

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.


**RELEASE Versione 2021.00.03**

<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM MULTI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2021.00.03 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>10/03/2021</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

### MULTI

#### Scritture contabili.....3

##### Credito d'imposta beni strumentali.....3

*Rilevazione contabile del credito d'imposta investimenti legge 27 dicembre 2019 n. 160.....3*

*Metodo n. 1: Conto Economico-Risconti.....3*

*Metodo n.2: riduzione del costo del bene ammortizzabile .....6*

*Modifiche procedurali.....8*

#### Legge di Bilancio 2021 .....21

##### Riferimenti normativi.....21

*Aspetti normativi .....21*

*Codici tributo.....23*

##### Implementazioni Software.....24

##### Credito d'imposta beni strumentali 2021.....24

*CESP1/MPRI – Dati di acquisto del cespite.....24*

*COLEAS – “Gestione contratti di LEASING”.....29*

*AGGCESP – “Aggiornamento cespiti” .....31*

*CESP19 – “Calcolo d'imposta legge stabilità 2021” .....36*

#### Calcolo credito d'imposta investimenti.....48

##### CESP19.....48

*Note di accredito.....48*

#### GESTIONE RITENUTE D'ACCONTO.....49

##### GERITAC.....49

*Nuova funzione “Sposta valori”.....49*

#### Firma intermediario.....51

##### Stampa modelli .....51

*Direttore tecnico.....51*

#### Chiusura e Riapertura Bilancio .....54

##### BILA2.....54

*Nuovo controllo.....54*

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

<b>Comuni d'Italia /Aggiornamento codici comuni 2020 .....</b>	<b>56</b>
<b>COMUNI/AGGCOM20.....</b>	<b>56</b>
<i>Nuovo codice Comune.....</i>	<i>56</i>
<b>Aliquote e codici esenzione .....</b>	<b>57</b>
<b>TABE04 .....</b>	<b>57</b>
<i>Nuova percentuale di compensazione 6.4% .....</i>	<i>57</i>

**Scritture contabili****MULTI****Credito d'imposta  
beni strumentali****Rilevazione contabile del credito d'imposta investimenti legge 27 dicembre 2019 n. 160**

Gli aspetti normativi e fiscali dell'argomento sono stati ampiamente trattati nelle note di rilascio della versione 2020.02.02, alle quali si rimanda per eventuale consultazione. Con la stessa versione è stato rilasciato il programma **CESP19** che permette il calcolo del contributo spettante e l'inserimento in F24 dello stesso per la sua utilizzazione in compensazione. Con la presente versione si prendono in esame gli aspetti contabili della questione e si forniscono nuove funzionalità per la gestione dei medesimi, secondo quanto di seguito illustrato.

**Aspetti Contabili (durante la vita del cespite)**

Il credito d'imposta riconosciuto per gli investimenti è da considerarsi un "**Contributo in conto impianti**", e consiste in una erogazione da un soggetto pubblico a favore del contribuente per incentivarlo a effettuare investimenti. I contributi in conto impianti sono riferiti e commisurati al costo dei cespiti e come tali partecipano direttamente o indirettamente alla formazione del risultato dell'esercizio secondo il criterio della competenza.

Secondo il principio contabile Oic 16, i contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si iscrivono infatti in bilancio quando si tratta di contributi acquisiti sostanzialmente in via definitiva. Sotto il profilo contabile i contributi in conto impianti, commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali, sono rilevati a Conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti.

Il principio contabile indica 2 possibili metodi:

1. **Imputazione a Conto economico** nella voce A) 5. "**Altri ricavi e proventi**", e rinvio graduale e pro-quota per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi;
2. **Riduzione del costo** delle immobilizzazioni cui si riferiscono.

**Metodo n. 1: Conto Economico-Risconti**

Il contributo viene interamente imputato a Conto economico (A.5) e la *quota di competenza* degli anni successivi, *determinata in proporzione alla quota di ammortamento dedotta nell'esercizio*, viene rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di Stato Patrimoniale **E - Risconti passivi**, a rettifica di quanto già registrato a Conto Economico.

Alla fine dell'esercizio, si deve procedere alla determinazione della quota di ammortamento dei beni e il conto "**Altri ricavi e proventi**" deve essere riscontato in correlazione del cespite cui il contributo inerisce; pertanto, aiutandoci con un esempio, si avrà:



*Esempio:*

Acquisto nel 2020 di bene materiale nuovo "Industria 4.0" di 500.000 euro, ammortizzabile in 10 anni.

**Credito per F24** è pari a 500.000 (costo del cespite) \*40% (percentuale applicabile ai beni materiali industria 4.0 - ex *iper ammortamento* – per il calcolo del credito d'imposta) = **200.000 euro da usare in 5 quote annuali.**

ANNO	CREDITO D'IMPOSTA SPETTANTE
2021	€ 40.000

2022	€ 40.000
2023	€ 40.000
2024	€ 40.000
2025	€ 40.000
TOTALE	€ 200.000

Le scritture (con IVA al 22%) saranno le seguenti:

## ACQUISTO BENE

	.././2020		
Diversi	A	Debiti vs/fornitori	610.000,00
Macchinari		500.000,00	
Iva a credito		110.000,00	

## RILEVAZIONE AGEVOLAZIONE (CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI "NON IMPONIBILE" = VALORE DEL CREDITO)

	.././2020		
Credito d'imposta beni strumentali art. 1, c. da 185 a 197 L. 160/2019	A	Contributo in c/impianti	200.000,00



## ATTENZIONE

Ricordiamo che con il rilascio Multi versione 2020.02.02, la tabella personalizzazione conti (**TABE02C**) era stata implementata per poter indicare i conti oggetto della scrittura contabile di cui sopra ("**Erario c/credito di imposta**" e "**Contributi c/impianti**"), pertanto per gli utenti che adottano i *pdc standard TeamSystem* tali conti sono stati già accesi e indicati in tale tabella mentre gli utenti che utilizzano un proprio pdc personalizzato, dovranno provvedere alla creazione dei nuovi conti e ad indicarli nella suddetta tabella.

## AMMORTAMENTO 5% (PRIMO ANNO META')

	31/12/2020		
Amm.to macchinari	A	Fondo amm.to macchinari	25.000,00

Avendo ammortizzato il 5%, il valore residuo è pari 95%: ne deriva che il contributo (ricavo) da riscontare (rimandare) è appunto del 95% → RISCONTO (200.000,00\*95% = 190.000,00)

	31/12/2020		
Contributo in c/impianti	A	Risconti passivi	190.000,00

cosicché a «ricavo» come contributo in conto impianti rimangono € 10.000,00.

Chiaramente l'anno successivo riapriremo il risconto:

	01/01/2021	
Risconti passivi	A	Contributo in c/impianti   190.000,00

Successivamente nel 2021 risconteremo il  $100-5-10 = 85\%$  cioè € 200.000,00 x 85% = € 170.000,00 (stessa tipologia di scrittura vista sopra), e così via anno dopo anno fino alla fine (di pari passo al processo di ammortamento).



### **ATTENZIONE**

Si pone l'attenzione sul fatto che il credito d'imposta non è rilevante ai fini fiscali. Ciò comporta che tale contributo non è da considerarsi tassabile, ai fini IRPEF, IRES ed IRAP. "sterilizzandolo" attraverso l'utilizzo della variazione in diminuzione della dichiarazione dei Redditi (nel quadro RF e mod. IRAP) pari ad € 10.000,00 (ossia 200.000,00 - 190.000,00), cioè pari al contributo imputato a Conto Economico (gli anni successivi sarà il doppio, si veda la seguente tabella riepilogativa).

### **Tabella riepilogativa:**

ANNO	QUOTA AMMORTAMENTO	CONTRIBUTO ALL'1/1 ANNO XX	VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE
2020	€ 25.000	€ 200.000	€ 10.000
2021	€ 50.000	€ 190.000	€ 20.000
2022	€ 50.000	€ 170.000	€ 20.000
2023	€ 50.000	€ 150.000	€ 20.000
2024	€ 50.000	€ 130.000	€ 20.000
2025	€ 50.000	€ 110.000	€ 20.000
2026	€ 50.000	€ 90.000	€ 20.000
2027	€ 50.000	€ 70.000	€ 20.000
2028	€ 50.000	€ 50.000	€ 20.000
2029	€ 50.000	€ 30.000	€ 20.000
2030	€ 25.000	€ 10.000	€ 10.000
TOTALE	€ 500.000		€ 200.000

Per completezza di esposizione, ricordiamo che nel 2021 matura la possibilità di utilizzare una rata da € 40.000 per l'F24, che possiamo usare per compensare i debiti tributari.

	.././2021	
Debiti tributari	A	Credito d'imposta beni strumentali art. 1, c. da 185 a 197 L. 160/2019   40.000,00

Negli anni successivi maturano le altre rate F24 e la contabilizzazione dell'utilizzo sarà la stessa.



### NOTA BENE

Nelle modifiche apportate alla procedura per la gestione della contabilizzazione del credito d'imposta è privilegiato il metodo di Imputazione a Conto economico (Metodo 1), in primo luogo, per il fatto che i valori nel libro cespiti NON vengono toccati e non si dovrebbero così avere impatti sul calcolo delle spese di manutenzione deducibili (e gli altri calcoli utili ai fini ISA e del prospetto società non operative) anche in caso di cespiti a binario unico. Inoltre, con questo metodo non è necessario dover rettificare/giustificare in nota integrativa i valori dei beni ammortizzabili oggetto di agevolazione che invece va fatto col Metodo 2 **"Riduzione del costo del bene ammortizzabile"**.

### Metodo n.2: riduzione del costo del bene ammortizzabile

Questo secondo metodo prevede la riduzione del costo storico del bene al quale il contributo si riferisce. Poiché la contabilizzazione del contributo modifica il valore ammortizzabile, ciò si traduce anche in minori quote di ammortamento imputate annualmente a Conto economico. Riprendendo i dati dell'esempio precedente, dopo aver contabilizzato esattamente come prima l'acquisto del bene (500.000 + IVA) che il contributo (200.000), si storna il contributo dal valore del cespite, invece di adottare la tecnica dei risconti:

		.././2020	
Contributo in c/impianti	A	Macchinari	200.000,00

Ciò comporta che debba essere aggiornato anche il libro cespiti (civilistico), riducendo il valore del cespite a 300.000,00 euro.

Gli ammortamenti sul nuovo valore saranno pari a  $300.000,00 \times 5\%$  (primo anno) = 15.000,00 € (invece di 25.000,00 €).

		31/12/2020	
Amm.to macchinari	A	Fondo amm.to macchinari	15.000,00

Quindi negli anni successivi le quote di ammortamento risulteranno più basse rispetto a quelle calcolate adottando il Metodo 1.



### ATTENZIONE

Poiché al di là della tecnica utilizzata il contributo (credito d'imposta) rimane non rilevante ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, in dichiarazione sarà necessario effettuare una **variazione in diminuzione pari ad € 10.000 (nel quadro RF e nel mod. IRAP)**, in modo da reintegrare, a livello fiscale, il minor ammortamento effettuato civilisticamente. La stessa variazione, ma doppia, andrà effettuata negli anni successivi.

Tabella riepilogativa:

ANNO	QUOTA AMMORTAMENTO CIVILISTICA	VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE
2020	€ 15.000	€ 10.000
2021	€ 30.000	€ 20.000
2022	€ 30.000	€ 20.000
2023	€ 30.000	€ 20.000
2024	€ 30.000	€ 20.000
2025	€ 30.000	€ 20.000
2026	€ 30.000	€ 20.000
2027	€ 30.000	€ 20.000
2028	€ 30.000	€ 20.000
2029	€ 30.000	€ 20.000
2030	€ 15.000	€ 10.000
TOTALE	€ 300.000	€ 200.000

Se prima che siano terminati il processo di ammortamento e le variazioni fiscali (es: **alienazione** del bene strumentale) avviene l'**INTERRUZIONE DELL'INVESTIMENTO** è stata prevista la seguente **clausola antielusiva** (meccanismo di "recapture"):

- Qualora il bene agevolato sia **ceduto** a titolo oneroso / destinato a strutture produttive situate all'estero (anche appartenenti allo stesso soggetto) **entro il 31.12 del secondo anno successivo** a quello di effettuazione dell'investimento ovvero di interconnessione (se successiva), **il credito d'imposta è ridotto in misura corrispondente**, escludendo dall'originaria base di calcolo il relativo costo.
- **Il maggior credito, se utilizzato** in compensazione, **va riversato** entro il termine di versamento del saldo dell'imposta sui redditi dovuta per il periodo d'imposta in cui si verifica il predetto evento, **senza sanzioni ed interessi**.

### Riflessi contabili.

Nel caso di cessione del bene relativamente al quale è stato riconosciuto un contributo in c/impianti, la rilevazione contabile da effettuare varia a seconda della modalità di contabilizzazione utilizzata. Infatti:

Modalità di contabilizzazione del contributo	Elementi da contabilizzare all'atto della cessione
<b>Metodo n. 1</b> il contributo è stato contabilizzato a Conto economico e rinviato per competenza con la rilevazione di un risconto passivo	<ul style="list-style-type: none"><li>• plus/minusvalenza pari alla differenza tra il corrispettivo di vendita e il valore residuo del bene (costo storico - fondo ammortamento);</li><li>• <i>sopravvenienza attiva pari alla parte residua di contributo non ancora imputata ai Conti Economici di competenza (che avevamo contabilizzata quale risconto passivo).</i></li></ul>
<b>Metodo n. 2</b> il contributo è stato contabilizzato a riduzione del costo storico del bene	Esclusivamente plus/minusvalenza pari alla differenza tra il corrispettivo di vendita e il valore residuo del bene (costo storico - contributo - fondo ammortamento).

### LEASING

Per quanto attiene al leasing è possibile adottare esclusivamente il metodo 1 (risconti).

Atteso che i contributi in conto impianti sono riconducibili a ricavi di esercizio da acquisirsi a tassazione in correlazione ai costi d'esercizio rappresentati dagli ammortamenti dedotti, ne risulta che – in caso di leasing - i contributi in questione devono essere contabilmente imputati proporzionalmente ai canoni di leasing di competenza dell'esercizio, in base al requisito della competenza temporale (civilistica).

Ovviamente andrà effettuata anche in questo caso la variazione in diminuzione del reddito (il contributo anche in questo caso è non imponibile ai fini IRPEF /IRES/IRAP).

---

### Modifiche procedurali

---

Valutati i pro e i contro di entrambe le modalità di iscrizione a bilancio del contributo, la procedura è stata implementata con l'introduzione di nuove funzionalità per permettere la contabilizzazione del credito d'imposta seguendo la metodologia di **Imputazione a Conto economico** (Metodo 1).

Queste nuove funzionalità riguardano tutte le imprese con contabilità ordinaria (riporto in RF e IRAP).



### NOTA BENE

Per le ditte in semplificata, essendo il contributo non tassabile ai fini IRPEF/IRAP e quindi ininfluenza per i quadri di reddito, non sarebbe necessario registrarlo. Comunque si lascia la facoltà di utilizzare lo stesso metodo delle ordinarie anche alle semplificate, se ritengono utile far transitare il credito in contabilità.

