tipo bene: 1

tipo riscatto/riest. bene: N
 Stampa su libro cespiti: Si

COLEAS - GESTIONE CESPITI

Codice ditta: 115
 Gruppo: 23
 Specie: 02
 Sottospecie: 005
 Cespiti: 501

LEASING SRL
 ATTIVITA' NON
 Altre attività:
 Macchinari, app:

1. DATI GENERALI 2. DATI GENERALI 3. DATI DI GESTIONE 5. MOVIMENTI

Deducibilità ridotta

Bene a deducibilità ridotta: No
 Tipo deducibilità:
 Data fine deducibilità:

Deducibilità fabbricati

Valore terreno:
☐ Genera a zero le quote di amm.to relative al terreno

Società di comodo

Esegui calcolo: **T**
 Società di comodo:

COLEAS - GESTIONE CESPITI

Codice ditta: 115
 Gruppo: 23
 Specie: 02
 Sottospecie: 005
 Cespiti: 501

LEA
 ATT
 Altre
 Mac
 xx

1. DATI GENERALI 2. DATI GENERALI 3. DATI DI GESTIONE 5. MOVIME

Anno di acquisto: 2020

Anno di vendita:
 Anno di aggiornamento:
 Anno di stampa:
 Data attivazione: 01/01/2020
 Data disattivazione:
 Data inizio stampa: 01/01/2020

Bene materiale: Si
 Raggiungia in giorni: No
 Amm.to in vendita: Si
 Maggior uso: No
 Minor uso: No

La prima colonna di sinistra: indica un asterisco (*) se si è eseguita la generazione delle scritture contabili di risconto/rateo relative a quell'anno

Cerca nel menu

COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 115
Codice leasing: 1

LEASING SRL: xx

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) **GESTIONE CANONI** PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

	N°	Scadenza	Contabile al	Totale rata
*	1	01/01/2018		500.00
	2	01/02/2018		500.00
	3	01/03/2018		500.00
	4	01/04/2018		500.00
	5	01/05/2018		500.00
	6	01/06/2018		500.00
	7	01/07/2018		500.00
	8	01/08/2018		500.00
	9	01/09/2018		500.00
	10	01/10/2018		500.00
	11	01/11/2018		500.00
	12	01/12/2018		500.00

Dettaglio canone
Imponibile: 500.00
Iva indebitabile:

Dettaglio spese di incasso
Imponibile:
Iva indebitabile:
Imponibile IVA esente:

Dati ai fini contabili
% aliquota IVA: 22.00
% IVA indebitabile:

Contabilizzazione canone
Data contabilizzazione:

Data contabilizzazione canone

F5 Check

POLYEDRO Experience TeamSystem

Data contabilizzazione : consente di indicare l'effettiva data di registrazione in contabilità del canone se diversa da quella proposta dal programma che coincide con la data di scadenza del canone stesso

- Generalmente la necessità di tale modifica si ha solo sull'ultima rata dell'anno qualora la registrazione della fattura sia avvenuta nell'anno precedente

Esempio:

- Rata anticipata con competenza 01/01/XX -31/01/XX
- E la fattura viene spedita dalla società di leasing prima del 01/01/XX e di conseguenza l'operatore ne effettua la registrazione
- ad esempio 20/12/XX-1 ne consegue che deve essere effettuato il calcolo del risconto sull'intero canone contabilizzato nell'anno XX-1 per portarlo a competenza anno XX

Gestione dei singoli dati: se il bene è soggetto ad indicizzazione a congruaggio gli unici valori modificabili sono quelli a fini fiscali, salvo la barratura della casella “inserimento selettivo canoni” prevista nei dati del contratto.

Cerca nel menu

LYNTA - Applicativi Fiscali c. ottaviani / TEAM-SYSTEM ASSOCIATI

COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 1115 LEASING SRL
Codice leasing: 1

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) **DATI CONTRATTO (3)** GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI (RESIRPEF) COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

Dettaglio maxicanone

% maxicanone	10,000 %
Imponibile IVA	1.000,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio spese di istruttoria

Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00

☐ considera spese di istruttoria nel calcolo del TIR

Dettaglio riscatto

% di riscatto	1,000 %
Imponibile IVA	100,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio canone

☒ Inserimento selettivo canoni

Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00

Dettaglio spese di incasso, accessori, ecc.

Imponibile IVA	0,00
IVA indetraibile	0,00
Imponibile IVA esente	0,00

Anagrafica bene riscattato

Deducibilità parziale: No

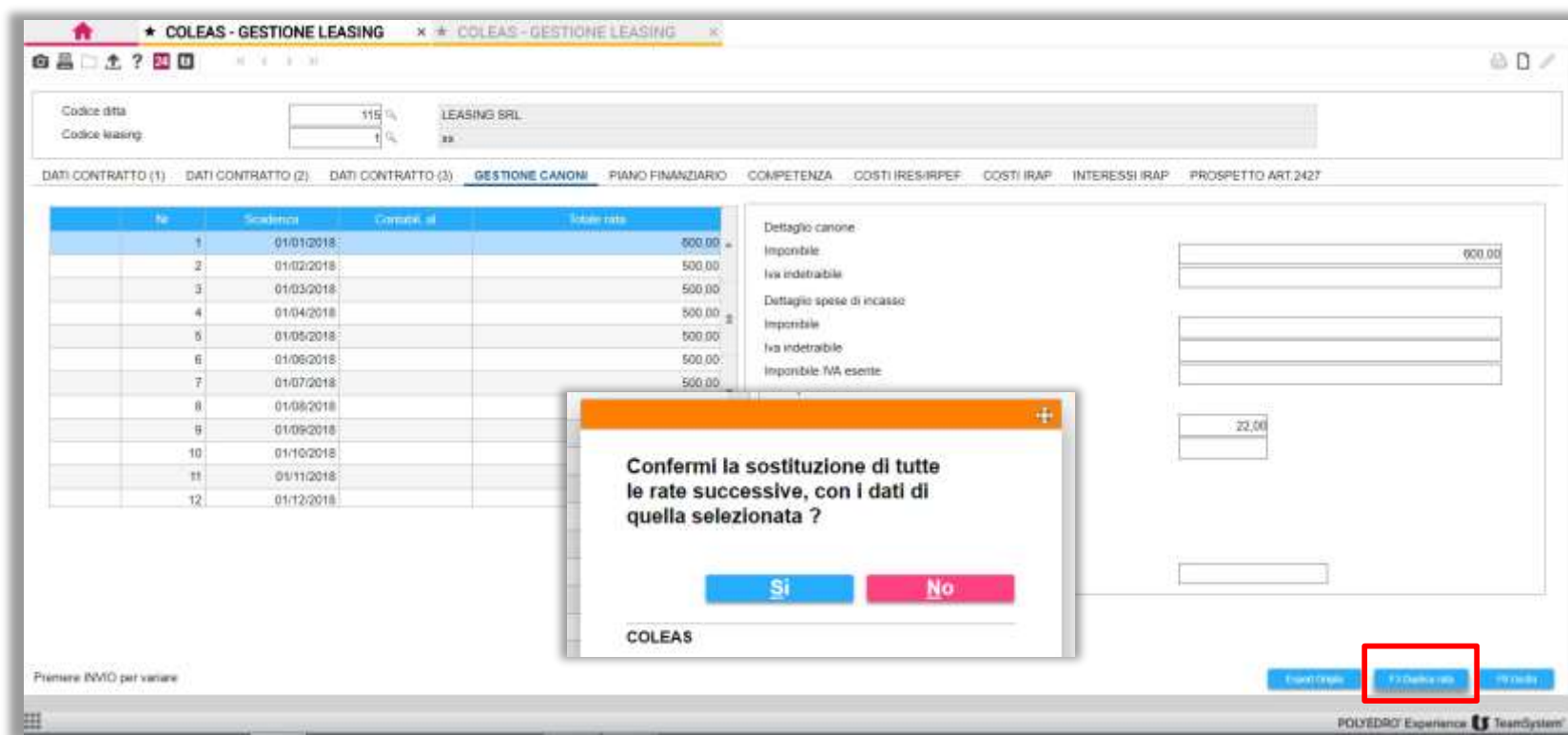
Tipo deducibilità:

