

La gestione degli ammortamenti fiscali

Sommario

1.	<u>INTRODUZIONE</u>	3
2.	<u>CONFIGURAZIONE</u>	4
2.1.	Annualità ammortamento	4
2.2.	Categoria gruppo	4
2.3.	L'inserimento dei dati nel buono di carico	5
3.	<u>CALCOLO AMMORTAMENTO FISCALE</u>	6
4.	<u>REGISTRO AMMORTAMENTI FISCALI</u>	9
5.	<u>RIQUALIFICAZIONE DEI DATI</u>	10
6.	<u>DIRITTI</u>	11

1. Introduzione

In U-GOV dalla versione 16.11.02 è stata inserita la possibilità per gli Atenei di effettuare il calcolo degli ammortamenti fiscali facendo riferimento alle aliquote previste dal DM 31/12/88.

Tale nuova modalità si 'affianca' e non sostituisce, la funzionalità di ammortamento 'ordinario' già presente in UGOV.

I soli beni marcati con tipo attività commerciale e promiscua sono soggetti alla procedura di calcolo ammortamento fiscale.

Sono state aggiunte due nuove voci di menù "Registrazioni ammortamenti fiscali" e "Registro beni ammortizzabili" (Figura 1).



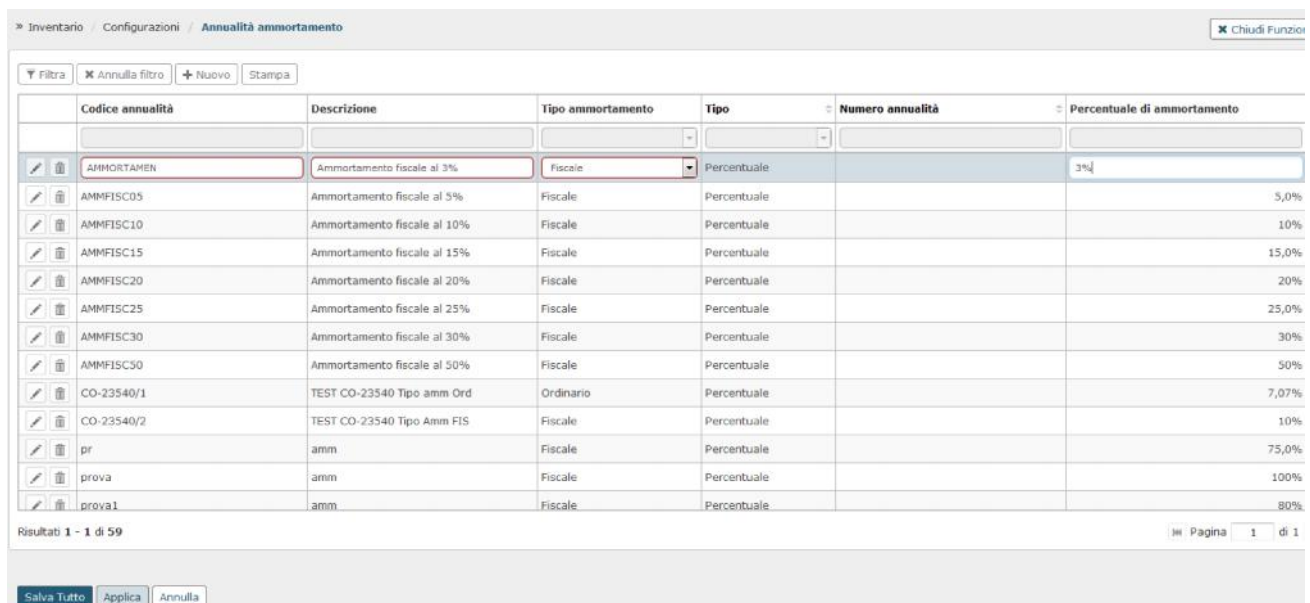
Figura 1

2. Configurazione

Per gestire gli ammortamenti fiscali occorre caricare specifiche annualità di ammortamento e associarle alle categorie e gruppi che saranno imputate nei buoni di carico.

2.1. Annualità ammortamento

Per caricare le annualità di ammortamento di tipo fiscale con le relative percentuali di ammortamento occorre entrare nella voce di menù Inventario – Configurazione – Annualità ammortamento premere il pulsante NUOVO e inserire il nuovo record valorizzando l'attributo Tipo ammortamento 'fiscale' e la Percentuale di ammortamento. Al termine premere il pulsante Salva Tutto (Figura 2).