Per i professionisti non è stato reso disponibile nessun automatismo: per tali soggetti si ritiene infatti che il contributo sia assimilabile per natura a una sopravvenienza attiva e quindi vada trattato per cassa. In questo caso sarà cura dell'utente la gestione manuale del contributo (niente automatismi).

Nello specifico, gli interventi hanno riguardato la funzione **CESP19** (Calcolo credito di imposta Legge di stabilità 2020/2021) per poter procedere alla scrittura di rilevazione del credito d'imposta riguardante i cespiti agevolati, e la funzione **CESP2** (Calcolo quote e stampa registro cespiti) per poter generare i movimenti relativi al contributo c/credito d'imposta nonché al rinvio all'esercizio successivo mediante il meccanismo dei risconti, per la parte non di competenza dell'anno.

Il comando **CESP19** è stato implementato per poter procedere alle scritture contabili del credito d'imposta, riguardanti i cespiti agevolati.

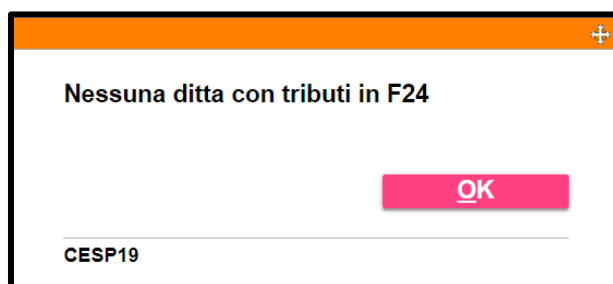
Accedendo a **CESP19** è presente a video la nuova funzionalità "**Scritture Contabili**" da utilizzare per la contabilizzazione del credito d'imposta.



</

Per procedere alla generazione delle scritture contabili in **MPRI** è innanzitutto necessario aver provveduto alla generazione del credito d'imposta in F24 e di conseguenza aver bloccato il calcolo.

Nel caso in cui per tutte le ditte presenti in elenco non siano ancora stati generati i tributi in F24 (🔒 **"Genera tributi in F24"**), selezionando la nuova funzione **"Scritture Contabili"** verrà rilasciata a video la seguente segnalazione:



Viceversa, se in F24 i tributi sono stati generati, con la funzione **"Scritture Contabili"** si accede alla maschera **"Credito d'imposta F24 (Scritture contabili)"** in cui sono visualizzate le sole ditte per le quali è avvenuta la generazione del credito in F24 e dalla quale si procede alle scritture in **MPRI** relative al credito d'imposta, per le ditte presenti nell'elenco.

Da ditta **Credito d'imposta F24 (Scritture contabili)**

**Scritture contabili**

Sel.	Controlli	Ditta	Descrizione	Tipo contabilità	Professionista	Pdc	Descrizione	Importo	Conto Dare	Descrizione	Conto
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP	Ordinaria	No	80	Teamsystem Ge	13.680,0	18/20/068	ERARIO C/CR.IMI	64/15
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1112	TEAM S.P.A.	Ordinaria	No	80	Teamsystem Ge	35.600,0	18/20/068	ERARIO C/CR.IMI	64/15

Data registrazione:

Causale registrazione:

Descrizione:

Descrizione agg.:

**Conferma** **Varia** **Uscita**

Nella griglia, per ogni ditta, sono presenti una serie di informazioni: oltre all'“**Importo**” totale del contributo (inviato in F24) che spetta a seconda degli investimenti effettuati, sono riportati i conti, “**Dare**” e “**Avere**”, memorizzati in **TABE02C** nelle righe *Erario c/credito d'imposta* e *Contributi c/impianti* ed utilizzati per la rilevazione del credito di imposta in bilancio e per la quota da riscontare agli esercizi successivi.

Si ribadisce che, per il piano dei conti standard 80, i conti **18/20/068** “*Erario c/credito d'imposta per investim. In beni strumentali*” e **64/15/030** “*Contributi c/impianti investimenti in beni strumentali*” memorizzati nella “*Tabella personalizzazione conti*” (**TABE02C**), alle righe “*Erario c/credito di imposta*” e “*Contributo in c/impianti*” erano già stati forniti con una precedente release. Chi utilizza un piano dei conti personalizzato dovrà provvedere al loro inserimento manuale in **TABE02C**.

Dopo aver inserito il segno di spunta sulle ditte per cui eseguire le scritture in contabilità, occorre compilare le informazioni sottostanti la griglia, quali la “*Data registrazione*” e la “*Causale*” da utilizzare per la scrittura.

Da ditta **Credito d'imposta F24 (Scritture contabili)**

**Scritture contabili**

Sel.	Controlli	Ditta	Descrizione	Tipo contabilità	Professionista	Pdc	Descrizione	Importo	Conto Dare
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP	Ordinaria	No	80	Teamsystem Ger	13.680,00	18/20/068
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1112	TEAM S.P.A.	Ordinaria	No	80	Teamsystem Ger	35.600,00	18/20/068

Data registrazione: 31/12/2020  
 Causale registrazione: 679 RILEV.RICAVI  
 Descrizione: RILEV.RICAVI  
 Descrizione agg.:

**Conferma** **Varia** **Uscita**  
**Export Griglia** **sf9 Abbandona**

Alla **"Conferma"** dei dati inseriti la scrittura viene memorizzata nella contabilità (**MPRI**) delle ditte selezionate.

Ditta: 1112 TEAM S.P.A.

Saldo Valuta: Euro Documento in: Euro

Data registrazione: 31/12/2020  
 Causale: 679 RILEV.RICAVI  
 Descrizione: RILEV.RICAVI  
 Numero documento: Data documento:

**MOVIMENTI CONTABILI**

Conto	Descrizione	Segno	Importo	Causale aggiuntiva
18/20/068	ERARIO C/CR.IMP.INVES.BENI STR	D	35.600,00	
64/15/030	CONTR.C/IMP.INVEST.BENI STRUME	A	35.600,00	

Residuo: 0,00

**Conf.** **Varia** **Annull.** **vis. Mov** **Testata** **ass cOnti caus** **Uscita**

Eseguita la contabilizzazione rientrando nella maschera delle scritture contabili nella colonna **"Controlli"** l'icona di spunta è sostituita dall'icona ad evidenziare la presenza di una **"Nota"** con la data della contabilizzazione e l'utente che l'ha eseguita.

CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Credito d'imposta F24 (Scritture contabili)

Scritture contabili

Sel.	Contr.	Ditta	Descriz	Tipo	Prof	Pdc	Descriz	Importo	Conto	Dar	Desi	Conto	Ave	Descriz	Note
<input type="checkbox"/>	1111	TEAM	Ordin	No	80	Teamsy	13.18/20/068	ERA	64/15/030	CONTR					Contabilizzazione gia' eseguita in data 15/02/2021 da l.belfic
<input type="checkbox"/>	1112	TEAM	Ordin	No	80	Teamsy	35.18/20/068	ERA	64/15/030	CONTR					Contabilizzazione gia' eseguita in data 22/02/2021 da l.belfic

Data registrazione:

Causale registrazione:

Descrizione:

Descrizione agg.:

Conferma Varia Uscita

Come indicato in precedenza, per i professionisti non è stato previsto alcun automatismo ritenendo infatti tale contributo assimilabile per natura a una sopravvenienza attiva che va quindi trattato per cassa e gestito manualmente.

Pertanto, per i professionisti per cui si è provveduto alla generazione in F24 del credito d'imposta la funzione **"Scritture contabili"** non eseguirà alcuna contabilizzazione dandone evidenza con un'annotazione sulla griglia delle scritture contabili.

CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Da ditta Credito d'imposta F24 (Scritture contabili)

Scritture contabili

Sel.	Contr.	Ditta	Descriz	Tipo	contat	Professioni	Pdc	Desci	Importo	Conto	Dar	Desi	Conto	Avere	Descriz
<input type="checkbox"/>	1111	TEAM GI	Ordinaria	No	80	Team	35.600	18/20/06	ERAF	64/15/030	CONTR				Contabilizzazione gia' eseguita in data 23
<input type="checkbox"/>	1112	TEAM S	Ordinaria	No	80	Team	35.600	18/20/06	ERAF	64/15/030	CONTR				Contabilizzazione gia' eseguita in data 23
<input type="checkbox"/>	1113	SYSTEM	Semplificat	Si	82	Team	900,0			52/0035	CONTR				Calcolo non previsto per professionisti

Data registrazione:

Causale registrazione:

Descrizione:

Descrizione agg.:

Conferma Varia Uscita



### NOTA BENE

Una volta che la contabilizzazione è stata eseguita l'annotazione sarà sempre presente anche nel caso in cui si proceda all'annullamento delle scritture generate in **MPRI**.

È importante porre molta attenzione in presenza di una nota che indica l'avvenuta contabilizzazione in quanto un'eventuale nuova scrittura contabile (se in **MPRI** non si è provveduto all'eliminazione delle scritture), andrà a sommarsi a quella fatta in precedenza con l'inevitabile raddoppio degli importi.



### ATTENZIONE

Nel caso si vadano ad inserire nuovi cespiti o a variare cespiti già presenti in **CESP19** per i quali si è già provveduto alla generazione del credito in F24 e alla sua contabilizzazione in primanota sarà necessario rigenerare il credito in F24 e ripetere la scrittura contabile, avendo avuto cura dappprima di aver annullato la scrittura precedente.

Qualora si proceda nuovamente alla contabilizzazione del credito di imposta la procedura proporrà un messaggio a video che avvisa, per ognuna delle ditte selezionate, che l'operazione è già stata eseguita.

The screenshot shows the CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità... window. The main area displays a table of accounting entries (Scritture contabili) with columns: Sel., Controlli, Ditta, Descrizione, Tipo contabilità, Professionista, and Pd. Two entries are visible: 1111 TEAM GROUP and 1112 TEAM S.P.A., both marked with a yellow warning triangle in the Controlli column. A dialog box is open, asking: "Contabilizzazione già eseguita in data 23/02/2021 Ditta 1111. Vuoi proseguire ugualmente ?". The dialog has "Si" (Yes) and "No" buttons. Below the table, there are fields for registration date (31/12/2020), registration cause (679), and description (RILEV.RICAVI). At the bottom, there are buttons for "Conferma", "Varia", and "Uscita".

Sel.	Controlli	Ditta	Descrizione	Tipo contabilità	Professionista	Pd
<input checked="" type="checkbox"/>		1111	TEAM GROUP	Ordinaria	No	80
<input checked="" type="checkbox"/>		1112	TEAM S.P.A.	Ordinaria	No	80

Contabilizzazione già eseguita in data 23/02/2021 Ditta 1111  
Vuoi proseguire ugualmente ?

**Si** **No**

CESP19

Data registrazione: 31/12/2020  
Causale registrazione: 679  
Descrizione: RILEV.RICAVI  
Descrizione agg.:

**Conferma** **Varia** **Uscita**

Quindi con la funzione “**Scritture contabili**” di **CESP19** è possibile rilevare in automatico il credito d'imposta in contabilità per il suo importo totale nel momento in cui gli investimenti sono stati effettuati.

Per la determinazione della parte di contributo spettante nell'anno e per la determinazione della quota da rimandare ai successivi anni, occorrerà eseguire il calcolo e la stampa del libro cespiti (**CESP2**), di seguito descritto, che oltre a generare le scritture di ammortamento, provvederà alla spalmatura del contributo per la stessa durata dell'ammortamento.



### **ATTENZIONE**

In presenza sia di Ammortamento Civile che fiscale per il calcolo delle quote del credito di imposta la procedura adotterà il criterio civilistico.

Anche il programma per il calcolo quote e la stampa del libro cespiti (**CESP2**) è stato modificato per poter generare i movimenti relativi al contributo c/credito d'imposta. Calcolate come spiegato in precedenza la quota di competenza dell'esercizio e la quota che residua, quest'ultima viene rinviata all'esercizio successivo mediante il meccanismo dei risconti, ossia con una scrittura di tipo:

*Contributo c/impianti      a      Risconti passivi*

Compilando la nuova sezione “**Credito d'imposta**” che si attiva quando si richiama la stampa in “**Definitiva**” del Libro Cespiti è quindi possibile generare i movimenti di contabilità indicando la data di chiusura e la data di riapertura del risconto all'esercizio successivo e la causale da utilizzare per la scrittura.

Di seguito le scritture generate da **CESP2**, per la ditta in esempio:

# MULTI- IMPLEMENTAZIONI

1111 TEAM GROUP						Pagina	
data registrazione	prog	data doc	num. doc.	causale		descrizione aggiuntiva	flag
	conto	descrizione			importo	g a m v	
	numero documento originale						
31/12/2020	1		679	RILEV.RICAVI			0
	18/20/068	ERARIO C/CR.IMP.INVES.BENI STRUM				56.680,00 D	0
31/12/2020	2		679	RILEV.RICAVI			0
	64/15/030	CONTR.C/IMP.INVEST.BENI STRUMENT				56.680,00 A	0
31/12/2020	3		242	AMMORTAMENTI			0
	75/10/005	AMM.TO ORD.IMP.GEN.				17.650,00 D	0
31/12/2020	4		242	AMMORTAMENTI			0
	07/10/005	F/AMM IMPIANTI GENERICI				17.650,00 A	0
31/12/2020	5		679	RILEV.RICAVI			0
	64/15/030	CONTR.C/IMP.INVEST.BENI STRUMENT				15.621,00 D	0

31/12/2020	6			679	RILEV.RICAVI		0
		54/10/005	RISCONTI PASSIVI			15.621,00 A	0
31/12/2020	7			958	SCR. RETTIFICA		0
		26/10/005	RISCONTI ATTIVI			9.550,68 D	0
31/12/2020	8			958	SCR. RETTIFICA		0
		70/10/005	CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.			9.550,68 A	0
31/12/2020	9			679	RILEV.RICAVI		0
		64/15/030	CONTR.C/IMP.INVEST.BENI STRUMENT			33.643,83 D	0
31/12/2020	10			679	RILEV.RICAVI		0
		54/10/005	RISCONTI PASSIVI			33.643,83 A	0

data	prog	data doc	num. doc.	causale		descrizione aggiuntiva	flag
registrazione	conto		descrizione			importo	g a m v
	numero documento originale						
01/01/2021	1		679	RILEV.RICAVI			0
	54/10/005	RISCONTI PASSIVI				15.621,00 D	0
01/01/2021	2		679	RILEV.RICAVI			0
	64/15/030	CONTR.C/IMP.INVEST.BENI STRUMENT				15.621,00 A	0
01/01/2021	3		958	SCR. RETTIFICA			0
	70/10/005	CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.				9.550,68 D	0
01/01/2021	4		958	SCR. RETTIFICA			0
	26/10/005	RISCONTI ATTIVI				9.550,68 A	0
01/01/2021	5		679	RILEV.RICAVI			0
	54/10/005	RISCONTI PASSIVI				33.643,83 D	0

01/01/2021	6			679	RILEV.RICAVI		0
		64/15/030	CONTR.C/IMP.INVEST.BENI STRUMENT			33.643,83 A	0

Per i cespiti che hanno generato il credito d'imposta "Legge Stabilità 2020", accedendo al comando **CESP1 – folder "Movimenti"** è data la possibilità di procedere al calcolo della quota di credito che è di competenza dell'esercizio, grazie alla nuova funzione "**Credito d'imposta**" attiva nella scheda "**Ammortamento Annuale**".