Codice bene: 20 02 005 501

Conferma Vota Annulla pag. av. pag. inf. Uscita

POLYEDRO Experience TeamSystem

Nel caso di indicizzazione con ricalcolo della rata qualora vengono modificati i valori, il programma chiede se ricalcolare le rate successive. Analogamente il tasto “F3=Duplica rata” provvede a rigenerare le rate successive a quella in cui ci si è posizionati.



Il bottone “rigenera Rate” è molto importante, e serve a ricalcolare tutte le rate indipendentemente dalle variazioni fatte, simulando di nuovo il piano di ammortamento partendo dai dati del contratto.

The screenshot displays the 'GESTIONE CANONI' (Lease Management) interface. The 'Dettaglio canone' (Lease Payment Detail) section is highlighted with a red box, showing the following fields:

Dettaglio canone	
☒ Inserimento selettivo canoni	
Imponibile IVA	0.00
IVA indetraibile	0.00

Other sections visible include:

- Dettaglio maxicanone:** % maxicanone (10.000 %), Imponibile IVA (1.000.00), IVA indetraibile (0.00).
- Dettaglio spese di istruttoria:** Imponibile IVA (0.00), IVA indetraibile (0.00), Imponibile IVA esente (0.00). A checkbox for 'considera spese di istruttoria nel calcolo del TIR' is present.
- Dettaglio riscatto:** % di riscatto (1.000 %), Imponibile IVA (100.00), IVA indetraibile (0.00).
- Dettaglio spese di incasso, accessori, ecc.:** Imponibile IVA (0.00), IVA indetraibile (0.00), Imponibile IVA esente (0.00).
- Anagrafica bene riscattato:** Deducibilità parziale (No), Tipo deducibilità, Codice bene (20 02 005 501).

Buttons at the bottom: Conferma, Vai a, Annulla, pag. av, pag. ind, Uscita.

richiedesse direttamente con la funzione “rigenera Rate”. La rata di riscatto non è modificabile.

La sezione competenza: la maschera di questo folder cambia in funzione del tipo indicizzazione impostata (a congruaglio o con ricalcolo della rata)

The screenshot shows the 'COLEAS - GESTIONE LEASING' application. The 'COMPETENZA' tab is selected. On the left, a table lists exercises with years and values. The main area displays a 'Dettaglio calcolo competenze di fine anno' (Detailed calculation of end-of-year competences) with various input fields and calculated values.

Esercizio	
2018/9	360 A
2019/9	360
2020/9	360
2021/9	360
2022/9	360
2023/9	31

Dettaglio calcolo competenze di fine anno

Montecanoni / totale giorni	310.000.00	1057
Totale canoni e spese contabilizzati	70.000.00	(A)
Competenza calcolata	40.000.00	(B)
a rettifica alla competenza		(C)
Competenza rettificata (B + C)	40.000.00	(D)
Congruo per indicizzazione		(E)
Totale competenza (D + E)	40.000.00	(F)

Rate/risconti (A + F) Rate Rate

0.000.00 0.000.00 0.000.00

Buttons: Conferma, Salva, pag. 10, pag. 101, Unica

- Prima colonna di sinistra: viene indicata una “A” se sono stati generati i movimenti di rettifica civilistico/fiscale in contabilità

Montecanoni / Totale giorni: nel primo campo viene riportato il totale complessivo di tutti i costi del leasing (escluso il riscatto):

- maxicanone (ed eventuali canoni anticipati)
 - spese di istruttoria
 - tutti i canoni ordinari e le relative spese d'incasso.
-
- Nel secondo campo vengono invece riportati i giorni totali del contratto i quali, insieme al numero di giorni di cui è composto l'esercizio di riferimento, vengono utilizzati dal programma per i calcoli di competenza
-
- Totale canoni contabilizzati: è la somma algebrica degli importi dei canoni, spese, ratei e risconti, i quali dovrebbero essere stati già registrati in prima nota dall'utente nel corso dell'esercizio; è presente la funzione "F4=dettaglio" che permette di accedere ad una videata in cui le varie componenti di costo sono indicate dettagliatamente.

Competenza calcolata : espone il risultato del calcolo automatico della competenza, effettuato dal programma suddividendo il montecanoni per i giorni totali di durata del contratto e moltiplicando il risultato per il numero di giorni che compongono l'esercizio

- +/- rettifiche alla competenza: qualora l'utente voglia modificare la distribuzione temporale della competenza può inserire rettifiche positive e negative in questo campo.
- Attenzione : poiché si tratta di uno spostamento dell'imputazione temporale del totale costi effettuata automaticamente dal programma, è naturale che la somma delle rettifiche positive inserite nei vari esercizi deve coincidere con la somma delle rettifiche negative, pena l'evidenziazione per la differenza di un risconto/rateo residuo nell'ultimo esercizio che segnala appunto l'errore commesso nella redistribuzione delle competenze tra gli esercizi

Conguaglio per indicizzazione: rappresenta il costo totale di competenza dell'esercizio a prescindere dall'indicizzazione, vedi funzione "F4=Dettaglio"

- **Totale competenza:** rappresenta la competenza civilistica totale dei costi del contratto da imputare all'esercizio
- **Ratei / Risconti:** dato che il conguaglio per indicizzazione va imputato per intero all'esercizio, verrà evidenziato in tali campi un risconto qualora il totale dei canoni contabilizzati (a) sarà superiore alla competenza al netto dell'indicizzazione (d), viceversa si avrà un rateo

Canoni del periodo contabilizzati : è la somma algebrica degli importi indicati analiticamente nella sezione “Dettaglio importi contabilizzati” (canoni, spese, ratei e risconti), i quali dovrebbero essere stati già registrati in prima nota dall’utente nel corso dell’esercizio

- (-) Totale risconti : riporta la somma algebrica dei risconti (e delle eventuali rettifiche agli stessi) analiticamente esposti nella sezione “Dettaglio ratei/risconti”
- (+) Totale ratei : riporta la somma algebrica dei ratei (e delle eventuali rettifiche agli stessi) analiticamente esposti nella sezione “Dettaglio ratei/risconti”
- Canoni di competenza del periodo : è dato dalla somma algebrica dei tre campi precedenti, costituisce la corretta competenza civilistica dei canoni di leasing in tutte le loro componenti