	Codice annualità	Descrizione	Tipo ammortamento	Tipo	Numero annualità	Percentuale di ammortamento
	AMMORTAMEN	Ammortamento fiscale al 3%	Fiscale	Percentuale		3%
	AMMFISC05	Ammortamento fiscale al 5%	Fiscale	Percentuale		5,0%
	AMMFISC10	Ammortamento fiscale al 10%	Fiscale	Percentuale		10%
	AMMFISC15	Ammortamento fiscale al 15%	Fiscale	Percentuale		15,0%
	AMMFISC20	Ammortamento fiscale al 20%	Fiscale	Percentuale		20%
	AMMFISC25	Ammortamento fiscale al 25%	Fiscale	Percentuale		25,0%
	AMMFISC30	Ammortamento fiscale al 30%	Fiscale	Percentuale		30%
	AMMFISC50	Ammortamento fiscale al 50%	Fiscale	Percentuale		50%
	CO-23540/1	TEST CO-23540 Tipo amm Ord	Ordinario	Percentuale		7,07%
	CO-23540/2	TEST CO-23540 Tipo Amm FIS	Fiscale	Percentuale		10%
	pr	amm	Fiscale	Percentuale		75,0%
	prova	amm	Fiscale	Percentuale		100%
	prova1	amm	Fiscale	Percentuale		80%

4

Figura 2

2.2. Categoria gruppo

Dopo avere configurato le annualità ammortamento fiscale occorre associarle alle singole categorie gruppo. Entrare nel menù Inventario- Configurazioni- Categorie Gruppo, selezionare una singola categoria gruppo, premere MODIFICA e nella sezione Ammortamenti inserire l'annualità di ammortamento fiscale e la relativa aliquota. (Figura 3)

Inventory / Configurazioni / Categorie Gruppo / esercizio: 2016

Contesto

Codice padre

Codice proprio: 01

* Descrizione Categoria: Software

Gruppo

Ammortamento: Si

Ultimo Livello: Si

Flag esente Cib:

Lista annullamento

	Tipo ammortamento	Annualità ammortamento	Percentuale ammortamento
<input type="checkbox"/>	Fiscale	AHM/FISCOS - Ammortamento fiscale al 5%	5,0%
<input type="checkbox"/>	Ordinario	0,01 --- Ammortamento al 0,01, 0,01%	0,01, 0,01%
<input type="checkbox"/>	Ordinario	100 --- Ammortamento al 100%	100%

Figura 3

2.3. L'inserimento dei dati nel buono di carico

Il processo di creazione del buono di carico non subisce sostanziali modifiche. Unicamente nella sezione Tipi ammortamenti del buono di carico viene aggiunta una ulteriore riga relativa all'ammortamento fiscale se la categoria scelta nell'estensione inventario ha associato un tipo ammortamento fiscale (Figura 4).

Dati del Bene

Numero Inventario * 0

Accessorio

Campo Attività Commerciale * Valore Convenzionale 1.932,00

Categoria P.05.01 - Mobili

* Immobilizzazione 24 - Mobili COMMERCIALE

Spazio

Resp. Spazio

* Descrizione Mobile commerciale

Fossessore

da a

Caranzia da a

Data Ultimo Inventario Anno Fabbricazione 2016

Marca del Bene Numero Seriale

Fornitore 104168 - Sigma Aldrich srl

Note

Bene di riferimento Condizione del bene Convenzione del bene

Bene Usato Interesse Stipico Esenz. Doganale

* Codice Espresso 1290 Numero targa Locale

Bene

* Data Inizio Amm.to Edificio Collegato (Spazio)

Udi riferimento DSME - DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E BIOLOGICHE

Ammortamenti

Tipo ammortamento	Annualità ammortamento	Percentuale ammortamento
Ordinario	012 -> Ammortamento a 12%	12,0%
Fiscale	AMMFISC10 -> Ammortamento fiscale al 10%	10%

Risultati 1 - 1 di 2

Procedi Contabilizzazione Annulla Contabilizzazione

Figura 4

3. Calcolo ammortamento fiscale

Per calcolare l'ammortamento fiscale è stata introdotta una nuova funzione visibile dal menù Inventario - Registrosioni chiusura - Registrosioni ammortamento fiscale.