1. DATI GENERALI 2. DATI GENERALI 3. DATI

**MOVIMENTI FISCALI**

Tipo	Data	Residuo
acq	15/01/2020	150.000,00

**Movimenti cespiti (FISCALE)**

- 1 - Acquisto
- 2 - Rivalutazione costo storico
- 3 - Ammortamento annuale**
- 4 - Rivalut/Riduz fondo di amm.to
- 5 - Eliminazione totale
- 6 - Eliminazione parziale
- 7 - Vendita totale
- 8 - Vendita parziale
- 9 - Fringe benefit

sf9 Abbandona F9 Uscita

Funzioni Ins.Movimento Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

1. DATI GENERALI **Ammortamento annuale**

Giorni esercizio 366 / 366 % di legge 5,00 % minima 2,50 % anticipata 10,00

Data ammortamento 31/12/2020

Importo da ammortizzare 150000

Percentuale adottata %

Importo ammortamento ordinario

Importo ammortamento anticipato

Importo non ammortizzabile

Importo indeducibile

Residuo da ammortizzare

**Cr. Imposta** Conferma Varia Annulla sf9 Abbandona

Richiamando la scelta “**Cr. Imposta**” si accede ad una maschera in cui avviene il calcolo della quota di contributo di competenza dell'esercizio ed è rilevata la parte residua da riscontare agli esercizi successivi, con lo stesso criterio utilizzato per il calcolo delle quote ammortamento (nell'esempio a seguire il criterio fiscale).



## MULTI- IMPLEMENTAZIONI

The screenshot shows the 'CESP1 - Gestione archivio cespiti' window. At the top, there's a header bar with navigation icons. Below it, a table lists company details: Codice ditta (1111), Gruppo (08), Specie (01), Sottospecie (003), and Cespite (1). To the right, a list of company names is shown: TEAM GROUP, INDUSTRIE MANIFAT.MINERALI NON METALLIF., Macin.-lava. miner. non metal.,lavor.pie, Macchinari operatori ed impianti, and BENE CREDITO D'IMPOSTA. Below this, a section titled '1. DATI GENERALI' contains a form for 'Ammortamento annuale (Credito d'imposta)'. The form includes fields for 'Giorni esercizio' (366 / 366), '% di legge' (5,00), '% minima' (2,50), and '% anticipata' (10,00). It also has a table for 'Data ammortamento' with columns for 'Data', 'Importo da distribuire', 'Percentuale adottata', 'Quota di competenza es.', and 'Residuo da riscontare'. The 'Data ammortamento' row shows '31/12/2020', '9.000,00', '5,00 %', and '450,00'. The 'Residuo da riscontare' row shows '6.300,00'. At the bottom of the form, there are buttons for 'Fiscale', 'Conferma', 'Varia', and 'Annulla'.

Un'ulteriore implementazione che ha riguardato il **CESP2** è la possibilità di stampare un tabulato di controllo che individua i soli movimenti relativi del calcolo del credito d'imposta. Richiamando la stampa di prova ("P"), nel campo "**Tipo movimenti**" potrà essere selezionata la nuova opzione "**R**" - "**Credito d'imposta**", per ottenere il tabulato di controllo.

The screenshot shows the 'CESP2 - Standard' window. At the top, there's a header bar with navigation icons. Below it, a section titled 'Elaborazione' contains a form for 'Stampa libro cespiti'. The form includes fields for 'Tipo elaborazione' (Stampa libro cespiti), 'Formato' (Non definito), 'Tipo di calcolo' (Q), 'Tipo di stampa' (P), 'Ristampa' (N), 'Registro di stampa' (L), 'Giornale di studio' (N), 'Registro in uso' (N), 'Ultimo foglio assegnato' (31/12/2020), 'Data bilancio' (31/12/2020), 'Data stampa (per ass.fogli)' (31/12/2020), and 'Tipo movimenti' (Credito di imposta). The 'Tipo movimenti' field is highlighted with a red box. Below the form, there are buttons for 'Funzioni', 'Stampa', 'Varia', 'Prossimo', '<Ind.', 'Av.>', 'precedente', and 'Uscita'. At the bottom, there's a legend: C=Civili F=Fiscali I=Art.5 M=Maxi amm.to R=Credito Imp. T=Tutti. The 'R=Credito Imp.' option is highlighted with a red box.

## MULTI-IMPLEMENTAZIONI

Ditta n.	1111	TEAM GROUP CAVOUR 15 60019 SENIGALLIA	AN	cod.fis.:	01010101011	part.iva:	01010101011		
Anno	2020	LIBRO DEI CESPITI AMMORTIZZABILI				pag.	1 / 2020		
Gruppo:	8	INDUSTRIE MANIFAT.MINERALI NON METALLIF.		Specie:	01	Macin.-lava. miner. non metal.,lavor.pie			
Cod.	Descrizione Cespite	Anno acq.	Perc. norm.	Perc. ant.	Imp.acquisto Tot.da amm. Amm.ind.prec. Minusvalenza Val.terreno	Rivalutazione Amm.to prec Amm. ineduc. Min. ineduc. Residuo am.le	Plusv.reinv Amm.annuale Imp.eliminz Plusvalenza Giorni util.	Imp.non amm. Ammor.antic. Imp.eli.ind. Plus.da rip.	Oneri diversi Imp.non amm.le Imp.vendita Plus.non impo.
**	Sottospecie	3 Macchinari operatori ed impianti			Percentuale amm. normale :		10,00		
1	BENE CREDITO D'IMPOSTA	2020	5,00	R	9.000,00 9.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 8.550,00	0,00 450,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
2	BENE 2 CREDITO D'IMPOSTA	2020	5,00	R	4.680,00 4.680,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 4.446,00	0,00 234,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
**	Tot. (Cr.Imp)	3 Macchinari operatori ed impianti			13.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni	13.680,00			13.680,00	0,00	684,00	0,00	0,00
	Totale Fondi ammortamento	684,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						12.996,00			

La modifica ha riguardato anche i contratti di leasing: nel programma **COLEAS** è stata prevista la possibilità di calcolare e contabilizzare la quota di contributo c/credito d'imposta da riscontare agli esercizi successivi.

**COD.EAS - Gestione contratti di leasing**

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP  
Codice leasing: 1 EX IPER

GESTIONE CANONI   PIANO FINANZIARIO   COMPETENZA   **COSTI IRES/IRPEF**   COSTI IRAP   INTERESSI IRAP   PROSPETTO ART.242T

% fiscalmente rilevante  
% fiscalmente deducibile

Esercizio	Competenza contabile	Competenza fiscale	VAR +/- Art.102 c.7	Competenza fiscale deducibile	VAR +/- norma specifica
A 2020/0 174	16.049,32	16.049,32		16.049,32	A
2021/0 365	33.666,67	33.666,67		33.666,67	
2022/0 365	33.666,67	33.666,67		33.666,67	
2023/0 191	17.617,34	17.617,34		17.617,34	

**Dettaglio esercizio**

Q.cap+costi  
Q.interessi

p.E./Agex.Fisc

Varia <Ind. Av.> Uscita

All'interno della funzione “**p.F/Agev.Fisc**” (folder “**costi IRES/IRPEF**”) il credito viene già “spalmato” sugli anni di durata del contratto con lo stesso criterio dei canoni.



## ATTENZIONE

Per il corretto funzionamento della scrittura è necessario entrare nel "p.F/Agev.Fisc" così che vengano convalidati gli importi calcolati dalla procedura.

COLEAS - Gestione contratti di leasing

Piano di ammortamento fiscale

Durata minima fiscale (ex. art.102) 3,00 anni

Valore del leasing 101.000,00

	Esercizio	Giorni	Competenza contabile	Competenza fiscale	Var.art.102 c.7	Comp.Fiscale/Var.norma sp	Quota cap.fisc.ded.	Calcolo Agevolazione
	2020/0	174	16.049,32	16.049,32		16.049,32	15.731,50	6.356,16
	2021/0	365	33.666,67	33.666,67		33.666,67	33.000,00	13.333,33
	2022/0	365	33.666,67	33.666,67		33.666,67	33.000,00	13.333,33
	2023/0	191	17.617,34	17.617,34		17.617,34	17.268,49	6.977,17

**Riepilogo totali**

Giorni Fiscali	Competenza contabile	Competenza fiscale	Variazione art.102 c.7	Competenza fis. deduc.	Variazione norma spec.	Calcolo Agevolazione
1.095	101.000,00	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	39.999,99

**Competenza contabile**

	Costi	Interessi
2020/0		
Valore contabile	15.731,51	317,81
Rettifiche		
Totale	15.731,51	317,81

**Competenza fiscale**

	Costi	Interessi
2020/0		
Valore fiscale	15.731,51	317,81
Rettifiche		
Totale	15.731,51	317,81
di cui deducibili	15.731,51	317,81
Costo max. ded.		
Calcolo Agevolazione	6.356,16	% fisc.ded. 100,00

Export Griglia   sf9 Abbandona   F9 Uscita

Analogamente a quanto illustrato per i beni acquistati in proprietà la rilevazione contabile del credito spettante può essere eseguita tramite la funzione apposita presente sul programma **CESP19**, l'operazione di sconto è stata inserita sul comando **SCLEAS**.

SCLEAS - Generazione scritture contabili L.

Elaborazione SCLEAS - Standard

Limite n. 1 di 1

PARAMETRI FILTRI DITTE

Tipo elaborazione Generazione scritture contabili leasing Formato Grafica

Tipo elaborazione D

Data bilancio 31/12/2020

Data reg. esercizio in corso 31/12/2020

Data reg. esercizio succ. 01/01/2021

Causale reg. regime ordinario 958 SCR. RETTIFICA

Causale reg. regime semp. 958 SCR. RETTIFICA

Scritture su Credito di Imposta S Causale reg. 679 RILEV.RICAVI

Codice leasing inizio 1

Codice leasing fine 1

Da codice ditta 1111 TEAM GROUP

A codice ditta 1111

Elenco ditte

Per codice ditta

Per codice fiscale

Per ragione sociale

Per alias

In ordine di inserimento

Funzioni Stampa Varia Prossimo <Ind. Av.> preceDente Uscita

## MULTI-IMPLEMENTAZIONI

In pratica, inserendo **"S"** sul nuovo campo *"Scritture su Credito di Imposta"* e indicando la causale che si intende utilizzare si otterranno le seguenti scritture:

<



### IMPORTANTE

In caso di ditte quater tutte le scritture relative al credito d'imposta, eseguite sia da **CESP19** che da **CESP2** che da **COLEAS** vengono inserite sulla ditta principale, salvo il fatto che quest'ultima sia una ditta professionista, caso in cui, come già motivato in precedenza, non viene effettuata alcuna scrittura da nessuno dei tre programmi; se la ditta professionista è secondaria di un'impresa le scritture effettuate da **CESP2** e da **COLEAS** terranno conto solo degli importi relativi all'impresa.



#### Riferimenti normativi

#### Aspetti normativi

Come noto, la Legge di Bilancio 2020 (art. 1, commi 185-197, Legge n. 160/2019) ha riformato il sistema di incentivi per l'acquisto di beni strumentali nuovi, destinati a strutture produttive ubicate in Italia, introducendo un nuovo credito d'imposta di importo variabile in funzione della tipologia di investimento effettuato che di fatto ha segnato l'uscita di scena di iper e super ammortamento.

Con la pubblicazione in GU n. 322 del 30.12.2020 della L. 178/2020 (c.d. Legge di Bilancio 2021) è entrata in vigore, con effetto retroattivo agli investimenti effettuati dal 16.11.2020, l'estensione potenziata del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali.

I commi dal 1051 al 1063 dell'articolo 1 L. 178/2020 delineano infatti una disciplina agevolativa innovata, che eredita i tratti principali della previgente normativa dell'articolo 1, commi 184-197, L. 160/2019 (c.d. Legge di Bilancio 2020) apportandovi significative modifiche tra cui un potenziamento delle aliquote valevoli per gli investimenti effettuati a partire dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2022 ovvero entro il termine "esteso" del 30 giugno 2023 se entro il 31 dicembre 2022:

- il relativo ordine risulti accettato dal venditore;
- sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

La nuova disciplina (Legge n. 178/2020) in particolare ha previsto:

- il raddoppio del tetto massimo per gli investimenti materiali 4.0 da 10 a 20 milioni di euro;
- l'ampliamento dell'ambito applicativo oggettivo, con estensione agli investimenti in beni immateriali ordinari (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni non 4.0 ovvero non inclusi nell'allegato B annesso alla Legge di Bilancio 2017);
- l'obbligo di perizia asseverata (non più "semplice") per gli investimenti in beni 4.0 di costo di acquisizione unitario > 300.000 euro;
- la non riproposizione del divieto di cessione o trasferimento del credito d'imposta, anche all'interno del consolidato fiscale.

Per ciò che concerne la fruizione del beneficio, la Legge di Bilancio 2021 anticipa la possibilità di utilizzare il credito in compensazione a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni "ordinari" ovvero a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni materiali e immateriali 4.0 (la Legge n. 160/2019 prevedeva la compensabilità a partire dal 1° gennaio dell'anno successivo) e, contestualmente, accorcia il periodo di fruizione dell'agevolazione a tre anni, ulteriormente riducibili a 1 anno, solo per gli investimenti in beni strumentali "ordinari" effettuati da soggetti con ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro, dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021.

Possono accedere al credito di imposta tutte le imprese e, per quel che riguarda unicamente gli investimenti con credito di imposta al 10%-6% tutti i professionisti (compresi anche le imprese e i professionisti in regime forfetario) ad esclusione di quelle in liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale o altra procedura concorsuale e quelle destinatarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'art. 9, comma 2 del D.Lgs 231/2001 (responsabilità amministrativa delle persone giuridiche).

Di seguito una tabella che riassume aliquote e massimali di spesa del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

CATEGORIA DI BENI	INVESTIMENTI EFFETTUATI DAL 16/11/2020 AL 31/12/2021	INVESTIMENTI EFFETTUATI DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022
<b>Beni Materiali "ordinari" (no 4.0 - diversi da quelli contenuti nell'Allegato A)</b>	10% del costo per investimenti fino a 2 milioni di euro *	6% con un massimo investimento agevolabile di 2 milioni di euro **
	Il credito è elevato al 15% per gli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile *. (Anche tali investimenti sono ricompresi nel limite dei 2 milioni di euro di cui sopra.)	
<b>Beni Immateriali "ordinari" (no 4.0 - diversi da quelli contenuti nell'Allegato B)</b>	10% del costo per investimenti fino a 1 milione di euro *	6% con un massimo investimento agevolabile di 1 milione di euro **
<b>Beni Materiali 4.0 (rif. Allegato A)</b>	50% per investimenti fino a 2,5 milioni di euro *	40% per investimenti fino a 2,5 milioni di euro **
	30% con investimento agevolabile da 2,5 a 10 milioni di euro *	20% con investimento agevolabile da 2,5 a 10 milioni di euro **
	10% con investimento agevolabile da 10 a 20 milioni di euro	10% con investimento agevolabile da 10 a 20 milioni di euro
<b>Beni Immateriali 4.0 (rif. Allegato B) ***</b>	20% con un massimo di investimento agevolabile di 1 milione di euro	20% con un massimo di investimento agevolabile di 1 milione di euro

\*investimenti effettuati dal 16/11/2020 al 31/12/2021 (o entro il 30 giugno 2022 se entro il 31 dicembre 2021 l'ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto un pagamento in acconto di almeno il 20% del costo di acquisizione)

\*\*investimenti effettuati dal 01/01/2022 al 31/12/2022 (o entro il 30 giugno 2023 se entro il 31 dicembre 2022 l'ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto un pagamento in acconto di almeno il 20% del costo di acquisizione.)