Dettaglio importi contabilizzati (tutti automatici):

- **Maxicanone** : nel primo periodo accoglie l'intero importo del maxicanone, in quanto il pagamento avviene all'inizio del contratto, e dal secondo periodo in avanti accoglie l'importo del risconto derivante dall'esercizio precedente
- **Spese istruttoria** : il campo si comporta come il precedente relativo al maxicanone
- **Spese di incasso del periodo** : l'importo è costituito dalla somma delle spese di incasso aventi scadenza nel periodo +/- i risconti/ratei delle stesse derivanti dall'esercizio precedente
- **Canoni del periodo**: l'importo è costituito dalla somma dei canoni aventi scadenza nel periodo +/- i risconti/ratei degli stessi derivanti dall'esercizio precedente

Dettaglio ratei/risconti (tutti automatici, ma modificabili):

- Risconto maxicanone
- Risconto spese istruttoria
- Risconto canoni
- Risconto spese incasso
- Rateo canoni
- Rateo spese di incasso

questi campi sono calcolati automaticamente dal programma

- Il risconto dei canoni e delle spese di incasso sarà possibile solo se l'ultima rata "anticipata" dell'anno sarà a cavallo di due esercizi
- Il rateo sarà possibile solo se la prima rata "posticipata" dell'anno sarà a cavallo di due esercizi

Nel folder «Costi ires/Irpef» dove si espongono i calcoli della deducibilità Fiscale si nota una doppia colonna, una derivante dalle variazioni comma 7 art. 102 TUIR, l'altra dove si espone l'indeducibilità legata alle norme specifiche del singolo bene (es. autovetture).

Esercizio	Competenza contabile	Competenza fiscale	VAR +/- Art.102 c.7	Competenza fiscale deducibile	VAR +/- norma specifica
-----------	----------------------	--------------------	------------------------	-------------------------------	----------------------------

Da notare che nei totali complessivi la variazione art. 102 c.7 dovrà essere sempre a zero a meno di interventi manuali e non dovuti dell'utente.

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

★ COLEAS - GESTIONE LEASING

×

Il folder competenze contabili espone gli elementi del periodo selezionato, suddivisi in base alla durata civilistica del contratto.

Competenza contabile			Competenza fiscale		
2018/9	Costi	Interessi	2018/0	Costi	Interessi
Valore contabile	19.458,00	41.472,81	Valore fiscale	8.244,35	17.571,30
Rettifiche			Rettifiche		
Totale	19.458,00	41.472,81	Totale	8.244,35	17.571,30
			di cui deducibili	8.244,35	17.571,30
			Costo max. ded.		% fisc. ded. 100,00
			Magg. 30-40-150%		

- Il folder competenze fiscali espone gli elementi suddivisi in base alla durata fiscale. Il tasto varia gestisce eventuali modifiche che possono intervenire negli anni (es. cambio costo max deducibile).

Se abbiamo deciso che il calcolo degli interessi ai fini delle imposte sia quello comunicato dalla società di leasing, gli stessi dovranno essere inseriti manualmente dall'operatore nei rispettivi campi.

The screenshot displays two data entry forms side-by-side. The left form, titled 'Competenza contabile', has a table with columns 'Costi' and 'Interessi'. The right form, titled 'Competenza fiscale', has a similar table with an additional 'fisc. ded.' column. Red rectangles highlight the input fields for 'Costi' and 'Interessi' in both forms.

	Costi	Interessi
Valore contabile	1.486,66	0,00
Rettifiche		
Totale	1.486,66	2.146,53

	Costi	Interessi	fisc. ded.
Valore fiscale	1.099,25	2.146,53	
Rettifiche			
Totale	1.099,25	2.146,53	
di cui deducibili	1.099,25	2.146,53	
Costo max. ded.			100,00
Intagg. 30-40-150%	3.709,96		

- Tali valori verranno riportati in automatico nei successivi folder IRAP. Sempre in riferimento a tale scelta, se gestiamo un leasing indicizzato le indicizzazioni non confluiscono nel folder interessi ma nelle rettifiche.

Ai fini dei «Costi Irap» la videata sarà diversa a seconda della scelta effettuata nel folder Dati Contratto (2). Se abbiamo deciso per l'inerenza civilistica il programma predispone le medesime annualità valide ai fini contabili.

Metodo inerenza IRAP

☒ N

Metodo civilistico

COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 1

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF **COSTI IRAP** INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

1181.000 % fiscalmente rilevante
100.00 % fiscalmente deducibile

Esercizio		Competenza contabile	Competenza IRAP	VAR +/- Art.102 c.7	Competenza IRAP deducibile	VAR +/- norma specifica
2017/0	360	4.333,33	4.333,33		4.333,33	
2018/0	365	4.333,33	4.333,33		4.333,33	
2019/0	365	4.333,34	4.333,34		4.333,34	
Totale						
Dettaglio esercizio						
Q cap+costi		1.400,00	1.400,00		1.400,00	
Q interessi		2.933,07	2.933,07		2.933,07	

Visualizza

Se abbiamo deciso per l'IRAP l'inerenza al TUIR il programma predisporrà l'allungamento virtuale della durata del contratto, come abbiamo visto nel folder «Costi Ires/Irpef».

Metodo inerenza IRAP	
S	Metodo TUIR

★ COLEAS - GESTIONE LEASING × ★ COLEAS - GESTIONE LEASING ×

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 1 33

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF **COSTI IRAP** INTERESSI IRAP PROSPETTO ART 2427

% fiscalmente rilevante
% fiscalmente deducibile

Esercizio		Competenza contabile	Competenza IRAP	VAR +/- Art 102 L7	Competenza IRAP deducibile	VAR +/- norma specifica
2017/0	365	4.335,33	3.247,78	1.085,55	3.247,78	
2018/0	365	4.335,33	3.247,78	1.085,55	3.247,78	
2019/0	365	4.335,34	3.247,78	1.085,56	3.247,78	
2020/0	366		3.250,00	-3.250,00	3.250,00	

Dettaglio esercizio

Q capricci
Q interessi

PCMBE/09

Yola <ind >Av > >Uscita

POLYEDRO Experience TeamSystem

Con il tasto in basso P.CM. 8/E/09 si accede alla pagina di sviluppo dei calcoli ai fini IRAP, dove possiamo intervenire in variazione ed inserire le eventuali rettifiche che si ritengono necessarie.

