

GESTIONE DEI CESPITI - Beni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono beni destinati ad uso durevole la cui utilità ha carattere pluriennale. Per ogni bene ammortizzabile acquistato deve essere predisposta una scheda tecnica contenente tutti i dati necessari alla completa gestione dei cespiti: calcolo degli ammortamenti civili e fiscali con registrazione automatica in contabilità, determinazione delle spese di manutenzione deducibili, dei dati ai fini degli studi di settore e dei parametri, stampa del registro dei beni ammortizzabili.

Immobilizzazioni materiali

La scheda del cespite può essere caricata in due diverse modalità:

1.1 - compilazione da input

1.2 - registrazione della fattura di acquisto in prima nota utilizzando l'apposita causale contabile "FA01 - Fatt.acq.Beni Amm.li" proposta dalla procedura o una definita dall'utente.

Guida on-line 479120 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televis... | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.

Selezione data/causale contabile
 Data registraz.: 31/10/2008 Causale movimento: FA01 Fatt.acq.Beni Amm.li
 Numero e data documento: 12 31/10/2008
 Prima nota: 20080143

Scorrimento registratori: ***** Visualizza tutte *****

Codice cliente/fornitore: 01515921201 Registro IVA: 2 Protocollo IVA: 5 Descrizione: Autovetture Totale registrazione: 17.400,00

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. Fisc.	No Detr. Fisc.	Canc.
1 20	ALIQUOTA 20%	5.800,00	2.900,00	2.900,00	0,00	X
2 201	ART.19 INDETR.100% ALIQ. 20%	7.250,00	1.450,00	0,00	1.450,00	X
3						X

Totale: 2.900,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D/A	Importo	Descrizione	Canc.
1 41MT02	Bianchi Srl	A	17.400,00		
2 45041	Iva acquisti	D	2.900,00		
3 21301	Autovetture	D	14.500,00	Bianchi Srl	X
4					X

Totale Dare: 17.400,00
 Totale Avere: 17.400,00
 Sbilancio contabilità: 0,00

Salva come modello... Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

2.2 - Al salvataggio della registrazione in contabilità si apre la scheda tecnica del cespite. Nell'esempio riportato il bene inserito è un'autovettura, la cui deduzione ai fini fiscali è limitata.

Guida on-line Importa Eseguita Nuovo Interrompi Elimina Salva Stampa Ricerche Filtra per Anno Acquisto: Tutti gli anni Entrata in funzione: Tutti gli anni

Reg. proveniente dalla prima nota: 20080143

Beni ammortizzabili

Cespite: 11 Autovettura Fiat Panda targata DG966LM Ubicazione: Reparto:

Insieme: Pertinenza:

Tipo bene: Nuovo Utilizzo: Normale 100% Possesso: Proprietà

Entrata: Provenienza del bene: Bianchi Srl Uscita: ceduto/dismesso

Fornitore: 41MT02 N. Fattura: 12 Del: 31/10/2008 Prot.Iva: 5 Cliente: N. Fattura: Del: Prot.Iva:

Disponibilità: Mancata disponibilità:

Entrata funz.: 31/10/2008 Dal: Al: Motivazione:

Incrementativo del bene:

CONTO	DESCRIZIONE	CIVILE	FISCALE	CONTO	DESCRIZIONE	CIVILE	FISCALE
21301	Costo del bene	14.500,00	5.800,00		- Ammortamenti ordinari	0,00	0,00
	Iva non detraibile	0,00	0,00		- Ammortamenti anticipati	0,00	0,00
	Oneri accessori vari	0,00	0,00		- Ammortamenti accelerati	0,00	0,00
	Capitaliz. interessi passivi	0,00	0,00		- Amm. di non più detraibili	0,00	0,00
					c) Totale (Fondi)	0,00	0,00
	a) Tot. costo del bene	14.500,00	5.800,00		- Decrementi		
	Incrementi	0,00	0,00		- Svalutazioni		
	Decrementi	0,00	0,00		d) Valore netto del bene	14.500,00	5.800,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00		e) Valore della cessione		
	b) Tot. valore del bene	14.500,00	5.800,00		f) Plusvalenza		
	Quota Amm.to Normale	3.625,00	3.625,00		g) Minusvalenza		

Gruppo: 5 GS-Industria manifatturiera alimentari % Amm.to: Civile 25,00% Fiscale 25,00%

Specie: 14 Distillerie di alcole

Sottospecie: 411 Autovetture

Calcolo importo deducibile ai fini fiscali - anno 2008

	Valore civile	Codice tabella detrazioni limitate	Importo massimo deducibile	% Deducibile	Limite massimo	Valori fiscali
Costo del bene	14.500,00	3	18.075,99	40,00%	7.230,40	5.800,00
Iva non detraibile	0,00					0,00
Oneri accessori vari	0,00					0,00
Capitaliz. interessi passivi	0,00					0,00
Totale valore civile	14.500,00					Autoveicoli aziendali

	Importo massimo deducibile	% deducibile	Importo Massimo
1 Beni deducibili al 100%	0,00	100%	0,00
2 Beni indeducibili al 100%	0,00	0%	0,00
3 Autoveicoli aziendali	18.075,99	40%	7.230,40
4 Motocicli aziendali	4.131,66	40%	1.652,66
5 Ciclomotori aziendali	2.065,83	40%	826,33
6 Autoveicoli professionisti	18.075,99	40%	7.230,40
7 Motocicli professionisti	4.131,66	40%	1.652,66
8 Ciclomotori professionisti	2.065,83	40%	826,33
9 Autoveicoli agenti	25.822,84	80%	20.658,27
10 Motocicli agenti	4.131,66	80%	3.305,33
11 Ciclomotori agenti	2.065,83	80%	1.652,66
12 Telefonia fissa	0,00	80%	0,00
13 Telefonia mobile	0,00	80%	0,00
14 Modem o router Adsl	0,00	80%	0,00

Doppio click per scaricare il valore

Autore: Gbsoftware srl - aggiornato il 23/10/2008

N° doc. 9786

Articoli testo unico imposte sui redditi (D.P.R. del 22/11/1986 n° 917)

Articolo

- ▶ 11/03/2008 - Autore: Gbsoftware srl
Art. 102 - Ammortamento dei beni materiali. (Tuir 917/86)
- ▶ 11/03/2008 - Autore: Gbsoftware srl
Art. 102 - bis - Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività. (Tuir 917/86)

Documenti correlati

CC - Società 2325 - 2510

- ▶ 13/03/2008 - Autore: Gbsoftware srl
Art. 2426 - Criteri di valutazione (Codice civile Libro 5° Società)
- ▶ 13/03/2008 - Autore: Gbsoftware srl
Art. 2427 - Contenuto della nota integrativa (Codice civile Libro 5° Società)

Legge

- ▶ 19/01/2008 - Autore: Gbsoftware srl
Decreto del 31/12/1988 - Ministero delle Finanze - Coefficienti di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio di attività commerciali, arti e professioni.

Stampa la pagina 

Invia ad un amico 