\*\*\*il comma 1058 estende il credito d'imposta ai beni immateriali che rientrano nell'allegato B (i medesimi di cui all'articolo 1, comma 190 della legge 160/2019 – ex iperammortamento beni immateriali), stabilendo la percentuale del credito del 20% fino a 1 milione di euro. Tale comma 1058 copre entrambi i periodi (quindi 16/11/20 al 30/6/23), intendendo il limite di 1 milione di euro cumulativo. Fonti dell'Agenzia delle Entrate e la stampa specializzata hanno però chiarito che, diversamente da quanto indicato nella Legge di Bilancio 2021, si debbano distinguere come per le altre tipologie i due periodi, ovvero dal 16/11/20 al 30/6/22 e dal 1/1/22 al 30/6/23, e che per ogni periodo sussiste il limite di 1 milione di euro.

Come indicato in precedenza la nuova disciplina retroagisce al 16 novembre 2020 comportando la coesistenza di entrambe le agevolazioni (nuovo bonus Legge n. 178/2020 e vecchio credito d'imposta Legge n. 160/2019) per gli investimenti effettuati dal 16 novembre al 31 dicembre 2020.

Mancando una specifica disposizione volta ad evitare la sovrapposizione delle diverse misure agevolative per individuare l'esatto "momento di effettuazione" dell'investimento e, quindi, la disciplina agevolativa applicabile al bene strumentale, si dovranno seguire le precisazioni contenute nella circolare Agenzia delle Entrate e MiSE n. 4/E/2017: l'imputazione degli investimenti seguirà, pertanto, le regole generali della competenza previste dall'art. 109 del TUIR

- per l'acquisto di beni mobili: rileva la data di consegna o spedizione, ovvero, se diversa e successiva, la data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale, senza tener conto delle clausole di riserva della proprietà;
- per l'acquisto in leasing: rileva il momento in cui il bene viene consegnato, ossia entra nella disponibilità del locatario. Se il contratto prevede la clausola di prova a favore del locatario, rileva la dichiarazione di esito positivo del collaudo.

---

### Codici tributo

---

Con la risoluzione n. 3E/2021 del 13/01/2021, l'Agenzia delle Entrate ha istituito sei codici tributo da utilizzare in compensazione, con decorrenza dal 1° gennaio 2021, tramite modello F24, suddividendoli sulla base della legge agevolativa di riferimento.

Per l'utilizzo dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali, di cui all'art. 1, commi 184 e seguenti, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 i codici tributo istituiti sono:

- 6932 denominato "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016) - art. 1, comma 188, legge n. 160/2019" (beni materiali ordinari);
- 6933 denominato "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016 - art. 1, comma 189, legge n. 160/2019" (beni materiali Industria 4.0)
- 6934 denominato "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato B alla legge n. 232/2016 - art. 1, comma 190, legge n. 160/2019" (beni immateriali Industria 4.0).

Per l'utilizzo dei crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di Bilancio 2021) i codici tributo istituiti sono invece:

- 6935 denominato "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016) - art. 1, commi 1054 e 1055, legge n. 178/2020" (beni materiali e immateriali ordinari);
- 6936 denominato "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016 - art. 1, commi 1056 e 1057, legge n. 178/2020" (beni materiali Industria 4.0);
- 6937 denominato "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato B alla legge n. 232/2016 - art. 1, comma 1058, legge n. 178/2020" (beni immateriali Industria 4.0)





### Credito d'imposta beni strumentali 2021

#### CESP1/MPRI – Dati di acquisto del cespite

All'interno della “**Gestione cespiti**”, nella maschera di inserimento dei dati di acquisto del cespite in **CESP1/MPRI**, il campo “**Agevolazioni fiscali**” prevede la possibilità di indicare la nuova opzione “**L. Stabilità 2021**”, per abilitare il calcolo del credito d'imposta spettante per gli investimenti agevolabili secondo le disposizioni della Legge di Bilancio 2021.

In base alla data d'acquisto del bene indicata, nella combo box del campo “**Agevolazioni fiscali**” sono mostrate le sole agevolazioni ammesse per il periodo scelto.

Con la selezione dell'agevolazione “**L. Stabilità 2021**”, si accede al menu a tendina che, in base alla “Data d'acquisto” inserita, mostrerà le possibili opzioni di fruizione dell'incentivo. Pertanto, se la data d'acquisto rientra nel periodo 16/11/2020 al 31/12/2021 (esteso al 30 giugno 2022 per gli investimenti per i quali entro il 31 dicembre 2021 l'ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto un pagamento in acconto di almeno il 20% del costo di acquisizione) le opzioni disponibili saranno:

- “**Credito d'imposta ex super amm.to 10%**”/“**Credito d'imposta ex super amm.to 10% imm**” per i beni strumentali (materiali/immateriali) nuovi diversi da quelli ricompresi negli Allegati A e B della Legge n. 232/2016);
- “**Credito d'imposta ex super amm.to 15%**” per i beni destinati a favorire l'utilizzo del lavoro agile.
- “**Credito d'imposta ex iper amm.to 50%**” per gli investimenti in beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello Industria 4.0. La percentuale è stabilita nel 50% del credito per investimenti fino a 2,5 milioni di euro, nel 30% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni di euro, e nel 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni di euro;



- “Credito d'imposta ex super amm.to software 20% periodo I” per l'acquisto di beni immateriali (servizi e software digitali) connessi a industria 4.0 (Allegato B annesso alla Legge n. 232/2016).

Acquisto cespiti

1. DATI GENERALI

2. DATI FISCALI

Agevolazioni fiscali

L. Stabilita' 2021

<nessuna selezione>

Cr.imp.ex.super 10%

Cr.imp.ex.super 10% imm

Cr.imp.ex.super 15%

Cr.imp.ex.iper 50%

Cr.imp.ex.super sw 20% peri.I

Se la “Data d’acquisto” indicata è ricompresa nel periodo 01/01/2022 al 31/12/2022 (esteso al 30 giugno 2023 alle condizioni stabilite), nella *combo box* saranno presenti le agevolazioni previste per il periodo. Quindi:

- “Credito d'imposta ex super amm.to 6%”/“Credito d'imposta ex super amm.to 6% imm” per i beni strumentali (materiali/immateriali) nuovi diversi da quelli ricompresi negli Allegati A e B della Legge n. 232/2016);
- “Credito d'imposta ex iper amm.to 40%” per gli investimenti in beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello Industria 4.0. La percentuale è stabilita nel 40% del credito per investimenti fino a 2,5 milioni di euro, nel 20% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni di euro, e nel 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni di euro;
- “Credito d'imposta ex super amm.to software 20% periodo II” per l'acquisto di beni immateriali (servizi e software digitali) connessi a industria 4.0 (Allegato B annesso alla Legge n. 232/2016).

Dopo aver indicato il credito d'imposta fruibile per l'acquisto del cespite, digitando “Invio” sul campo viene visualizzato un messaggio che informa che l'agevolazione è determinata solo dopo aver confermato l'inserimento dei dati del cespite.

The screenshot shows the 'Acquisto cespiti' modal dialog in the CESP1 application. The dialog is titled 'Acquisto cespiti' and contains the following fields:

- Data acquisto: 01/03/2021
- Causale: 11 FATT. ACQUISTO
- Causale aggiuntiva: (empty)
- Ragione sociale: (empty)
- N.doc (protocollo)/data documento: (empty)
- Valore acquisto del bene: 4.500.000,00
- Iva non detraibile: (empty)
- Altri oneri accessori: (empty)
- Rettifica ai fini fiscali: (empty)
- Plusvalenze reinvestite: (empty)
- Val. agevol. ai sensi L.296/06: (empty)
- Totale ammortizzabile: 56.000,00

A red box highlights the message: "L'importo agevolabile verra' determinato dopo la Conferma." with an 'OK' button. The background shows the '1. DATI GENERALI' tab with various fields for company and asset information.

Per determinare l'ammontare dell'agevolazione la procedura va infatti a verificare la presenza di altri cespiti che beneficiano dell'incentivo calcolando in questo modo complessivamente gli importi e gli scaglioni (per i beni materiali industria 4.0 - *ex iper ammortamento* – acquistati nel primo periodo, il credito d'imposta sarà pari al 50% del valore del cespiti per gli investimenti fino ad un importo totale di € 2,5 milioni, al 30% per investimenti tra 2,5 e 10 milioni di euro al 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni di euro).

Pertanto, terminato l'inserimento, una volta posizionatisi sul cespiti all'interno del folder **"Movimenti"** ed accedendo alla maschera **"Acquisto cespiti"** sarà possibile visualizzare il credito d'imposta calcolato, riconosciuto per l'acquisto del cespiti.

The screenshot shows the 'Acquisto cespiti' modal dialog with calculated values. The dialog is titled 'Acquisto cespiti' and contains the following fields:

- Data acquisto: 01/03/2021
- Causale: 11 FATT. ACQUISTO
- Causale aggiuntiva: (empty)
- Ragione sociale: (empty)
- N.doc (protocollo)/data documento: (empty)
- Valore acquisto del bene: 4.500.000,00
- Iva non detraibile: (empty)
- Altri oneri accessori: (empty)
- Rettifica ai fini fiscali: (empty)
- Plusvalenze reinvestite: (empty)
- Val. agevol. ai sensi L.296/06: (empty)
- Totale ammortizzabile: 4.500.000,00

A red box highlights the calculated credit: "Cr.imp.ex.iper 50%" with a value of 1.850.000,00. The background shows the '1. DATI GENERALI' tab with various fields for company and asset information.

## MULTI- IMPLEMENTAZIONI

Con il tasto funzione “**F3 Dettaglio**”, attivo sul campo “*Valore acquisto del bene*”, si accede al “**Prospetto dei calcoli**” in cui è calcolato il credito d’imposta fruibile.

Acquisto cespiti

Data acquisto: 01/03/2021  
Causale: 11 FATT. ACQUISTO  
Causale aggiuntiva:  
Ragione sociale:  
N.doc (protocollo)/data documento:  
Agevolazioni fiscali: L. Stabilita' 2021  
Cr.imp.ex.iper 50%  
Valore acquisto del bene: 4.500.000  
Iva non detraibile:  
Altri oneri accessori:  
Rettifica ai fini fiscali:  
Plusvalenze reinvestite:  
Val. agevol. ai sensi L.296/06:  
Totale ammortizzabile: 4.500.000,00  
Cr.imp.ex.iper 50%: 1.850.000,00  
Conferma, Varia, Annulla, F3 Dettaglio, sF9 Abbandona

Nel prospetto è presente una *legenda* che evidenzia i limiti d’investimento (scaglioni) individuati sulla base di quanto stabilito dalla normativa per l’ottenimento dell’agevolazione fiscale: per il “*Credito d’imposta ex iper amm.to 50%*” sono previsti quattro scaglioni d’investimento assoggettati a quattro differenti percentuali.

CESP1 - Gestione archivio cespiti

Prospetto calcoli

Importi precedenti:  
Valore acquisto: 4.500.000,00  
Scaglione 1 (50%): 2.500.000,00  
Scaglione 3 (10%):  
Iper ammortamento valore acquisto bene: 1.850.000,00  
Iva non detraibile:  
Scaglione 1 (50%):  
Scaglione 3 (10%):  
Iper ammortamento iva non detraibile:  
Altri oneri accessori:  
Scaglione 1 (50%):  
Scaglione 3 (10%):  
Iper ammortamento altri oneri accessori:  
1°Scaglione: fino a 2.500.000  
2°Scaglione: da 2.500.000 a 10.000.000  
3°Scaglione: da 10.000.000 a 20.000.000  
4°Scaglione: oltre 20.000.000  
Scaglione 2 (30%): 2.000.000,00  
Scaglione 4 (0%):  
Scaglione 2 (30%):  
Scaglione 4 (0%):  
Conferma, Varia



## NOTA BENE

Così come la *Legge di Stabilità 2020* anche la *Legge di Stabilità 2021* ha previsto, un importo limite agli investimenti agevolabili, limite che varia a seconda del bene oggetto dell'investimento: con riferimento a tale importo limite è calcolato il credito di imposta, applicando l'opportuna percentuale al costo d'acquisto del cespite.

Per gli investimenti fino a 2,5 milioni di euro in beni materiali *“funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese”* - *“Industria 4.0”* – (ex *iper ammortamento*), effettuati nel primo periodo 16/11/2020 -31/12/2021) è concesso un credito d'imposta pari al 50% del costo del cespite: l'ammontare degli investimenti agevolabili già effettuati, per cui spetta il credito d'imposta, è esposto nel campo *“Importi precedenti”* del **“Prospetto calcoli”**.



Esempio:

Prospetto calcoli			
Importi precedenti	1.000.000,00	1° Scaglione: fino a 2.500.000 2° Scaglione: da 2.500.000 a 10.000.000 3° Scaglione: da 10.000.000 a 20.000.000 4° Scaglione: oltre 20.000.000	
Valore acquisto	2.500.000,00	Scaglione 2 (30%)	1.000.000,00
Scaglione 1 (50%)	1.500.000,00	Scaglione 4 (0%)	
Scaglione 3 (10%)			
Iper ammortamento valore acquisto bene		1.050.000,00	
Iva non detraibile		Scaglione 2 (30%)	
Scaglione 1 (50%)		Scaglione 4 (0%)	
Scaglione 3 (10%)			
Iper ammortamento iva non detraibile			
Altri oneri accessori		Scaglione 2 (30%)	
Scaglione 1 (50%)		Scaglione 4 (0%)	
Scaglione 3 (10%)			
Iper ammortamento altri oneri accessori			
		Conferma	Varia

Come si evince dalla videata d'esempio l'importo degli investimenti già effettuati nel periodo di riferimento è pari a 1.000.000 euro, pertanto se il valore d'acquisto del cespite che si sta registrando è pari a 2.500.000 euro, la quota di tale investimento per cui è riconosciuto un credito d'imposta pari al 50% è pari a 1.500.000 euro (in quanto  $2.500.000 - 1.000.000 = 1.500.000$ ). I restanti 1.000.000 euro rientrano invece nel **“2° Scaglione”** (fino a 10.000.000) per i quali spetta un credito d'imposta pari al 30% del costo per la quota di investimento oltre € 2,5 milioni.

Nel folder **“3. Dati Generici”** di **CESP1** nel campo *“Credito imposta investimenti”* la procedura riporta l'agevolazione selezionata (tra quelle possibili) in fase di inserimento dei dati del bene.