P.CM.8/E/09

Piano di ammortamento fiscale

Durata minima fiscale (ex art.102) 4 anni

Valore del leasing 13.000,00

Esercizio	Quota	Competenza contabile	Competenza fiscale	Var. art. 102 c.7	Val. art. 102 c.7	Classe
2017/0	366	4.333,33	3.247,78	1.085,55		
2018/0	365	4.333,33	3.247,78	1.085,55		
2019/0	365	4.333,34	3.247,78	1.085,56		
2020/0	366		3.256,86	-3.256,86		

Riepilogo totale

Bilanci Fiscale	Competenza contabile	Competenza fiscale	Variazione art. 102 c.7	Competenza fiscale deduc.	Variazione norma spec.
1.401	13.000,00	10.000,00	0,00	13.000,00	0,00

Competenza contabile

2017/0	Costi	Interessi
Valore contabile	1.496,66	2.866,57
Rettifiche		
Totale	1.496,66	2.866,57

Competenza IRAP

2017/0	Costi	Interessi
Valore IRAP	1.099,25	2.148,53
Rettifiche		
Totale	1.099,25	2.148,53
di cui deducibili	1.099,25	2.148,53
Costo max. ded.	0,00	% fsc. ded. 100,00

Valore 0,00

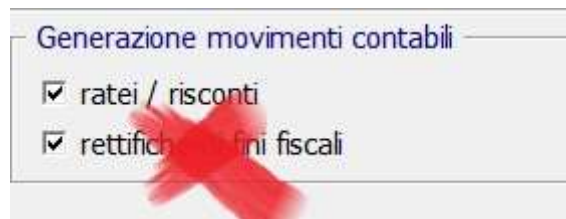
0,00

in attesa di risposta da localhost...

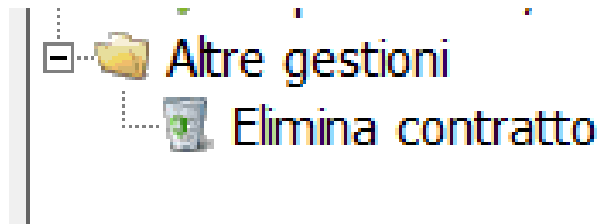
POLYEDRO Experience TeamSystem®

Nella generazione dei MOVIMENTI IN PRIMA NOTA data la natura extracontabile delle rettifiche fiscali, si elimina l'uso delle scritture contabile ai fini delle riprese per le imposte.

- Quindi per i contratti stipulati con data successiva al 28.04.2012 si elimina il campo rettifiche ai fini fiscali.



- Una ulteriore implementazione inserita nella gestione riguarda la funzione di ELIMINAZIONE DEL CONTRATTO



ANNOTAZIONI

- La legge Finanziaria per il 2008 ha completamente riscritto la normativa riguardante la determinazione della base imponibile IRAP, prevedendo schemi differenziati in base alla tipologia di contribuente.
- Per i soggetti in contabilità ordinaria è stato ora previsto che la base imponibile IRAP sia determinata dalla differenza tra il valore e i costi della produzione del Conto economico “civilistico”.
- Va comunque esclusa, oltre ad altre componenti, la quota interessi dei canoni di leasing, desunta dal contratto.

ANNOTAZIONI

- La novità riguarda il fatto che i componenti positivi e negativi IRAP vanno assunti nell'ammontare risultante dal conto economico, senza considerare le variazioni fiscali, pertanto nella determinazione dei costi "deducibili" ai fini IRAP non si terrà conto di eventuali variazioni e limitazioni previste dal TUIR
- (così, ad esempio, risulterà deducibile ai fini IRAP la quota capitale dei leasing immobiliari, anche relativamente alla quota del terreno, e quella dei leasing relativi ad autovetture).

Prospetto cost Ires/Irap

COLEAS - GESTIONE LEASING x **COLEAS - GESTIONE LEASING**

Cerca nel menu

Lynia - Applicativi Fiscali c.ottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 1 xx

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA **COSTI IRES/IRPEF** COSTI IRAP INTERESSI IRAP PROSPETTO ART.2427

% fiscalmente rilevante
% fiscalmente deducibile

Esercizio	Competenza contabile	Competenza fiscale	VAR +/- Art 102 c 7	Competenza fiscale deducibile	VAR +/- norma specifica
2017/0	365	4.333,33	3.247,78	1.085,55	3.247,78
2018/0	365	4.333,33	3.247,78	1.085,55	3.247,78
2019/0	365	4.333,34	3.247,78	1.085,55	3.247,78
2020/0	365		3.256,66	-3.256,66	3.256,66

Dettaglio esercizio
☐ cap+costi
☐ interessi

POLYEDRO Experience TeamSystem

La sezione accoglie le variazioni da apportare in dichiarazioni dei redditi, relative all'imponibile IRPEF/IRES/IRAP e dovute all'indeducibilità, parziale o totale, dei canoni

- La sezione competenza : la maschera di questo folder cambia in funzione del tipo indicizzazione impostata (a conguaglio o con ricalcolo della rata)
- Prima colonna di sinistra : viene indicata una "A" se sono stati generati i movimenti di rettifica civilistico/fiscale in contabilità
- Competenza dell'esercizio : il valore viene ripreso dal folder precedente "Competenza" e costituisce la corretta competenza civilistica del costo complessivo del leasing in base al tempo
- Rettifica della competenza : campi manuali previsti per rettificare, in positivo o in negativo, i costi calcolati automaticamente dal programma.
- Normalmente non ci dovrebbe essere motivo di intervenire in tali campi

Costi deducibili : tali campi si ottengono moltiplicando la somma algebrica delle due colonne precedenti dapprima per la percentuale fiscalmente rilevante quindi per la percentuale fiscalmente deducibile (campi posti in alto a sinistra della schermata)

ATTENZIONE!

- Per il calcolo di questa percentuale il programma riprende il valore lordo del bene in leasing dall'anagrafica cespiti presente nell'archivio cespiti (CESP1) collegata al contratto. Se invece non esiste nell'archivio cespiti un bene collegato al contratto, il programma utilizzerà per tale calcolo i valori (imponibile ed IVA indetraibile) immessi nel box Bene in leasing presente nel folder "Dati contratto (2)"
- Costi indeducibili : è data dalla differenza tra quanto di competenza civilistica (eventualmente rettificata) dell'esercizio e quanto fiscalmente deducibile. Essa è calcolata in base alla seguente formula: "Competenza" +/- "Rettifica" – "Costi deducibili"

La sezione accoglie le ulteriori riprese fiscali ai fini IRAP

COLEAS - GESTIONE LEASING x COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 115 LEASING SRL
Codice leasing: 1 xx

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF **COSTI IRAP** INTERESSI IRAP PROSPETTO ART 2427

% fiscalmente rilevante
% fiscalmente deducibile

Esercizio			Competenza contabile	Competenza IRAP	VAR +/- Art. 102 c.7	Competenza IRAP deducibile	VAR +/- norma specifica
2017/0	365		4.333,33	4.333,33		4.333,33	
2018/0	365		4.333,33	4.333,33		4.333,33	
2019/0	365		4.333,34	4.333,34		4.333,34	

Dettaglio esercizio
Q cap+costi
Q interessi

PCB MEDW

Vara Anz. Ac. Libera

POLYEDRO Experience TeamSystem

- I costi che interessano la definizione della base imponibile IRAP, soprattutto nel caso delle società di capitali potrebbe divergere da quella valida ai fini IRES/IRPEF.
- Il folder in oggetto presenta le stesse caratteristiche funzionali del folder “Costi IRES/IRPEF”

Si ricorda che il programma ammette tre diverse modalità di calcolo:

- comunicati dalla società di leasing, quindi ad inserimento manuale della quota interessi implicita nei canoni
- da piano finanziario, che desume la quota annuale di interessi impliciti nei canoni dal piano di ammortamento finanziario presente nel relativo folder
- metodo forfetario, che calcola gli interessi impliciti annuali presenti nei canoni in base alla formula di cui al decreto del Ministro delle finanze del 24/04/1998 e alla circolare ministeriale n. 263 del 12/11/1998 (opzione consentita solo per i contratti che presentino l'opzione di "indicizzazione a congruaggio / non indicizzato"), per i quali la relativa scelta va effettuata, come detto, nel folder Dati contratto (2) – Calcolo interessi IRAP

Cerca nel menu
Lynda - Applicativi Fiscali - c. ottaviani / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

★ COLEAS - GESTIONE LEASING
★ COLEAS - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 115 LEASING SRL
 Codice leasing: 1

DATI CONTRATTO (1) DATI CONTRATTO (2) DATI CONTRATTO (3) GESTIONE CANONI PIANO FINANZIARIO COMPETENZA COSTI IRES/IRPEF COSTI IRAP **INTERESSI IRAP** PROSPETTO ART.2427

100.000 % fiscalmente rilevante
 100.00 % fiscalmente deducibile

Esercizio		Interessi di competenza fiscale	Rettifiche	Interessi totali di competenza IRAP	Ulteriore ripresa interessi IRAP
2017/0	365	2.896,67		2.896,67	2.896,67
2018/0	365	2.896,67		2.896,67	2.896,67
2019/0	365	2.896,66		2.896,66	2.896,66

Premiere INVIO per salvare Print/Stampa

POLYEDRO Experience TeamSystem®

Interessi impliciti di competenza : rappresenta gli interessi impliciti del contratto secondo una corretta competenza civilistica. Il campo è accessibile solo se nei dati del contratto si è specificato “calcolo interessi IRAP = 1-Comunicati dalla società di leasing”

- Rettifica interessi di competenza : il campo manuale
- Interessi impliciti totali di competenza : è la somma algebrica di quanto presente nelle due colonne precedenti
- Ulteriore ripresa ai fini IRAP : il valore è ottenuto moltiplicando gli “Interessi impliciti totali di competenza” dapprima per la “percentuale fiscalmente rilevante” quindi per la “percentuale fiscalmente deducibile” (vedi in alto a sinistra)

Solo nei contratti indicizzati a conguaglio ed esclusivamente nei periodi in cui un conguaglio sarà stato inserito nella videata “Competenza” è pertanto presente il pulsante

- F4=dettaglio
- il quale apre una videata in cui l'ammontare degli interessi di competenza viene dettagliato nelle sue componenti di
- interessi impliciti del prestito di competenza e interessi a conguaglio

La sezione contiene dati che, relativamente al singolo bene oggetto di leasing confluiranno, nel prospetto richiesto in nota integrativa dall'art. 2427, n. 22 del codice civile

- Si ricorda che in nota integrativa il prospetto sarà poi unico e riepilogativo dei dati di tutti i beni acquisiti in leasing dall'azienda
- E' necessario utilizzare la funzione "Ricalcolo" ogni qualvolta si effettuano modifiche in quanto la procedura solo la prima volta farà partire il calcolo automaticamente
- E' possibile effettuare il ricalcolo di un singolo anno selezionando il tasto "sF6=Ricalcola"

Debito residuo verso il locatore : è la somma delle quote capitale delle rate di canone non ancora scadute alla data di bilancio

- Oneri finanziari : è l'ammontare degli interessi passivi compresi nei canoni di competenza dell'esercizio.
- Nel caso l'operatore abbia previsto contemporaneamente "Indicizzazione a congruaggio/non indicizzata" e "Calcolo oneri prospetto art.2427 da piano finanziario"
- Il campo, è presente il pulsante "F4=Dettaglio" il quale apre una videata in cui l'ammontare degli interessi di competenza viene dettagliato nelle sue componenti di interessi derivanti dal piano finanziario di ammortamento del prestito e interessi a congruaggio

Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura :

- è il valore a cui sarebbe stato iscritto il bene qualora considerato immobilizzazione; viene ripreso dall'archivio cespiti (CESP1) se presente in caso contrario viene riportata la somma dei valori (imponibile ed IVA indetraibile) immessi nella sezione Bene in leasing presente nel folder "Dati contratto (2)"
- **Ammortamenti effettuati nell'esercizio** : è il valore della quota di ammortamento riferita all'esercizio che sarebbe stata imputata in caso di iscrizione del bene tra le immobilizzazioni; essa viene proposta automaticamente solo se presente e collegato il bene nell'archivio cespiti (CESP1), altrimenti va indicata manualmente
- **Valore del fondo ammortamento a fine esercizio** : va indicato il valore che il fondo ammortamento avrebbe avuto alla fine dell'esercizio. Il campo è automatico o meno con le stesse caratteristiche del campo precedente (Ammortamenti effettuati nell'esercizio)
- **Rettifiche riprese di valore** : il campo è manuale

Differenza tra valore netto determinato secondo la metodologia finanziaria e valore netto determinato secondo la metodologia patrimoniale :

- tale valore viene compilato automaticamente dalla procedura solo se presenti in archivio cespiti (CESP1) e collegati in anagrafica contratto sia il bene in leasing che il bene riscattato
- Il campo può essere compilato eventualmente solo per l'anno di riscatto e per i successivi (fino al riassorbimento definitivo delle differenze di valore). Nell'anno di riscatto inoltre la procedura compilerà eventualmente anche il campo "Oneri finanziari" (per la compilazione di tale rigo non è peraltro necessaria la presenza del bene riscattato nell'anagrafica cespiti CESP1)

Ultima particolarità: qualora nel folder “Dati contratto (1)” venga indicata la medesima data sia nel campo “Data cessione” che in quello relativo alla “Data riscatto”, la procedura considererà il bene NON riscattato e pertanto compilerà eventualmente solo il campo Oneri finanziari

- Si ricorda inoltre che nel caso in cui nel corso del periodo venga ceduto il contratto di leasing prima della scadenza ovvero il bene venga anticipatamente riscattato (ossia venga indicata in anagrafica una “data cessione” precedente quella del riscatto) i calcoli di competenza civilistico/fiscale e le registrazioni da effettuare in contabilità non vengono gestiti dal programma che, nel caso, si limita a compilare i folder delle riprese e della nota integrativa art. 2427 solo fino all’anno precedente quello di cessione/riscatto anticipato

Piano finanziario | Competenza | Costi IRES/IRPEF | Costi IRAP | INteressi IRAP | Prospetto art.242Z

Esercizio
2011/0
2012/0
2013/0
2014/0
2015/0
2016/0
2017/0
2018/0
2019/0
2020/0
2021/0
2022/0
2023/0

Prospetto ai sensi dell'art.242Z

a) Debito residuo verso il locatore..... 5.324,44

b) Oneri finanziari..... 1.831,60

c) Valore complessivo lordo dei beni locati
alla data di chiusura..... 50.000,00

d) Ammortamenti effettuati nell'esercizio..... 7.500,00

e) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio..... 41.250,00

f) Rettifiche/riprese di valore.....