Tipo Buono	Codice Inventario	Numero Buono	Data Reg. Buono
	<input type="text"/>	<input style="border: 1px solid black;" type="text" value="1"/>	<input type="text"/>

Figura 5

Nr. Inventario	Descrizione Buono	Categoria
29498-0	T.AMM FIS ... taglio commerciale (fl_amm ON)	P.05.02 - Arredi
29502-0	AMM FISC 37 bene DONAZ comm, categoria con 1 annualità fiscale	P.05.01 - Mobili
29503-0	AMM FISC 38 bene DONAZ comm, categoria con N annualità fiscali	P.03.9 - Attrezzature scientifiche

Figura 6

Dopo aver scelto in contesto esercizio e inventario si apre una maschera in cui sono elencati lo storico dei buoni di ammortamento fiscali. Per calcolare un nuovo buono di ammortamento fiscale occorre:

1- premere il pulsante NUOVO (Figura 5)

2- nella successiva maschera che si apre premere VERIFICA DG DA CONTABILIZZARE IN INVENTARIO (Figura 6). Il sistema ricerca i dg contabilizzabili in inventario non contabilizzati e apre una maschera con il loro dettaglio (Figura 7). La presenza di un dg da contabilizzare blocca il processo.

Torna indietro Stampa

Tipo DG	Numero DG	Data DG	UO Numerante	Numero registrazione DG	Data Registrazione DG	Descrizione	Soggetto
Fattura Acquisto	7385	28/11/2015	300373	2502	28/11/2015	AMM/FIS_TEST9: CARICO DA FATT COMM bene ACCESS categoria con flag amm accesso; copie annualità fisc dal principale	104168 - Sigma Aldri srl

Figura 7

3- Dopo aver controllato che non ci sono dg da contabilizzare premere il pulsante ESTRAI (Figura 8). Il sistema recupera i beni che:

- hanno tipo attività commerciale o promiscua.
- non sono scaricati nell'esercizio di contesto o precedente.
- sono associati a una annualità che ha tipo ammortamento Fiscale.
- hanno valore residuo maggiore di 0.
- appartengono all'inventario scelto in contesto.
- hanno data inizio ammortamento \leq data fine esercizio di contesto

7

Torna a Elenco Estrai Verifica dg da contabilizzare in inventario

Nr. Inventario	Descrizione Bene	Categoria	Immobilizzazione
29498-0	T.AMM FISC 33 dettaglio commerciale (fl_amm ON)	P.05.02 - Arredi	25 - Arredi COMMERCIALE
29502-0	AMM FISC 37 bene DONAZ comm. categoria con 1 annualità fiscale	P.05.01 - Mobili	
29503-0	AMM FISC 38 bene DONAZ comm. categoria con N annualità fiscale	P.03.9 - Attrezzature scientifiche	
29504-0	AMM FISC 39 bene da DONAZ COMM con n annualità FISC	P.05.02 - Arredi	25 - Arredi COMMERCIALE
29505 0	T. AMM FISC 29 bene recuperato COMM, DONAZ 2011 fl_amm ON	P.03.05 Autoveicoli da trasporto	

Risultati 1 - 5 di 5

Contabilizza

Figura 8

Il sistema elenca i beni che entrano nel buono di ammortamento. Non è possibile escludere alcuni beni. Premere CONTABILIZZA per completare la generazione del buono (Figura 8). Il sistema genera il buono di ammortamento fiscale visibile nella maschera principale della funzione (Figura 9).

	Tipo Buono	Codice Inventario	Numero Buono	Data Req. Buono	Tipo Carico/Scarico	Descrizione	Ammontare	Responsabile	Delibera	Documento Origine	Documento Origine	Scrittura Coge	Scrittura Coan
<input checked="" type="checkbox"/>	Ammortamento	B_mobili	2	31/12/2016	AMMORI_FIS		1.473,27						

Figura 9

Per vedere il dettaglio cliccare sull'icona sinistra del dettaglio.

In un buono di ammortamento fiscale caricato è possibile modificare (utilizzando il pulsante MODIFICA) solo l'attributo descrizione e può essere cancellato (utilizzando il pulsante CANCELLA) se l'inventario di contesto è aperto. (Figura 10).