## COLEAS – “Gestione contratti di LEASING”

Anche nella procedura per la gestione del **Leasing** sono state introdotte alcune modifiche per gestire l'agevolazione del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali effettuati mediante contratti di leasing così come previsto dalla Legge di Stabilità 2021.

Nel folder “**Dati contratto (4)**”, nella sezione riguardante le “**Agevolazioni fiscali**”, la combo box del campo “**Legge stabilità**” è stata aggiornata con l'inserimento della scelta “**L. Stabilità 2021**”, così come il campo “**Credito imposta investimenti**” in cui saranno visibili tipologie di credito d'imposta fruibili. Le opzioni proposte saranno differenti a seconda della “**Data inizi contratto**” indicata (folder “**Dati contratto 1**”) e del “**Tipo bene**” (folder “**Dati contratto 2**”).

Codice ditta: 1111 TEAM GROUP  
Codice leasing: 2 LEASING 1 L.2021

**DATI CONTRATTO (4)**

**Dati anagrafici**  
Descrizione: LEA  
Società di leasing: [ ]

**Rateizzazione**  
Canoni periodici: 1 mens

**Effetto contratto**  
Data stipula: 15/11/2020  
Data inizio: 01/01/2021  
Data fine: 31/12/2023  
Data riscatto: 01/01/2024  
Data cessione: [ ]

**Agevolazioni fiscali**  
Legge stabilità: L. Stabilità 2021  
Super/iper ammortamento: [ ]  
Credito imposta investimenti: Cr.imp.ex.iper 50%  
Importo agevolazione: [ ]

**Anagrafica bene in leasing**  
Deducibilità parziale: [ ]  
Tipo deducibilità: [ ]  
Codice bene: 23 02  
Valore terreno: 0,00

**Aliquote IVA**  
Ordinaria: [ ] %  
Indetraibile: [ ] %

**Anno ultimo aggiornamento**  
Esercizio: [ ] / [ ]

Conferma Varia Annulla pag.av Uscita

Dopo aver indicato il “Credito imposta investimenti” è visualizzato un messaggio che informa che il calcolo del credito avverrà alla conferma dell’inserimento dati del contratto di leasing.

A questo punto sul campo “Credito imposta investimenti” si attiverà la funzione “F3 Dettaglio” che accoglie il “**Prospetto calcoli**” in cui viene esposto l’importo del bonus investimenti ottenibile ed in cui sono riportati gli scaglioni d’investimento.

Codice: Prospetto calcoli

**DATI CO**

**Agevo**  
Leg: [ ]  
Sup: [ ]  
Cre: [ ]  
Imp: [ ]

**Anagi**  
De: [ ]  
Tip: [ ]  
Co: [ ]  
Val: [ ]

Importi precedenti: [ ]  
Valore acquisto: 56.000,00  
Scaglione 1 (15%): 56.000,00  
Scaglione 2 (0%): [ ]

Cr.imp.ex.super amm. val. acq. bene: 8.400,00

Iva non detraibile: [ ]  
Scaglione 1 (15%): [ ]  
Scaglione 2 (0%): [ ]

Cr.imp.ex.super amm. iva non det.: [ ]

Altri oneri accessori: [ ]  
Scaglione 1 (15%): [ ]  
Scaglione 2 (0%): [ ]

Cr.imp.ex.super amm. altri oneri: [ ]

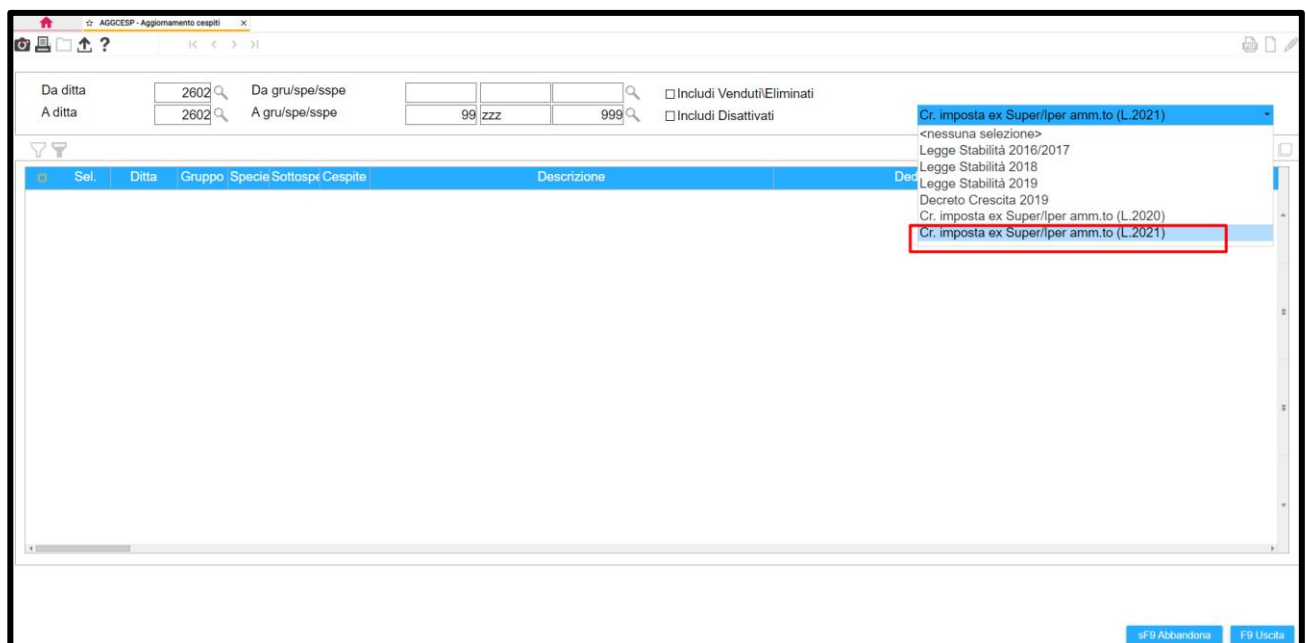
Conferma Varia

Nel campo “*Importo agevolazione*” è esposto l’importo effettivo del credito d’imposta fruibile, che è calcolato in automatico dalla procedura dopo aver confermato la compilazione della pagina “**Gestione dati contratto (4)**”; calcolo che avviene tenendo conto degli scaglioni e della totalità degli investimenti presenti per la tipologia di credito d’imposta indicato.

### AGGCESP – “Aggiornamento cespiti”

Nel programma **AGGCESP “Aggiornamento cespiti”** è stata prevista la possibilità di aggiornare, in modalità massiva, la scheda di quei cespiti che possono usufruire delle agevolazioni fiscali (credito d’imposta) previste dalla Legge di stabilità 2021 per gli investimenti in beni strumentali.

È stata quindi inserita, tra le informazioni di testata, nella combo box delle agevolazioni, la nuova opzione “**Cr imposta ex super/iper amm.to (L. 2021)**”.



Il programma di aggiornamento massivo si rivela particolarmente utile per individuare quei beni strumentali già inseriti in archivio che possono usufruire dell’agevolazione del credito d’imposta così da aggiornarli automaticamente.



Ditta	Gruppo	Specie	Sottospe	Cespite	Descrizione	Deduci	Tipo	Bene Usato	Ti	Ricav.	Un.Prod	Tipo %	Ar	Tipo Amm.	Ch.	Art.18 d.l. 91/2014	Anno veni	Data disatt.	L. Stabilità
2602	001	04	117	1	BENE A L.2021	No	No	No		includi nel cal	Di legge	Nessuno	Non agevolabile						No
2602	023	001	014	2	BENE B L.2021	No	Si	No		includi nel cal	Di legge	Nessuno	Non agevolabile						No

1. DATI GENERICI

MOVIME

acq 01

Data acquisto: 01/02/2021

Causale: 11 FATT. ACQUISTO

Causale aggiuntiva:

Ragione sociale:

N.doc (protocollo)/data documento:

Agevolazioni fiscali:

<nessuna selezione>

<nessuna selezione>

Valore acquisto del bene: 56.000,00

Iva non detraibile:

Altri oneri accessori:

Rettifica ai fini fiscali:

Plusvalenze reinvestite:

Val. agevol. ai sensi L.296/06:

Totale ammortizzabile: 56.000,00

Conferma Varia Annulla

Dopo aver inserito in testata i parametri per la ricerca, la procedura propone l'elenco di tutti i cespiti presenti in archivio per i quali la data di attivazione/acquisto è ricompresa nel periodo stabilito dalla normativa (16/11/2020 – 31/12/2022 o 30/06/2023 in determinate condizioni): la selezione di quelli agevolabili per i quali si intende usufruire del credito d'imposta, va effettuata apponendo il check nella colonna **"Sel"** in corrispondenza del/i bene/i agevolabile.

Sel.	Ditta	Gruppo	Specie	Sottospe	Cespite	Descrizione	Deduci	Tipo	Bene Usato	Ti	Ricav.	Un.Prod	Tipo %	Ar	Tipo Amm.	Ch.	Art.18 d.l. 91/2014	Anno veni	Data disatt.	L. Stabilità
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	001	04	117	1	BENE A L.2021	No	No	No		includi nel	Di legge	Nessuno	Non agevolabile						No
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	023	001	014	2	BENE B L.2021	No	Si	No		includi nel	Di legge	Nessuno	Non agevolabile						No



A selezione avvenuta, dopo aver digitato il bottone **“Uscita”**, con la funzione **“Inserisci Valore”**, scelta presente all’interno del bottone **“Funzioni”**, impostare il parametro **“L. Stabilità 2021”** indicando una delle possibili scelte o manualmente o attraverso la funzione di ricerca F2 attiva sul parametro:

- **“C”** per calcolare il credito d’imposta (10%) sui beni strumentali (materiali) nuovi diversi da quelli ricompresi nell’Allegato A della Legge n. 232/2016 (*ex super amm.to*). – *Primo periodo*.
- **“D”** per calcolare il credito d’imposta (10%) sui beni strumentali (immateriali) nuovi diversi da quelli ricompresi nell’Allegato A della Legge n. 232/2016 (*ex super amm.to*). – *Primo periodo*.
- **“E”** per calcolare il credito d’imposta (15%) sui beni strumentali nuovi diversi da quelli ricompresi nell’Allegato A della Legge n. 232/2016 (*ex super amm.to*), destinati dall’impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile.
- **“G”** per calcolare il credito d’imposta (6%) sui beni strumentali (materiali) nuovi diversi da quelli ricompresi nell’Allegato A della Legge n. 232/2016 (*ex super amm.to*). – *Secondo periodo*.
- **“H”** per calcolare il credito d’imposta (6 %) sui beni strumentali (immateriali) nuovi diversi da quelli ricompresi nell’Allegato A della Legge n. 232/2016 (*ex super amm.to*). – *Secondo periodo*.
- **“I”** per calcolare il credito d’imposta sugli investimenti in beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello Industria 4.0 (*ex iper amm.to*). – *Primo periodo*
- **“L”** per calcolare il credito d’imposta sugli investimenti in beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello Industria 4.0 (*ex iper amm.to*) – *Secondo periodo*.
- **“M”** per calcolare il credito d’imposta sui beni immateriali (servizi e software digitali) connessi a industria 4.0 (Allegato B annesso alla Legge n. 232/2016) (*ex super amm.to software*). – *Primo periodo*
- **“N”** per calcolare il credito d’imposta sui beni immateriali (servizi e software digitali) connessi a industria 4.0 (Allegato B annesso alla Legge n. 232/2016) (*ex super amm.to software*). – *Secondo periodo*

Da ditta: 2602, A ditta: 2602, Da gru/spe/sspe: 99, A gru/spe/sspe: 999, Cr. imposta ex Super/iper amm.to (L.2021): [dropdown], 2 Cespiti selezionati [checkbox checked]

Selez.	Ditta	Gruppo	Specie	Sottospe	Cespite	Descrizione	Deducib.	Tipo Deduc.
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	001	04	117	1	BENE A L.2021	No	
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	023	001	014	2	BENE B L.2021	No	

Funzioni: [Inserisci valore], [seleziona tutti], [deseleziona tutti], [Aggiorna], [Varia], [Uscita]

Campo	Valore	Descrizione
Tremonti Ter		
Tipo calcolo civilistico		
% amm.to civilistico		
Inizio disponibilità		
Fine ammortamento		
Amm.to 1^ anno al 50%		
Art.18 d.l. 91/2014		
L.Stabilita' 2016/2017		
L.Stabilita' 2018		
L.Stabilita' 2019/D.Crescita 2019		
Calcolo ammortamento a zero per terreni		
L.Stabilita' 2020 (Credito Imposta)		
L.Stabilita' 2021 (Credito Imposta)		

Lettera	Descrizione
Z	No
C	Ex.Super ammort. 10%
D	Ex.Super ammort.imm. 10%
E	Ex.Super ammort. 15%
G	Ex.Super ammort. 6%
H	Ex.Super ammort.imm. 6%
I	Ex.Iper ammort. 50%
L	Ex.Iper ammort. 40%
M	Ex.Super ammort.sw 20% p.I
N	Ex.Super ammort.sw 20% p.II

Ad esempio:

L.Stabilita' 2021 (Credito Imposta)	I Ex.Iper ammort. 50%
-------------------------------------	-----------------------

Con il bottone **"Aggiorna"** si avvierà l'elaborazione, che aggiornerà sia i campi relativi all'agevolazione presenti nei **"Dati di gestione"** di **CESP1** che quelli presenti all'interno del movimento di acquisto, valorizzandoli così come da impostazione di **AGGCESP**.

Sel.	Ditta	Gruppo	Specie Sottospe Cespite	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	001	04 117 1	BENE A L.2021
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	023	001 014 2	BENE B L.2021

Confermando l'operazione d'aggiornamento i cespiti selezionati verranno modificati (**CESP1**).

Da ditta: 2602 Da gru/spe/sspe: 99 zzz 999

A ditta: 2602 A gru/spe/sspe: 99 zzz 999

☐ Includi Venduti/Eliminati

☐ Includi Disattivati

Sel.	Ditta	Gruppo	Specie	Sottospe	Cespite	Descrizione	
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	001	04	117	1	BENE A L.2021	No
<input checked="" type="checkbox"/>	2602	023	001	014	2	BENE B L.2021	No

**Procedura aggiornamento terminata  
2 Cespiti aggiornati**

**OK**

AGGCESP



## NOTA BENE

Al termine dell'elaborazione **AGGCESP** viene prodotta una stampa in cui sono segnalati i cespiti in archivio per i quali è avvenuto l'aggiornamento.

Codice ditta: 2602 TEAM GROUP VALUTA

Gruppo: 23 ATTIVITA' NON PRECEDENTEMEN. SPECIFICATE % di legge

Specie: 001 % minima

Sottospecie: 014 Impianti % anticipata

Cespite:

**1. DATI GENERALI**

Data acquisto: 01/03/2021

Causale: 11 FATT. ACQUISTO

Causale aggiuntiva:

Ragione sociale:

N.doc (protocollo)/data documento:

Valore acquisto del bene: 145.600,00

Iva non detraibile:

Altri oneri accessori:

Rettifica ai fini fiscali:

Plusvalenze reinvestite:

Val. agevol. ai sensi L.296/06:

Totale ammortizzabile: 145.600,00

**Agevolazioni fiscali**

L. Stabilita' 2021

Cr.imp.ex.iper 50%: 72.800,00

**Conferma** **Varia** **Annulla**

In **AGGCESP** i cespiti aggiornati avranno l'informazione dell'agevolazione compilata.