Totale netto dei beni locati alla data di chiusura (c - e ± f) 8.750,00

g) Differenza ± tra valore netto determinato secondo la
metodologia finanziaria e valore netto determinato secondo
la metodologia patrimoniale.....

Dati generici 1 | Dati generici 2 | Dati di gestione | Movimenti

MOVIMENTI FISCALI

Tipo	Data	Descrizione	Importo	Residuo
acq	10/06/2011	FINANZIARIA LEASING S.P.A.	50.000,00	50.000,00
quo	31/12/2011	Anno 2011 - 7,50%	3.750,00	46.250,00
quo	31/12/2012	Anno 2012 - 15,00%	7.500,00	38.750,00
quo	31/12/2013	Anno 2013 - 15,00%	7.500,00	31.250,00
quo	31/12/2014	Anno 2014 - 15,00%	7.500,00	23.750,00
quo	31/12/2015	Anno 2015 - 15,00%	7.500,00	16.250,00
quo	31/12/2016	Anno 2016 - 15,00%	7.500,00	8.750,00
quo	31/12/2017	Anno 2017 - 15,00%	7.500,00	1.250,00

Piano finanziario | Competenza | Costi IRES/IRPEF | Costi IRAP | Interessi IRAP | Prospetto art.242Z

Esercizio	
	2011/0
	2012/0
	2013/0
	2014/0
	2015/0
	2016/0
▶	2017/0
	2018/0
	2019/0
	2020/0
	2021/0
	2022/0
	2023/0

Prospetto ai sensi dell'art.242Z

a) Debito residuo verso il locatore.....

b) Oneri finanziari..... 222,13

c) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura.....

d) Ammortamenti effettuati nell'esercizio.....

e) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio.....

f) Rettifiche/riprese di valore.....

Totale netto dei beni locati alla data di chiusura (c - e ± f)

g) Differenza ± tra valore netto determinato secondo la metodologia finanziaria e valore netto determinato secondo la metodologia patrimoniale..... 787,50

AMMORTAMENTO MACCHINARIO IN FASE DI LEASING

quo	31/12/2016	Anno 2016 - 15,00%	7.500,00	8.750,00
quo	31/12/2017	Anno 2017 - 15,00%	7.500,00	1.250,00

AMMORTAMENTO MACCHINARIO DOPO IL RISCATTO

acq	10/06/2017	FINANZIARIA LEASING S.P.A.	500,00	500,00
quo	31/12/2017	Anno 2017 - 7,50%	37,50	462,50

$$787,50 = 1.250,00 - 462,50$$

Piano finanziario | Competenza | Costi IRES/IRPEF | Costi IRAP | INteressi IRAP | Prospetto art.242Z

Esercizio
2011/0
2012/0
2013/0
2014/0
2015/0
2016/0
2017/0
2018/0
2019/0
2020/0
2021/0
2022/0
2023/0

Prospetto ai sensi dell'art.2427

a) Debito residuo verso il locatore.....

b) Oneri finanziari.....

c) Valore complessivo lordo dei beni locati
alla data di chiusura.....

d) Ammortamenti effettuati nell'esercizio.....

e) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio.....

f) Rettifiche/riprese di valore.....

Totale netto dei beni locati alla data di chiusura (c - e ± f)

g) Differenza ± tra valore netto determinato secondo la
metodologia finanziaria e valore netto determinato secondo
la metodologia patrimoniale.....

387,50-

Dati generici 1 | Dati generici 2 | Dati di gestione | Movimenti

MOVIMENTI FISCALI

Tipo	Data	Descrizione	Importo	Residuo
acq	10/06/2017	FINANZIARIA LEASING S.P.A.	500,00	500,00
quo	31/12/2017	Anno 2017 - 7,50%	37,50	462,50
quo	31/12/2018	Anno 2018 - 15,00%	75,00	387,50
quo	31/12/2019	Anno 2019 - 15,00%	75,00	312,50
quo	31/12/2020	Anno 2020 - 15,00%	75,00	237,50
quo	31/12/2021	Anno 2021 - 15,00%	75,00	162,50
quo	31/12/2022	Anno 2022 - 15,00%	75,00	87,50
quo	31/12/2023	Anno 2023 - 15,00%	75,00	12,50

Per generare correttamente i valori contabili alla data di effettuazione della situazione infrannuale, si accede alla tabella di personalizzazione dei parametri per le situazioni contabili e in Inserimenti ratei e risconti, si inserisce l'opzione G – Riproporzione in giorni.

SITUAZIONE ALLA DATA	
Considera saldo finale anno precedente per conti patrimoniali	Si
Eseguo situazione contabile sintetica (per mastri)	No
Eseguo situazione clienti fornitori in ordine alfabetico	No
Eseguo compensazione fra saldi clienti fornitori	No
Stampa solo dei conti con saldo diverso da zero	Si
Inserimento quote ammortamento da cespiti	N
Inserimento importi da ditta in dodicesimi/previsionali	N
Eseguo il giroconto dei registri IVA	N
Inserimento ratei e risconti	G

Si inserisce l'opzione G – Riproporziona in giorni anche in Calcolo Leasing.

The screenshot shows the 'PARAMETRI' (Parameters) screen in the COLEAS - GESTIONE LEASING software. The 'TEMPO REALE (BILAG - BILAQ)' tab is selected. The table below lists various parameters and their values. A red box highlights the 'Inserimento ratei e risconti da leasing' parameter, which is set to 'G' (Riproporziona in giorni).

Parametro	Valore	Descrizione
Inserimento quote ammortamento da cespiti	N	
Inserimento importi da ditta in dodicesimi/previsionali	N	
Esegui il calcolo del costo di gestione	N	
Inserimento ratei e risconti	G	Riproporziona in giorni
Inserimento ratei e risconti da leasing	G	Riproporziona in giorni
Inserimento calcolo rimanenze finali	S	
Inserimento progressivi	S	
Raggruppamento per ditta quarter	N	
Raggruppamento mastri	N	
Stampa economico/patrimoniale a sezione contrapposte	S	
Stampa prospetto imposte su SE, economica/patrimoniale	N	
Arrotondamento all'unità di euro	N	
Esegui calcolo eccedenza manutenzione e riparazione	N	
Dettaglio costificativi sospesi per professionisti	N	
Considera costi con (-) e ricavi con (+) (per esportazione)	N	
Stampa solo economico / patrimoniale	T	Economica e patrimoniale
Inserimento somme da leasing	S	

Legend: S=Si N=No D=importo da ditta

Buttons: Conferma, Valori, Annulla, <ind, >Av, Uscita, Super Output, F1

Footer: POLYDRO Experience TeamSystem

La maggiorazione evidenziata si riscontrerà anche nelle situazioni contabili per le imposte IRES ed IRPEF:

RIDETERMINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO AI FINI DELLE II.DD.				AL 31/12/2016
	Utile / Perdita		96	0,00
	VARIAZIONI IN AUMENTO			
***	Variazioni da contratti di leasing Totale Costi non deducibili			6.697,93
***	Totale variazioni in aumento			6.697,93
	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE			
***	Variazioni da contratti di leasing Totale Ricavi non imponibili			1.562,56
***	Totale variazioni in diminuzione			1.562,56
	Reddito imponibile ai fini delle II.DD.			5.135,37
RIDETERMINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO AI FINI I.R.A.P.				AL 31/12/2016
	Utile / Perdita		96	0,00
	VARIAZIONI IN AUMENTO			
***	Variazioni da contratti di leasing Totale rettifiche costi			1.351,85
***	Totale variazioni in aumento			1.351,85
	Reddito imponibile ai fini I.R.A.P.			1.351,85

Si fa notare che per ottenere una simulazione con la ripresa fiscale in diminuzione è necessario aver impostato a “S” il rigo “Inserimento riprese da leasing” nelle Opzioni.