	Tipo Buono	Numero Buono
<input checked="" type="checkbox"/>	Ammortamento	2

Inventario		B_mobili --- Beni mobili	
Tipo Buono	Ammortamento	Numero Buono	2
Tipo Carico	AMMORI_FIS - Ammortamento fiscale		
Delibera			
Descrizione			
Totale Buono	1.473,27		
Scrittura Coge	Scrittura Coan		

Dettagli			
Ammontare Movimento	Nr. Inventario	Nr. Inventario Ateneo	Descrizione Bene
1.015,13	29498-0		30093 T.AMM FISC 32 dettaglio comm
200,55	29502-0		30097 AMM FISC 37 bene DONAZ com
151,13	29504-0		30098 AMM FISC 39 bene da DONAZ / C
82,73	29503-0		30096 AMM FISC 36 bene DONAZ com
23,73	29500-0		30089 T. AMM FISC 29 - Bene recuper

Risultati 1 - 5 di 5

Dati del Movimento	
Ammontare Movimento	1.015,13

Dati del Bene			
Numero Inventario	29498-0	Numero Inventario Ateneo	30093
Accessorio	No		
Campo Attività	Commerciale	Valore Convenzionale	8.121,00
Categoria	P.05.02 - Arredi		
Immobilizzazione	25 - Arredi COMMERCIALE		
Spazio			
Responsabile Spazio			
Descrizione	T.AMM FISC 32 dettaglio commerciale (H_amm ON)		
Possessore			
Garanzia da	a		
Anno fabbricazione	2016		
Marca del bene	Numero seriale		

Figura 10

Si ricorda che il buono di ammortamento fiscale non deve essere contabilizzato in contabilità generale e in contabilità analitica; quindi il calcolo dell'ammortamento fiscale può essere realizzato dopo le operazioni di chiusura contabile di contabilità generale e analitica.

Nel caso di presenza di beni ammortizzabili in modo fiscale e' necessario prima di procedere alla chiusura dell'inventario aver calcolato l'ammortamento fiscale.

4. Registro ammortamenti fiscali

Dal menù Inventario – Stampe è stata aggiunto il report registro beni ammortizzabili fiscali. Il sistema permette di stampare i beni dell'inventario e dell'esercizio di contesto e filtrarli rispetto alla numerazione beni e alle singole categorie gruppo. (Figura 11).

The screenshot shows a web interface for printing fiscal depreciation records. At the top, there are two buttons: 'Stampa PDF' and 'Stampa XLS'. Below them, the 'Codice Inventario' is set to 'B_mobili' and the category is 'Beni mobili'. A checkbox labeled 'Tutte le categorie' is checked. At the bottom, there are two input fields: '* Numero bene iniziale' with the value '1' and '* Numero bene finale' with the value '29507'.

Figura 11

Nella stampa sono visibili l'elenco dei singoli beni e il raggruppamento per categorie con i valori dell'ammortamento ordinario (ammortizzato e da ammortizzare), dell'ammortamento fiscale (ammortizzato e da ammortizzare) e della quota del super ammortamento.

Si precisa che il sistema espone l'attributo SuperAmmortamento (calcolato secondo la formula Valore ammortamento fiscale * 0,40) solo se:

- il movimento corrente è un movimento di tipo Ammortamento Fiscale
- la data inizio ammortamento del bene è compresa tra 15/10/2015 e 31/12/2016.

Il sistema permette di stampare il registro ammortamento fiscale sia in excel che in pdf.

REGISTRO BENI AMMORTIZZABILI FISCALE

Esercizio	Inventario	Beni	Categoria
2016	B_mobili --- Beni mobili	1 - 29505	Tutte

Dati bene

Numero inventario	Numero inventario ateneo	Descrizione bene	Categoria	Spazio	Data inizio ammortamento	Tipo Campo Attivita	
29505-0	30080	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM. DONAZ. 2011 - fl. amm ON	P.03.05 - Autoveicoli da trasporto		01/01/2016	Commerciale	
Valore Caricato	Aumenti di Valore	Diminuzioni di Valore	Valore scaricato	Valori Ordinari		Valori Fiscali	
				Ammortizzato	Da Ammortizzare	Ammortizzato	Da Ammortizzare
949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	949,00	23,73	925,27

Movimenti

Numero buono	Data buono	Tipo Carico/Scarico	Descrizione buono	Percentuale	Ammontare	Super Ammortamento 40%
41	06/11/2016	DONATRAS-F - Donazione per Trasferimento	Test AMM FISC 40 - trasf bene COMM con tipo cat= DON = 2011 - fl. amm ON, 0 annuale ORD e FISC associate		949,00	
?	31/12/2016	AMMORT_FIS - Ammortamento fiscale		5,00%	23,73	9,49

Categoria		P.03.05 - Autoveicoli da trasporto					
Valore Caricato	Aumenti di Valore	Diminuzioni di Valore	Valore scaricato	Valore Ammortizzato Ordinario	Valore da Ammortizzare Ordinario	Valore Ammortizzato Fiscale	Valore da Ammortizzare Fiscale
949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	949,00	23,73	925,27