AGGCESP - Aggiornamento cespiti

Da ditta: 2602, A ditta: 2602, Da gru/spe/sspe: 99 zzz, A gru/spe/sspe: 999

☐ Includi Venduti/Eliminati, ☐ Includi Disattivi

Cr. imposta ex Super/iper amm.to (L.2021)

Nessun Cespito selezionato

Sei.	Ditta	Gruppo	Specie	Sottospe	Cespito	Descrizione	Deducib	Tipo Deduc	Bene Mat.	Usato	Tif/Rit	Ur/Tipo	% Tipo Amm.	Civ/Art.18 d.l.	\$ Anno veni	Data disatt.	L. Stabilità
<input type="checkbox"/>	2602	001	04	117	1	BENE A L.2021	No		No	No	inc	Di legg	Nessuno	Non agevol			Ex.Iper ammort. 50%
<input type="checkbox"/>	2602	023	001	014	1	BENE C L.2021	No		Si	No	inc	Di legg	Nessuno	Non agevol			Ex.Iper ammort. 50%
<input type="checkbox"/>	2602	023	001	014	2	BENE B L.2021	No		Si	No	inc	Di legg	Nessuno	Non agevol			Ex.Iper ammort. 50%

## CESP19 – “Calcolo d’imposta legge stabilità 2021”

Il programma **CESP19** è stato modificato per consentire una visualizzazione complessiva dei cespiti e dei leasing che rientrano nell’agevolazioni previste dalla legge L. Stabilità 2021 e, al contempo, per determinare l’ammontare del credito di imposta spettante per tali cespiti. Il programma è stato inoltre pensato per creare i relativi crediti in F24.

Nei dati di testata è stata quindi prevista l’opzione “L. Stabilità 2021”.

CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Da ditta: 1111, A ditta: 1111

L. Stabilità' 2021 (Cr. Imposta)

L. Stabilità' 2020 (Cr. Imposta)

L. Stabilità' 2021 (Cr. Imposta)

CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

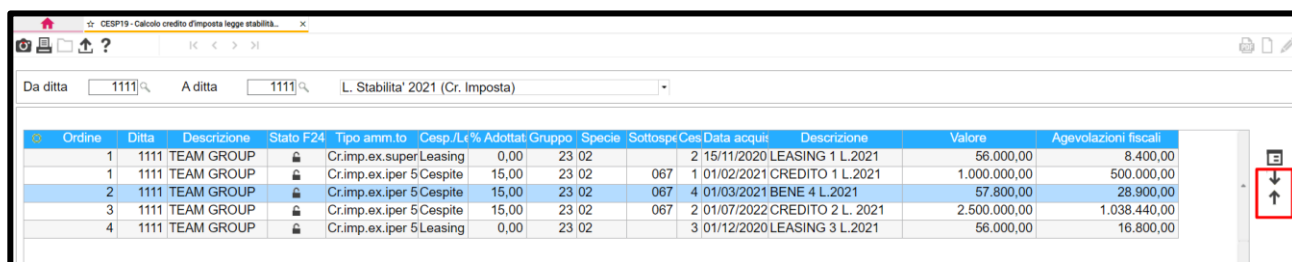
Da ditta: 1111, A ditta: 1111, L. Stabilità' 2021 (Cr. Imposta)

Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./Leas.	% Adottata	Gruppo	Specie	Sottospecie	Cesp./Leas.	Data acquisto	Descrizione
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.superLeasing		0,00	23	02			2 15/11/2020	LEASING 1 L.2021
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5Cespito		15,00	23	02		067	1 01/02/2021	CREDITO 1 L.2021
2	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5Cespito		15,00	23	02		067	4 01/03/2021	BENE 4 L.2021
3	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5Cespito		15,00	23	02		067	2 01/07/2022	CREDITO 2 L. 2021
4	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5Leasing		0,00	23	02			3 01/12/2020	LEASING 3 L.2021

Funzioni Gest.F24 Scritture Contab. Conferma Varia Inserisci Uscita

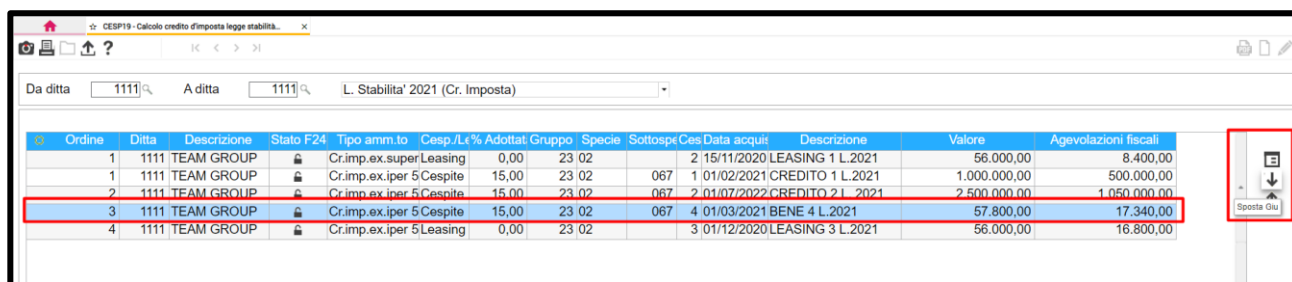
Avendo la normativa previsto un credito d’imposta calcolato sulla base di scaglioni di investimento ed un tetto massimo agli investimenti al di sopra del quale non si può usufruire del bonus investimenti, il programma **CESP19** permette all’utente di scegliere, tra tutti i cespiti agevolabili, a quali applicare la misura del credito d’imposta: con l’icona “Freccia su” / “Freccia giù”, si può assegnare ai cespiti in griglia un

ordinamento diverso da quello attribuito automaticamente dal programma che assegna ai cespiti agevolabili una priorità tenendo conto della data di acquisto e del progressivo.



Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./L.e% Adottat	Gruppo	Specie	Sottospe	Ces	Data acqui	Descrizione	Valore	Agevolazioni fiscali
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.superLeasing	0,00	23 02				2 15/11/2020 LEASING 1 L.2021		56.000,00	8.400,00
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02		067		1 01/02/2021 CREDITO 1 L.2021		1.000.000,00	500.000,00
2	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02		067		4 01/03/2021 BENE 4 L.2021		57.800,00	28.900,00
3	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02		067		2 01/07/2022 CREDITO 2 L. 2021		2.500.000,00	1.038.440,00
4	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Leasing	0,00	23 02				3 01/12/2020 LEASING 3 L.2021		56.000,00	16.800,00

Variare la posizione del bene nell'elenco, ovvero collocarlo più in alto o più basso nella griglia, fa sì che il valore del credito d'imposta fruibile da ogni cespite venga ricalcolato considerando lo scaglione d'investimento d'appartenenza.



Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./L.e% Adottat	Gruppo	Specie	Sottospe	Ces	Data acqui	Descrizione	Valore	Agevolazioni fiscali
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.superLeasing	0,00	23 02				2 15/11/2020 LEASING 1 L.2021		56.000,00	8.400,00
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02		067		1 01/02/2021 CREDITO 1 L.2021		1.000.000,00	500.000,00
2	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02		067		2 01/07/2022 CREDITO 2 L. 2021		2.500.000,00	1.050.000,00
3	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02		067		4 01/03/2021 BENE 4 L.2021		57.800,00	17.340,00
4	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Leasing	0,00	23 02				3 01/12/2020 LEASING 3 L.2021		56.000,00	16.800,00



**Esempio:**

Si consideri un bene il cui valore d'acquisto è pari a 1.000.000 euro (**"Cespite codice 1"**) che in base alla data di acquisto (01/02/2021) e al progressivo si trova nella prima posizione dell'elenco dei cespiti che possono usufruire del bonus per gli investimenti in beni strumentali. Essendo il costo del bene inferiore al limite massimo di investimento pari a 2,5 milioni di euro, il credito d'imposta (credito d'imposta ex iper amm.to 2021) è pari a 500.000 euro (1.000.000 \*50%).

Da ditta 1111 A ditta 1111 L. Stabilita' 2021 (Cr. Imposta)

Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./L.e	% Adottata	Gruppo	Specie	Sotto/Cesp./Leas	Data acqui	Descrizione	Valore	Agevolazioni fiscali
1	1111 TEAM GROUP	Cr.imp.ex.iper 50% Cespite	15.00	23.02	067					01/02/2021	CREDITO 1 L.2021	1.000.000,00	500.000,00
		01/03/2021 BENE 4 L.2021										57.800,00	28.900,00
		01/07/2022 CREDITO 2 L. 2021										2.500.000,00	1.038.440,00
		01/12/2020 LEASING 3 L.2021										56.000,00	16.800,00
		01/04/2021 LEASING 1 L.2021										56.000,00	16.800,00

**Prospetto calcoli**

Importi precedenti:

Valore acquisto:

Scaglione 1 (50%):

Scaglione 3 (10%):

Scaglione 2 (30%):

Scaglione 4 (0%):

Iper ammortamento valore acquisto bene:

Iva non detraibile:

Scaglione 1 (50%):

Scaglione 3 (10%):

Scaglione 2 (30%):

Scaglione 4 (0%):

Iper ammortamento iva non detraibile:

Altri oneri accessori:

Scaglione 1 (50%):

Scaglione 3 (10%):

Scaglione 2 (30%):

Scaglione 4 (0%):

Iper ammortamento altri oneri accessori:

Conferma Varia

Se a questo punto il “Cespite codice 2” (valore d’acquisto 2.500.000, terza posizione) viene spostato nella prima posizione, il “Cespite codice 1” passa alla seconda posizione e di conseguenza il costo d’acquisto non rientra tutto nello scaglione fino a 2,5 milioni di euro ma rientra tutto nel secondo scaglione essendo presenti “Importi precedenti” per 2.500.000 euro. In questo caso il credito d’imposta calcolato per il “Cespite codice 1” è pari a 300.000 euro.

Da ditta 1111 A ditta 1111 L. Stabilita' 2021 (Cr. Imposta)

Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./L.e	% Adottata	Gruppo	Specie	Sotto/Cesp./Leas	Data acqui	Descrizione	Valore	Agevolazioni fiscali
1	1111 TEAM GROUP	Cr.imp.ex.iper 50% Cespite	15.00	23.02	067					01/07/2022	CREDITO 2 L. 2021	2.500.000,00	1.250.000,00
2	1111 TEAM GROUP	Cr.imp.ex.iper 50% Cespite	15.00	23.02	067					01/02/2021	CREDITO 1 L.2021	1.000.000,00	300.000,00
3	1111 TEAM GROUP	Cr.imp.ex.iper 50% Cespite	15.00	23.02	067					01/03/2021	BENE 4 L.2021	57.800,00	17.340,00
4	1111 TEAM GROUP	Cr.imp.ex.iper 50% Leasing	0,00	23.02						01/12/2020	LEASING 3 L.2021	56.000,00	0,00
5	1111 TEAM GROUP	Cr.imp.ex.iper 50% Leasing	0,00	23.02						01/04/2021	LEASING 1 L.2021	56.000,00	0,00

**Prospetto calcoli**

Importi precedenti:

Valore acquisto:

Scaglione 1 (50%):

Scaglione 3 (10%):

Scaglione 2 (30%):

Scaglione 4 (0%):

Iper ammortamento valore acquisto bene:

Iva non detraibile:

Scaglione 1 (50%):

Scaglione 3 (10%):

Scaglione 2 (30%):

Scaglione 4 (0%):

Iper ammortamento iva non detraibile:

Altri oneri accessori:

Scaglione 1 (50%):

Scaglione 3 (10%):

Scaglione 2 (30%):

Scaglione 4 (0%):

Iper ammortamento altri oneri accessori:

Conferma Varia Inserisci

Dopo aver confermato il nuovo ordine e generato il credito in F24, nella maschera con i dati di “Acquisto cespite” in CESP1, verrà riportato il nuovo valore del credito d’imposta.

Da **CESP19** è possibile accedere al **"Prospetto calcoli"** del bene utilizzando l'icona **"Dettaglio"**.

CONTABILITÀ

CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Con la scelta **"Ripristina ordine"** (bottoni **"Funzioni"**) è possibile ristabilire l'ordine calcolato dal programma.

La funzione **"Gest.F24"** consente la generazione automatica in F24 del credito d'imposta calcolato. Accedendo alla suddetta funzione, nella maschera **"Credito d'imposta gestione F24"**, per la/le ditte richiamate in **CESP19**, sono calcolati gli importi dei crediti da utilizzare in compensazione in F24, esponendoli nella colonna del codice tributo corrispondente alla tipologia di investimento effettuato e che ha generato il credito, ovvero: **"6935 (1-3 anni)"** per investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari",

“6936 (3 anni)” per investimenti in beni materiali 4.0, “6937 (3 anni)” per gli investimenti in beni immateriali 4.0.

**Elenco ditte**

Sel	Ditta	Descrizione	Stato F24	Agevolazione	Esito operazioni F24	Ricavi < 5mil
<input checked="" type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP		1.600.940,00		<input type="checkbox"/>

6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)			6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)		
Gennaio (1)	2021			16800,00		Luglio	2021										
Gennaio	2021					Agosto	2021										
Febbraio	2021			300000,00		Settembre	2021										
Marzo	2021			28900,00		Ottobre	2021										
Aprile	2021			16800,00		Novembre	2021										
Maggio	2021					Dicembre	2021										
Giugno	2021					Gennaio (2)	2022										

(1) cespiti acquistati dal 16/11 al 31/12 anno precedente  
(2) cespiti acquistati dal 16/12 al 31/12 anno in corso

Varia Uscita Export Griglia sF9 Abbandona

In base a quando disposto dalla Legge di Bilancio 2021, il credito d'imposta è utilizzabile in tre quote annuali di pari importo a decorrere già dall'esercizio di entrata in funzione o interconnessione del bene: la procedura per l'anno 2021 genererà il tributo per la quota annuale di credito spettante in corrispondenza del mese desunto dalla data di acquisto del cespite o stipula del contratto di leasing.

Pertanto, a differenza della Legge di Bilancio 2020 a fronte della quale viene generato un tributo unico per anno, nel caso di Legge di Bilancio 2021, il programma provvederà a generare un credito distinto al 16 di ogni mese che comprende tutti gli investimenti effettuati dal 16 del mese precedente ed entro il 16 del mese successivo.

Per le ditte con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro che intendono utilizzare il credito d'imposta spettante per investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari", effettuati a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021, in un'unica rata annuale va barrata manualmente la casella nella colonna "Ricavi < 5 mil" posta nella griglia dell'elenco ditte.