The screenshot shows the 'MSIT - RICHIESTE ELABORAZIONE' window in the TeamSystem software. The 'OPZIONI' tab is selected, showing a table of parameters for tax simulation. The 'Inserimento riprese da leasing' parameter is set to 'S'.

Parametro	Valore
Esegui il giroconto dei registri IVA	N
Inserimento ratei e risconti	N
Inserimento ratei e risconti da leasing	S
Inserimento calcolo rimanenze finali	N
Inserimento progressivi	S
Raggruppamento per ditte quater	N
Raggruppamento mastri	N
Stampa economico/patrimoniale a sezione contrapposte	S
Stampa prospetto imposte su sit. economica/patrimoniale	S
Arrotondamento all'unità di euro	N
Esegui calcolo eccedenza manutenzione e riparazione	S
Dettaglio costi/ricavi sospesi per professionisti	N
Considera costi con (-) e ricavi con (+) (per esportazione)	S
Stampa solo economico / patrimoniale	T
Inserimento riprese da leasing	S

Buttons at the bottom: Esigui, Stampa, Salva, Stampa, Annulla, Salva, Esigui, Esigui, Esigui, Esigui.

Ad esempio volendo fare una situazione al 30.09.2014 il programma ricreerà una situazione contabile “ad-hoc”, ragionando come se l’esercizio effettivamente avesse termine il 30.09.2014.

- Il programma MSIT quindi leggerà ciò che si riscontra nel folder “Gestione canoni”:

	Nr	Scadenza	Contabil. al	Totale rata	
▶	1	01/04/2014		103,00	Dettaglio canone
	2	01/05/2014		103,00	Imponibile
	3	01/06/2014		103,00	Iva indebitabile
	4	01/07/2014		103,00	Dettaglio spese di incasso
	5	01/08/2014		103,00	Imponibile
	6	01/09/2014	01/10/2014	103,00	Iva indebitabile
	7	01/10/2014		103,00	Imponibile IVA esente
	8	01/11/2014		103,00	Dati ai fini contabili
	9	01/12/2014		103,00	% aliquota IVA
	10	01/01/2015		103,00	% IVA indebitabile
	11	01/02/2015		103,00	
	12	01/03/2015		103,00	
	13	01/04/2015		103,00	
	14	01/05/2015		103,00	

- In questo esempio, avendo contabilizzato il canone di settembre in ritardo nel successivo mese di ottobre, il programma considererà contabilizzati al 30.09.2014 n. 5 canoni, per un totale di €515 invece di €927.

Per convenzione nella voce “Altro” presente all’interno del campo “Totale canoni e spese contabilizzati” del folder “Competenza”, può essere inserito ciò che effettivamente è stato contabilizzato in prima nota fino alla data del bilancio intermedio (nell’esempio al 30.09.2017)

Dettaglio calcolo competenze di fine anno	
Montecanoni / totale giorni.....	16.830,23 /
Totale canoni e spese contabilizzati.....	566,82 (a)

Dettaglio canoni e spese contabilizzati	
Maxicanone.....	341,62
Spese di istruttoria.....	225,20
Canoni del periodo.....	0,00
Spese di incasso.....	0,00
Risconto esercizio precedente (+).....	0,00
Rate esercizio precedente (-).....	0,00
Altro.....	100,00
Totale contabilizzato	666,82

- Quindi il programma considererà interamente il valore presente nel campo ai fini della situazione contabile.

Stessa cosa per quanto nel medesimo folder è stato inserito nel campo “+/- rettifiche alla competenza”.

Dati contratto (2)	Dati contratto (3)	Gestione canoni	Piano finanziario	Competenza
Dettaglio calcolo competenze di fine anno				
Montecanoni / totale giorni.....	16.830,23	/	146	
Totale canoni e spese contabilizzati.....	666,82	(a)		
Competenza calcolata.....	241,91	(b)		
± rettifiche alla competenza.....	50,00	(c)		
Competenza rettificata (b + c).....	291,91	(d)		

Ancora nel *folder* “**Competenza**” per quanto riguarda il campo “*Conguaglio per l’indicizzazione*” il programma opererà in due maniere differenti.

Conguaglio per indicizzazione..... (e)

- Primo caso: se è stata compilata la distinta nel modo seguente il programma, non conoscendo i mesi cui imputarlo, considererà di competenza della situazione infrannuale l'intero importo inserito (nell'esempio €5,25)

Numero	Imponibile	IVA indetraibile
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		

Secondo caso: se la maschera è stata compilata in quest'altro modo per una situazione contabile al 30.09.2017 il programma considererà solo i congruagli inseriti fino al numero (mese) 09 (settembre)

- nell'esempio €33,16 ignorando i congruagli inseriti successivamente (nell'esempio quello inserito al numero 12).

Conguagli per indicizzazione

% IVA ordinaria	21,00	%
% IVA indetraibile	50,00	%
Importo imponibile	50,00	
Importo IVA indetraibile	5,26	

Numero	Imponibile	IVA indetraibile
01		
02		
03		
04		
05		
06	15,00	1,58
07		
08		
09	15,00	1,58
10		
11		
12	20,00	2,10

Tabella riassuntiva

Imprese no IAS	Durata Fiscale Leasing	
Tipo Beni	Prima del 31.12.2013	Contratti dopo dal 01.01.2014
Beni strumentali (No auto)	2/3 del periodo di ammortamento	½ del periodo di ammortamento
Immobili	18 anni	12 anni
Auto :		
Uso strumentale; Uso pubblico	2/3 del periodo di ammortamento	½ del periodo di ammortamento
Auto assegnata al dipendente	2/3 del periodo di ammortamento	½ del periodo di ammortamento
Auto non assegnata	Nel periodo di ammortamento	Nel periodo di ammortamento

Con riferimento alle auto per le Imprese no IAS ai fini della deducibilità valgono le seguenti percentuali e i seguenti limiti :

- Uso strumentale; Uso pubblico, deducibilità 100% dei costi senza limiti di soglia.
- Auto assegnata, deducibilità del 70% dei costi senza limiti di soglia.
- Auto non assegnata, deducibilità 20% dei costi con limite di €18.076; in caso di agente o rappresentante di commercio la deducibilità dei costi 80% e limite di €25.823

Nel programma il tipo di deducibilità influenza il calcolo nel piano fiscale. Se ipotizziamo un tipo di deducibilità 2 Autovetture

LEASING - MULTI - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 100 IMPOSTE AD SRL
Codice leasing: 5 Auto Aziendale

Dati contratto (1) | Dati contratto (2) | Dati contratto (3) | Gestione canoni | Piano finanziario | Competenza | Costi IR