Figura 12

La stampa excel non presenta i totali e l'elenco dei parametri di input, le colonne esposte sono:

Numero inventario, Numero inventario ateneo, Descrizione bene, Codice categoria, Descrizione categoria, Codice Spazio, Descrizione Spazio, Data inizio ammortamento, Tipo campo Attività, Numero buono, Data buono, Codice tipo Carico/Scarico, Descrizione tipo Carico/Scarico, Descrizione buono, Tipo campo attività, Percentuale Ammortamento Ammontare, Super Ammortamento (40%), Codice Fornitore, Denominazione Fornitore, Numero Registrazione DG, Data Registrazione DG.

Esercizio		Inventario		Beni		Categoria						
2016		B_mobili --- Beni mobili		1 - 29505		Tutte						
Numero inventario	Numero inventario ateneo	Descrizione bene	Codice Categoria	Descrizione Categoria	Data Inizio ammortamento	Numero buono	Data buono	Codice Tipo Carico/Scarico	Tipo attività	Ammontare	Super Ammortamento 40%	Codice Fornitore
29505-0	30080	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM. DONAZ.2011 - fl. amm ON	F.03.05	Autoveicoli da trasporto	31/01/2016	41	06/11/2016	DONATRAS-F	Commerciale	949,00		
29505-0	30080	T. AMM FISC 29 - bene recuperato COMM. DONAZ.2011 - fl. amm ON	F.03.05	Autoveicoli da trasporto	31/01/2016	?	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	23,73	9,49	
29505-0	30080	AMM FISC 38 bene DONAZ. exeri. economia con il sanclita fiscal	F.03.05	Addebiatamento sferidifisco	31/01/2016	30	00/11/2016	DONATRAS-F	Commerciale	1.102,00		134185 Sfr
29505-0	30080	AMM FISC 35 bene DONAZ. exeri. economia con il sanclita fiscal	F.03.05	Addebiatamento sferidifisco	31/01/2016	?	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	5,00%	20,78	50,78
29505-0	30080	AMM FISC 37 bene DONAZ. exeri. economia con il sanclita fiscal	F.03.05	Addebiatamento sferidifisco	31/01/2016	35	07/11/2016	DONATRAS-F	Commerciale	4.011,30		134185 Sfr
29505-0	30080	AMM FISC 39 bene DONAZ. exeri. economia con il sanclita fiscal	F.03.05	Addebiatamento sferidifisco	31/01/2016	?	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	5,00%	20,80	50,80
29498-0	30080	T. AMM FISC 30 dettaglio commerciale "L. amm ON"	F.03.05	Arredo	31/01/2016	21	02/11/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	1.012,00		134185 Sfr
29498-0	30080	T. AMM FISC 30 dettaglio commerciale "L. amm ON"	F.03.05	Arredo	31/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	22,00%	1.012,00	400,20
29504-0	30080	AMM FISC 38 bene da DONAZ. COMM. con l'annullata FISC	F.03.05	Arredo	31/01/2016	40	09/11/2016	DONATRAS-F	Commerciale	1.229,00		134185 Sfr
29504-0	30080	AMM FISC 38 bene da DONAZ. COMM. con l'annullata FISC	F.03.05	Arredo	31/01/2016	2	31/12/2016	AMMORT_FIS	Commerciale	25,00%	181,00	68,46

Figura 13

5. Riqualficazione dei dati

Cineca a richiesta dei singoli Atenei si rende disponibile a riqualficare i dati dei beni caricati nell'esercizio 2016 che si vogliono sottoporre a procedura di ammortamento fiscale.

Gli atenei che intendessero adottare tale nuova modalità di ammortamento dovranno farne richiesta a CINECA, aprendo uno specifico ticket in merito, indicando le aliquote di ammortamento fiscale che l'ateneo intende attivare e compilando la tabella di associazione tra le categorie inventariali, attualmente in uso presso l'ateneo, e le relative aliquote di ammortamento fiscali da attivare.

6. Diritti

CO07AMMFIS_CRUD Accesso completo alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario.

CO07AMMFIS_DELETE Accesso completo alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario per cancellazioni.

CO07AMMFIS_MODIFY Accesso completo alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario per modifiche.

CO07AMMFIS_READ Accesso in lettura alla funzione Gestisci ammortamento fiscale in inventario.

CO07ZLICEF_READ Accesso in lettura alla funzione Stampa Registro beni ammortizzabili fiscale.