**Elenco ditte**

Sel	Ditta	Descrizione	Stato F24	Agevolazione	Esito operazioni F24	Ricavi < 5mil
<input type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP	Tributi generati	1.600.940,00		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1112	TEAM S.P.A.	Tributi generati	757.900,00		<input checked="" type="checkbox"/>

Stante a quanto sopra indicato, la maschera di generazione del tributo in F24, si presenterà in maniera differente rispetto a quella della Legge di Bilancio 2020, e occorre darne una lettura differente: nella parte alta infatti si avrà evidenza dell'importo complessivo dell'agevolazione maturato fino al momento di esecuzione del calcolo nonché dell'esito "generale" della generazione dei tributi in F24, mentre la parte in basso è stata realizzata per avere evidenza degli importi dell'agevolazione distinti per singolo mese/tributo, in funzione della data di acquisto del cespite o stipula del contratto di leasing.



★ CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Credito d'imposta gestione F24

**Elenco ditte**


Sel.	Ditta	Descrizione	Stato F24	Agevolazione	Esito operazioni F24	Ricavi < 5mil
<input type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP	Tributi generati	1.600.940,00	Operazione terminata correttamente	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1112	TEAM S.P.A.	Tributi generati	757.900,00	Operazione terminata correttamente	<input checked="" type="checkbox"/>

6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)			6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)		
Gennaio (1)	2021			16.800,00			Luglio	2021									
Gennaio	2021						Agosto	2021			1.250.000,00						
Febbraio	2021			300.000,00			Settembre	2021									
Marzo	2021			17.340,00			Ottobre	2021									
Aprile	2021			16.800,00			Novembre	2021									
Maggio	2021						Dicembre	2021									
Giugno	2021						Gennaio (2)	2022									

(1) cespiti acquistati dal 16/11 al 31/12 anno precedente  
(2) cespiti acquistati dal 16/12 al 31/12 anno in corso

Varia Uscita

Mediante il bottone  posto di fianco ad ogni mese, sarà possibile consultare il dettaglio di tutti i cespiti che hanno dato origine all'importo dello specifico mese.

★ CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

**Dettaglio mese**

Data	Cesp/Leas	Gruppo	Specie	Sottospecie	Cespite	Descrizione	Tipo amm. lo	Valore	Agev. Fiscali
01/02/2021	Cespite	23	2	67	1	CREDITO 1 L. 2021	Cr. imp. ex. iper 50%	1.000.000,00	300.000,00


  


6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)			6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)		
Febbraio	2021			300.000,00			Settembre	2021									
Marzo	2021			17.340,00			Ottobre	2021									
Aprile	2021			16.800,00			Novembre	2021									
Maggio	2021						Dicembre	2021									
Giugno	2021						Gennaio (2)	2022									

(1) cespiti acquistati dal 16/11 al 31/12 anno precedente  
(2) cespiti acquistati dal 16/12 al 31/12 anno in corso

Uscita Export Griglia sF9 Abbandona

All'interno della funzione per la creazione del credito, va innanzitutto selezionata la ditta/e (colonna "Sel") e l'icona "Lucchetto chiuso", posta alla destra dell'elenco ditte, per procedere alla generazione del tributo in F24.

Al termine della generazione, nella colonna “**Stato F24**” viene esposta la dicitura “**Tributi generati**” e accedendo, tramite l'icona , alla “**Gestione F24**” è possibile visualizzare i crediti che la procedura ha trasferito in F24 in 3 quote annuali di pari importo o in unica quota per gli investimenti in beni materiali e immateriali “ordinari” qualora sussista la condizione di ricavi inferiori a 5 milioni di euro (casella “**Ricavi < 5 mil**” barrata).

Ogni qualvolta si procede alla generazione dei tributi in F24, il programma provvederà a riaggiornarli comunque tutti e per tale ragione è stato previsto il bottone  che consente di analizzare l'esito di generazione in dettaglio di tutti i tributi per ogni mese.



## **ATTENZIONE**

Occorre prestare particolare attenzione alla messaggistica, considerato che la generazione dei tributi in F24 è riferita a più periodi contemporaneamente. Si ipotizzi ad esempio di aver dato origine ad un tributo in F24 per un ammontare di 20.000 euro e che questo venga utilizzato totalmente in compensazione con un debito.

Qualora si debba intervenire sul cespite a seguito di un errore, ad esempio, diminuendo il suo costo storico, in fase di nuova generazione del tributo in F24, il programma ne darà evidenza nella colonna **Esito operazioni F24**.

**Credito d'imposta gestione F24**

**Elenco ditte**

Selez.	Ditta	Descrizione	Stato F24	Agevolazione	Esito operazioni F24	Ricavi < 5ml
<input checked="" type="checkbox"/>	2874	NUOVI INVESTIMENTI S	Tributi generati	213.934,42	Err: Delega già stampata	<input type="checkbox"/>


  

6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)			6935 (1-3 anni)			6936 (3 anni)			6937 (3 anni)		
Gennaio (1)	2021			163.934,42			Luglio	2021									
Gennaio	2021			50.000,00			Agosto	2021									
Febbraio	2021						Settembre	2021									
Marzo	2021						Ottobre	2021									
Aprile	2021						Novembre	2021									
Maggio	2021						Dicembre	2021									
Giugno	2021						Gennaio (2)	2022									

(1) cespiti acquistati dal 16/11 al 31/12 anno precedente  
(2) cespiti acquistati dal 16/12 al 31/12 anno in corso

Varia Uscita

Export Griglia sF9 Abbandona

Ma per avere evidenza di quale tributo non sia stato generato correttamente in F24, si potrà accedere alla suddetta funzione  , dalla quale emergerà, nel capo specifico, il periodo non correttamente aggiornato in F24:

**Credito d'imposta gestione F24**

**Esito F24**

Ditta	Anno	Mese	Tributo	Esito F24
2874	2021	Gennaio (16/11 31/12 anno prec)	6935	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Gennaio (16/11 31/12 anno prec)	6936	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Gennaio (16/11 31/12 anno prec)	6937	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Gennaio	6935	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Gennaio	6936	Err: Delega già stampata- Consultare Esito F24
2874	2021	Gennaio	6937	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Febbraio	6935	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Febbraio	6936	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Febbraio	6937	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Marzo	6935	Operazione terminata correttamente
2874	2021	Marzo	6936	Operazione terminata correttamente

La prima (o unica) quota verrà generata in F24 a metà mese a seconda della "Data d'acquisto" del cespite o della data di stipula del contratto di leasing, nella modalità di seguito spiegata nell'esempio.



**Esempio:**

Si consideri l'acquisto di un bene materiale ordinario (ex super ammortamento) in data 01/02/2021. L'investimento è pari a 79.000 euro ed il credito d'imposta fruibile è pari a 7.900 euro. Risultando i ricavi della ditta che effettua l'acquisto superiori a 5 milioni di euro la prima quota (2.634 euro) del credito verrà generata dalla procedura in F24 a febbraio metà mese; la seconda quota (2.634 euro) verrà generata a gennaio 2022 inizio mese e l'ultima quota a gennaio 2023 inizio mese.

Viceversa, se l'acquisto fosse stato effettuato nella seconda metà di febbraio 2021 la prima quota è generata a marzo metà mese, la seconda a gennaio 2022 inizio mese e l'ultima quota a gennaio 2023 inizio mese.

Con ricavi inferiori a 5 milioni di euro (casella "**Ricavi < 5 mil**" barrata) per il cespite in esempio (data di acquisto 01/02/2021), il credito verrà generato in F24 in un'unica rata a febbraio metà mese. Mentre per acquisti effettuati nella seconda metà di febbraio, il credito è generato a marzo metà mese.

Ritornando all'elenco cespiti risulterà aggiornato lo "**Stato F24**" ad indicare che i tributi sono stati creati.


Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./Leas.	% Adottata	Gruppo	Specie	Sottospecie	Cesp./Leas.	Data acquisto	Descrizione
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067			2 30/07/2021		CREDITO 2 L. 2021
2	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067			1 01/02/2021		CREDITO 1 L.2021
3	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067			4 01/03/2021		BENE 4 L.2021
4	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Leasing	0,00	23 02				3 01/12/2020		LEASING 3 L.2021
5	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Leasing	0,00	23 02				2 01/04/2021		LEASING 1 L.2021
1	1112	TEAM S.P.A.		Cr.imp.ex.super Cespite	1,00	23 02	004			2 01/02/2021		BENE 2 L.2021
1	1112	TEAM S.P.A.		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067			1 01/02/2021		PROVA 1

A questo punto se si vanno ad apportare modifiche nei dati d'acquisto dei cespiti (**CESP1/MPRI**) o nei dati di contratto dei beni in leasing (**COLEAS**) che rientrano nel calcolo del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali (legge di Stabilità 2021), la procedura restituirà un messaggio che invita ad aggiornare i tributi in F24 (**CESP19**).




## ATTENZIONE

Ugualmente, qualora si vada ad aggiornare attraverso **AGGCESP** un cespite di una ditta per cui si è già provveduto a generare il tributo per il credito d'imposta in F24 (**CESP19**), verrà data identica segnalazione.

Infatti, rientrando in **CESP19** il cespite che è stato modificato (Dati d'acquisto) o il bene in leasing verrà evidenziato con l'icona  sulla colonna "**Stato F24**" ad indicare che è necessario riaggiornare il tributo in F24.

Ordine	Ditta	Descrizione	Stato F24	Tipo amm.to	Cesp./Leas.	% Adottata	Gruppo	Specie	Sottospecie	Cesp./Leas.	Data acquisto	Descrizione
1	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067	2	30/07/2021	CREDITO 2 L. 2021		
2	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067	1	01/02/2021	CREDITO 1 L. 2021		
3	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Cespite	15,00	23 02	067	4	01/03/2021	BENE 4 L. 2021		
4	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Leasing	0,00	23 02		3	01/12/2020	LEASING 3 L. 2021		
5	1111	TEAM GROUP		Cr.imp.ex.iper 5 Leasing	0,00	23 02		2	01/04/2021	LEASING 1 L. 2021		

Rientrando in "**Gest.F24**" nella colonna "**Esito operazioni F24**" è riportata nello specifico la descrizione dell'alert  (nell'esempio, la necessità di aggiornare il tributo perché sono stati "**Trovati importi diversi in F24**").

★ CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Credito d'imposta gestione F24


**Elenco ditte**

Sel.	Ditta	Descrizione	Stato F24	Agevolazione	Esito operazioni F24	Ricavi < 5mil
<input checked="" type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP	Tributi generati	1.597.940,00	Trovati importi diversi in F24	<input type="checkbox"/>

		6935 (1-3 anni)	6936 (3 anni)	6937 (3 anni)			6935 (1-3 anni)	6936 (3 anni)	6937 (3 anni)
Gennaio (1)	2021		16.800,00		Luglio	2021			
Gennaio	2021				Agosto	2021	1.245.000,00		
Febbraio	2021		302.000,00		Settembre	2021			
Marzo	2021		17.340,00		Ottobre	2021			
Aprile	2021				Novembre	2021			
Maggio	2021				Dicembre	2021			
Giugno	2021				Gennaio (2)	2022			

(1) cespiti acquistati dal 16/11 al 31/12 anno precedente  
 (2) cespiti acquistati dal 16/12 al 31/12 anno in corso

Occorre quindi riaggiornare il credito in F24 con l'icona .

★ CESP19 - Calcolo credito d'imposta legge stabilità...

Credito d'imposta gestione F24

**Elenco ditte**

Sel.	Ditta	Descrizione	Stato F24	Agevolazione	Esito operazioni F24	Ricavi < 5mil
<input type="checkbox"/>	1111	TEAM GROUP	Tributi generati	1.597.940,00	Operazione terminata correttamente	<input type="checkbox"/>

		6935 (1-3 anni)	6936 (3 anni)	6937 (3 anni)			6935 (1-3 anni)	6936 (3 anni)	6937 (3 anni)
Gennaio (1)	2021		16.800,00		Luglio	2021			
Gennaio	2021				Agosto	2021	1.245.000,00		
Febbraio	2021		302.000,00		Settembre	2021			
Marzo	2021		17.340,00		Ottobre	2021			
Aprile	2021				Novembre	2021			
Maggio	2021				Dicembre	2021			
Giugno	2021				Gennaio (2)	2022			

(1) cespiti acquistati dal 16/11 al 31/12 anno precedente  
 (2) cespiti acquistati dal 16/12 al 31/12 anno in corso

Varia Uscita



### **IMPORTANTE**

Ad oggi ancora non è possibile generare la scrittura contabile di rilevazione del credito di imposta relativo agli investimenti del 2021 (motivo per cui il bottone “Genera scritture” in CESP19 risulta disabilitato).

Invece, è possibile generare le quote di ammortamento e lo storno della quota del credito spettante agli esercizi successivi mediante il comando CESP2 anche per gli investimenti del 2021.



### **NOTA BENE**

Con le versioni rilasciate è dunque possibile:

<b>Legge di bilancio 2020</b>	Generazione credito di imposta in F24	SI
	Generazione scrittura contabile di rilevazione del credito	SI
	Generazione quote di ammortamento e spalmatura del credito negli anni successivi	SI
<b>Legge di bilancio 2021</b>	Generazione credito di imposta in F24	SI
	Generazione scrittura contabile di rilevazione del credito	<b>NO</b>
	Generazione quote di ammortamento e spalmatura del credito negli anni successivi	SI

La generazione della scrittura contabile di rilevazione del credito di imposta a fronte degli investimenti che rientrano nella Legge di Bilancio 2021, sarà consegnata con uno dei prossimi aggiornamenti.

### Calcolo credito d'imposta investimenti

**MULTI**

**CESP19**

#### Note di accredito

A partire dal presente aggiornamento le note di accredito relative ad investimenti “**Legge stabilità 2020**” e il credito connesso vengono esposti in griglia e in stampa con il segno – (meno).  
Tale intervento, riguarda ovviamente anche la nuova gestione degli investimenti relativi alla “**Legge stabilità 2021**”.



#### IMPORTANTE

È opportuno mettere in evidenza una condizione che può presentarsi a seguito di note di accredito e che diventa più eclatante a seguito degli investimenti di cui alla “**Legge stabilità 2021**”, che possono dare origine alla generazione di crediti “*da subito*”.  
Si fa presente, infatti, che se la fattura e l’eventuale nota di accredito ricadono nello stesso periodo, nella funzione CESP19, il credito verrà considerato correttamente al netto. Se invece la nota credito ricade in un periodo successivo in cui non è presente altra fattura, il credito negativo viene portato a zero, per cui non viene diminuito il credito che nel frattempo, potrebbe essere stato compensato integralmente in F24.  
Al momento non è ancora chiara la dinamica con cui gestire queste casistiche.