Bene in leasing

Tipo bene	2	beni mobili
Imponibile IVA		13.000,00
IVA indetraibile		1.716,00
Imponibile IVA esente		0,00

Anagrafica bene in leasing

Deducibilita' parziale	Si			
Tipo deducibilità	02			
Codice bene	23	02	015	6
Valore terreno				0,00

Controllo deducibilita' leasing

Rilevanza fiscale	09/01/2016		
	Giorni	Mesi	Anni
☒ deducibile	730	24,00	2,00

Calcolo piano finanziario

☒ interessi su primo canone anticipato
☐ inserimento piano finanziario manuale

Opzioni di calcolo ai fini civilistici / reddituali

Calcolo interessi per le imposte
F Metodo forfetario
Deducibilità interessi ai fini IRES/IRPEF
C Come quota capitale
Calcolo oneri per prospetti nota integrativa
F Metodo forfetario
Metodo inerenza IRAP
N Metodo civilistico

Generazione movimenti contabili

☒ ratei / risconti

Conferma | Varia | Annulla | pag.av | pag.ind | Uscita

Il piano fiscale proporrà il limite del 20 %.

Piano di ammortamento fiscale

Durata minima fiscale (ex. art.102) 3 anni Valore del leasing

	Esercizio	Giorni	Competenza contabile	Competenza fiscale	Var.art.102 c.7	Comp.Fiscale ded.	Var.norma spec.
▶	2014/0	356	14.705,14	7.977,03	6.728,11	1.595,40	6.381,63
	2015/0	365	1.652,26	8.178,70	-6.526,44	1.635,74	6.542,94
	2016/0	9		201,67	-201,67	40,34	161,33
	Totali	730	16.357,40	16.357,40		3.271,48	13.085,92

Riepilogo totali

Giorni Fiscali	Competenza contabile	Competenza fiscale	Variazione art.102.c7	Competenza fiscale deduc.	Variazione norma.spec.
730	16.357,40	16.357,40	0,00	3.271,48	13.085,92

Competenza contabile

2014/0	Costi	Interessi
Valore contabile	15.825,82	1.120,68
Rettifiche		
Totale	15.825,82	1.120,68

Competenza fiscale

2014/0	Costi	Interessi
Valore fiscale	9.097,71	1.120,68
Rettifiche		
Totale	9.097,71	1.120,68
di cui deducibili	1.819,54	224,14
Costo max. ded.	18.075,99	% fisc.ded. 20,00

Se utilizziamo il codice 12 Auto uso promiscuo

LEASING - MULTI - GESTIONE LEASING

Codice ditta: 100 IMPOSTE AD SRL
Codice leasing: 1 Autoveicolo Uso Promiscuo Dipendente

Dati contratto (1) | Dati contratto (2) | Dati contratto (3) | Gestione canoni | Piano finanziario | Competenza | Costi IR

Bene in leasing

Tipo bene	2	beni mobili
Imponibile IVA		50.000,00
IVA indetraibile		6.600,00
Imponibile IVA esente		0,00

Anagrafica bene in leasing

Deducibilit� parziale	Si
Tipo deducibilit�	12
Codice bene	23 02 015 1
Valore terreno	0,00

Controllo deducibilit  leasing

Rilevanza fiscale	09/02/2016
	Giorni Mesi Anni
☒ deducibile	761 24,96 2,08

Calcolo piano finanziario

☒ interessi su primo canone anticipato
☐ inserimento piano finanziario manuale

Opzioni di calcolo ai fini civilistici / reddituali

Calcolo interessi per le imposte
F Metodo forfetario
Deducibilit  interessi ai fini IRES/IRPEF
C Come quota capitale
Calcolo oneri per prospetti nota integrativa
F Metodo forfetario
Metodo inerenza IRAP
N Metodo civilistico

Generazione movimenti contabili

☒ ratei / risconti

Conferma | Varia | Annulla | pag.av | pag.ind | Uscita

Il piano fiscale proporrà l'indeducibilità del 70%.

Piano di ammortamento fiscale

Durata minima fiscale (ex. art. 102) 3 anni Valore del leasing **58.864,00**

Esercizio	Giorni	Competenza contabile	Competenza fiscale	Var.art.102 c.7	Comp.Fiscale ded.	Var.norma spec.
2014/0	356	27.536,90	27.536,90		19.275,83	8.261,07
2015/0	365	28.233,06	28.233,06		19.763,14	8.469,92
2016/0	40	3.094,04	3.094,04		2.165,83	928,21
Totali	761	58.864,00	58.864,00		41.204,80	17.659,20

Riepilogo totali

Giorni Fiscali	Competenza contabile	Competenza fiscale	Variazione art.102.c7	Competenza fiscale deduc.	Variazione norma.spec.
761	58.864,00	58.864,00	0,00	41.204,80	17.659,20

Competenza contabile

2014/0	Costi	Interessi
Valore contabile	25.948,23	1.588,67
Rettifiche		
Totale	25.948,23	1.588,67

Competenza fiscale

2014/0	Costi	Interessi
Valore fiscale	25.948,23	1.588,67
Rettifiche		
Totale	25.948,23	1.588,67
di cui deducibili	18.163,76	1.112,07
Costo max. ded.		% fisc.ded. 70,00

Nel modello redditi è possibile trasferire automaticamente le riprese leasing nei righi delle variazioni aumento /diminuzione

Cerca nel menu

LYNFA - Applicativi Fiscali - 01/01/2017 / TEAM SYSTEM ASSOCIATI

COLEAS - GESTIONE LEASING - CONTABILITA' / LYNFA_N - TRA760 - TRASFERIMENTO DATI 76...

Data bilancio: 31/12/2017

Da codice: 115

A codice: 115

Tipo trasferimento: 2 tempo reale

Genera stampa: No

Prospetti da MOESRF: No

Interessi passivi art.96: R da pers redditi

Scelte di rappresentazione: R da pers redditi

Riprese da leasing: Si

Codice	Descrizione	Data	Descrizione MULTI
115 LEASING SRL		115 LEASING SRL	

Opzioni Lavori Cerca Vista Annulla <Ind Av> Uscita

POD'EDRO® Experience TeamSystem®

Nel Rigo RF31 altre variazioni in aumento campo interno 35 è riportato l'importo indeducibile da art. 102 c.7

The screenshot displays the 'RF31 - Altre variazioni in aumento' form within the TeamSystem software. The form is organized into columns for 'Pluralvalenze' and 'Sopravvalenze'. A red box highlights the 'RF31' tab and the '35' field in the 'Sopravvalenze' column, which contains the value '1500'. Another red box highlights the '35' field in the 'Pluralvalenze' column, which is empty. The bottom of the form shows a summary row 'RF32: D: TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO' and a button 'Conferma'.

Summary

- Possibilità di gestire il leasing mediante ricalcolo della rata e a conguaglio non indicizzato;
- Sviluppo del piano di ammortamento per gestire prospetto N.I.
- Calcolo della competenza ai fini Ires e Irap
- Scritture automatiche dei ratei/risconti in contabilità
- Trasferimento nel modello redditi delle variazioni aumento/diminuzioni.