## GESTIONE RITENUTE D'ACCONTO

MULTI

GERITAC

### Nuova funzione “Sposta valori”

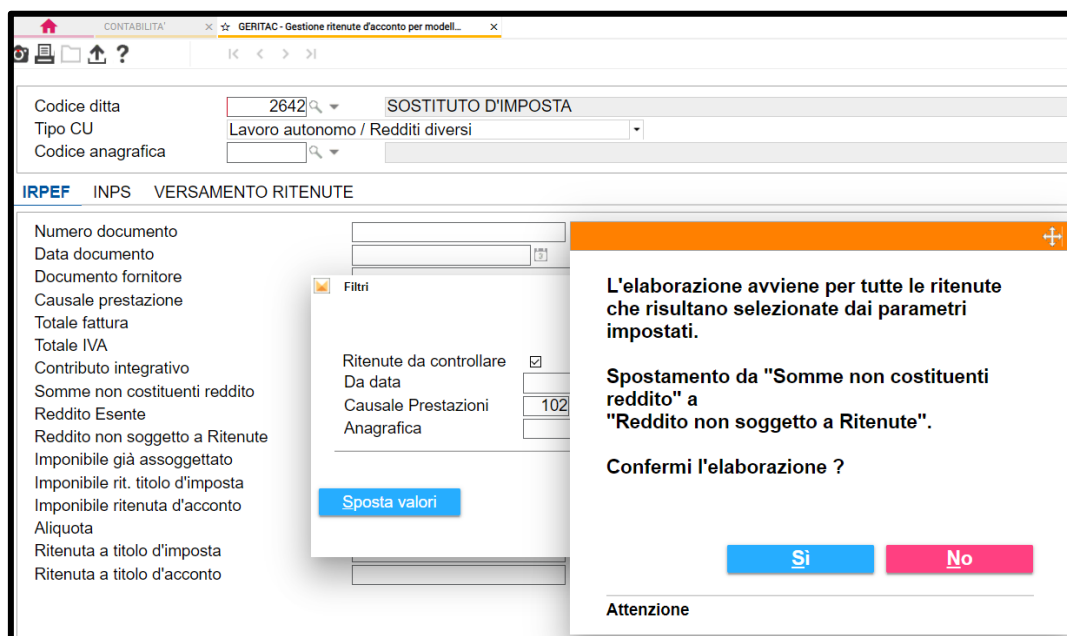
A seguito di alcune richieste pervenute circa la soluzione adottata in sede di conversione del file delle ritenute d'acconto (Multi 2020.02.00), è stato previsto un nuovo bottone **“Sposta valori”** all'interno del **GERITAC**, nella funzione **“Imposta filtri F5”**, richiamabile sul campo **“Codice anagrafica”**.

A tal proposito, si fa presente che la gestione delle ritenute d'acconto ha subito una revisione con la versione Multi 2020.02.00 del 14/12/2020, resasi necessaria a seguito delle novità introdotte nel Modello CU dello scorso anno. La conversione del file, ha spostato l'importo presente sul vecchio campo **“Contributo integrativo/Provvigioni non soggette”**, nel nuovo campo **“Contributo integrativo”** per i percipienti di tipo 1 = **Professionista o “Reddito non soggetto a Ritenute”** per i percipienti di tipo 2 = **Rappresentante**. La motivazione che ha portato a questa scelta, è stata dettata da approfondimenti circa l'operatività degli Studi dai quali è emerso che rappresentasse la migliore soluzione per garantire il trasferimento dei dati alla CU.

Al fine, comunque, di agevolare i Clienti qualora sussistano casistiche differenti, è stata prevista questa nuova funzione, **“Sposta valori”** appunto, che consente di effettuare l'opposto rispetto a quello stabilito in sede di conversione e quindi di spostare gli importi dal campo **“Somme non costituenti reddito”** al campo **“Reddito non soggetto a ritenute”**.

The screenshot displays the 'GERITAC - Gestione ritenute d'acconto per modell...' application window. A 'Filtro' dialog box is open, allowing users to configure filters for the 'Imposta filtri F5' function. The dialog includes a 'Ritenute da controllare' checkbox (checked), 'Da data' and 'a Data' date pickers, a 'Causale Prestazioni' dropdown (set to 102), and an 'Anagrafica' text field (containing 'PROF. FORFETARIO'). Action buttons at the bottom include 'Sposta valori', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita'. The background application window shows various input fields for document and payment details, and a list of filters on the left side.

Con la selezione di tale utility è visualizzato a video un messaggio con cui si chiede di confermare o meno lo spostamento degli importi dal campo **“Somme non costituenti reddito”** al campo **“Reddito non soggetto a ritenute”**.



Tale spostamento, va comunque effettuato previa impostazione di almeno un filtro: il suo scopo, infatti, è dettato dall'esigenza di poter gestire delle eccezioni (ad esempio, per particolari Percipienti o causali prestazioni) e non per gestire la totalità dei casi. Proprio per tale motivo, qualora non si imposti alcun filtro la funzione “**Sposta valori**” risulterà disabilitata.

## Firma intermediario

**MULTI****Stampa modelli**

### Direttore tecnico

Con l'aggiornamento si provvede ad implementare le funzioni di stampa dei modelli “**Liquidazione periodica Iva**”, “**Intrastat**”, “**Rimborso Credito Iva trimestrale**” e della comunicazione “**Operazioni transfrontaliere**”, e dei relativi impegni alla trasmissione per far sì che in dette stampe sia riportato il nominativo del “**Direttore tecnico**”: pertanto, se si è optato per la stampa della firma dell'intermediario e nella Tabella “**Anagrafica intermediario telematico**”, **TABE24**, sono stati indicati i dati (nominativo e codice fiscale) del “**Direttore tecnico**” (“**Pagina 2**” della tabella), dal presente aggiornamento verrà riportato il nominativo del direttore tecnico anziché la denominazione dell'intermediario.

È qui il caso di precisare che sia nel modello che nell'impegno alla trasmissione è comunque riportato come “**Codice fiscale dell'incaricato**”, quello dell'intermediario e non quello del direttore tecnico.

I programmi interessati dalla modifica sono quindi:

- DATIFAT01 “Gestione modello Dati Fattura – Op. Transfrontaliere”
- LIQPER03 “Gestione modello Liquidazioni periodiche”
- LIQPER04 “Stampa modello Liq.Per./Dati Fattura-Op.transfrontaliere”
- LIQPER06 “Stampa impegno trasmissione Liq.Per./Dati Fattura-Op.transfrontaliere”
- INTRAMO “Gestione modello INTRA”
- INTRA611 “Stampa impegni trasmissione”
- RIMB38B02 “Gestione modello IVATR”
- RIMB38B03 “Stampa modello IVA TR”
- RIMB38B10 “Stampa impegno trasmissione IVA TR”

Così, ad esempio, avendo la ditta indicato l'intermediario della videata precedente per l'invio telematico della liquidazione periodica, nel modello è riportata la denominazione del **"Direttore tecnico"**.

1111 IVA		0 1 0 1 0 1 0 1 0 1 1												
<b>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA</b>														
DATI GENERALI  - CONTRIBUENTE -  Partita IVA  Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)  - DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -  Codice fiscale  Codice fiscale società dichiarante  FIRMA  IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA  Riservato all'incaricato	Anno di imposta	2021												
	Partita IVA	010101011												
	Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)													
	Ultimo mese													
	Liquidazione del gruppo													
	Codice fiscale	VRDLCU74A03A271H												
	Codice carica	1												
	Codice fiscale società dichiarante													
	FIRMA	X												
	Impegno alla presentazione telematica	Codice fiscale dell'incaricato 01679980183												
Impegno alla presentazione	2													
Data dell'impegno	giorno	21	mese	02	anno	2021	FIRMA DELL'INCARICATO <b>MARIO ROSSI</b>							

Ugualmente nell'impegno alla trasmissione.

001111 IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	
<b>Dati intermediario</b>	
Cognome e Nome o Denominazione	N. Iscrizione all' albo C.A.F.
MARIO ROSSI	
Codice Fiscale	
01679980183	
<b>Si impegna a presentare in via telematica il modello LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA 1° Trimestre 2021</b>	
La dichiarazione è stata predisposta dal soggetto che la trasmette.	
Ricezione avviso telematico	Ricezione altre comunicazioni telematiche
<b>Dati Contribuente</b>	
Cognome e Nome o Denominazione	
TEAM GROUP	
Codice Fiscale	
010101011	
<b>Dati Dichiarante diverso dal contribuente</b>	
Cognome e Nome	Codice fiscale
VERDI LUCA	VRDLCU74A03A271H
In qualità di	
Rappresentante legale, socio amministratore	
<b>Data dell' impegno</b>	<b>Firma leggibile dell' intermediario</b>
Data	MARIO ROSSI
21/02/2021	

Procedendo in questo caso alla “**Firma Digitale**” del modello, tra i firmatari è mostrato il nominativo del Direttore tecnico anziché venir proposta la denominazione dell’Intermediario telematico.

## Chiusura e Riapertura Bilancio

MULTI

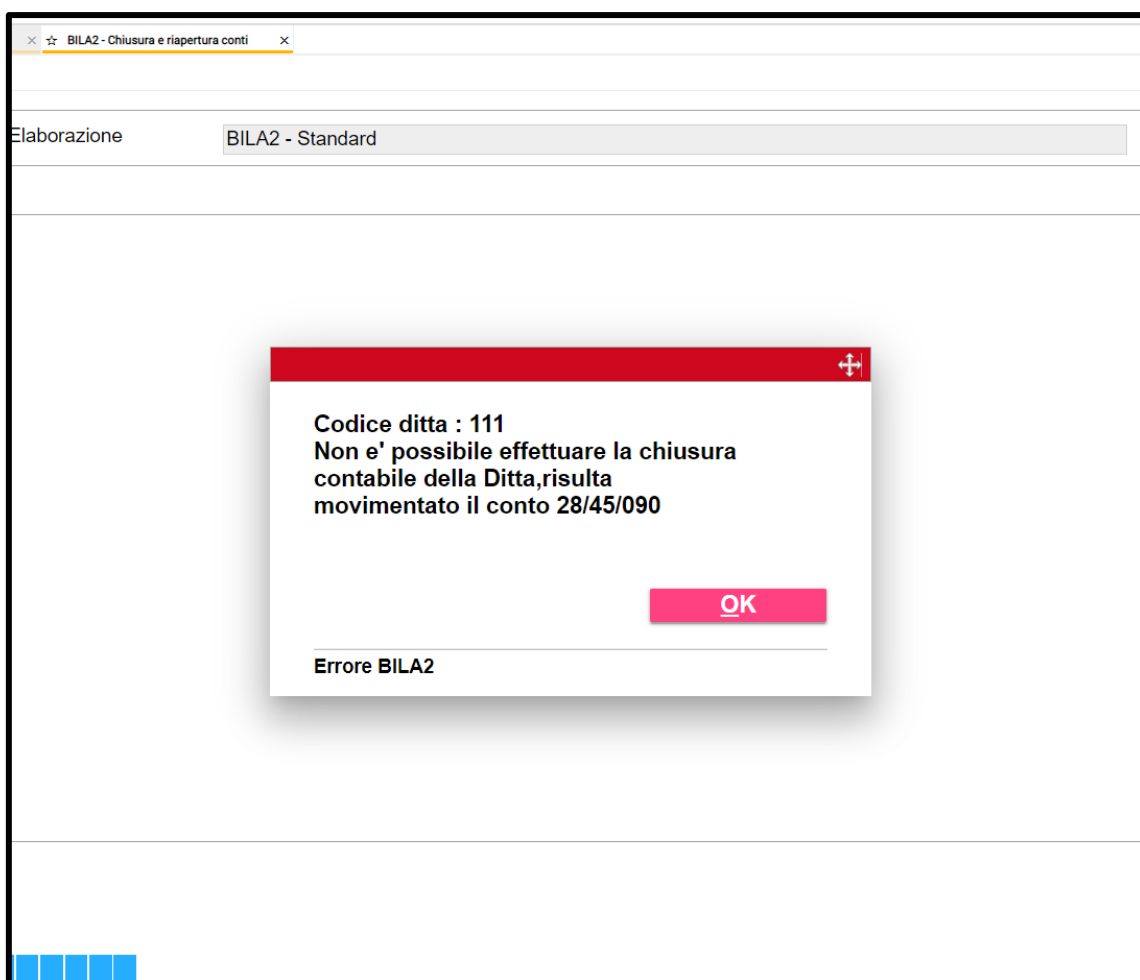
BILA2

### Nuovo controllo

Con l'aggiornamento viene introdotto un controllo in **BILA2** che limita l'esecuzione della chiusura e riapertura automatica dei conti qualora risulti movimentato il conto del risultato d'esercizio.

Tale conto che accoglie la risultanza del bilancio dell'esercizio, a seguito della riapertura dei conti, dovrebbe essere girocontato ad altro conto cui destinare tale risultato. Poiché il mancato giroconto in riapertura potrebbe comportare una squadratura contabile nella chiusura dell'esercizio successivo è stato introdotto tale controllo.

Qualora dunque il saldo del conto del *risultato d'esercizio* non risulti essere pari a zero, il programma ne darà segnalazione con un messaggio in fase di stampa (sia di Prova che Definitiva), non procedendo, di fatto, alla chiusura/riapertura, fino alla sistemazione della suddetta posta e, conseguentemente, non producendo alcuna stampa.



Si ricorda inoltre che è possibile indicare, nell'anagrafica del piano dei conti (**ANAPDC**), per il conto del risultato d'esercizio (che per il *Piano dei Conti Generale (80)* equivale al conto **28/45/090**), un conto nel campo "**Giroconto apertura**" che si trova nella seconda pagina "**Dati 2/3**".

Teamsystem Generale

Codice piano dei conti: 80  
Codice conto: 28/45/090  
Conto padre: RISULTATO DI ESERCIZIO

1. DATI 1/3 2. **DATI 2/3** 3. DATI 3/3 4. RICLASSIFICATO CEE 5. QUADRI

CONTO PADRE STANDARD

Conto immobilizzi	<input type="checkbox"/>	
Tabella conti cespiti		
Codice gruppo bilanci	28	PATRIMONIO
Codice raggruppamento	28	PATRIMONIO
Codice descr. bilanci	2845	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO
Conto sospeso	No	
Studi di settore	No	
Tipo man. e rip.	No	
Gestione portafoglio	Non gestito	
Calcolo rit. d'acconto	<input type="checkbox"/>	
Raggruppamento conti	<input type="checkbox"/>	
Contabilità industriale	<input type="checkbox"/>	
Ratei attivi		
Ratei passivi		
Risconti attivi		
Risconti passivi		
Fatture da ricevere		
Fatture da emettere		
Note credito da ricevere		
Note credito da emettere		
Giroconto apertura		

Funzioni Storico campo Conferma Varia Annulla Inserisci Prossimo <Ind. Av.> precedente Uscita

In tal modo, per tutte le ditte di cui viene eseguita la chiusura e riapertura automatica dei conti (**BILA2**), il programma a seguito della riapertura, provvederà a girocontare automaticamente il conto del risultato d'esercizio a tale posta, evitando dunque registrazioni manuali.

## Comuni d'Italia /Aggiornamento codici comuni 2020

**MULTI**

**COMUNI/AGGCOM20**

### Nuovo codice Comune

La presente versione si rende inoltre necessaria per aggiornare l'elenco dei comuni presenti nella **Tabella "Comuni"** dopo l'istituzione del nuovo comune di Misiliscemi (TP) a cui è stato attribuito il codice amministrativo nazionale **M432**, con efficacia dal 20 febbraio 2021 (Risoluzione n. 16/E). Il numero dei comuni d'Italia è di 7904 unità.

Si informa inoltre che il comune di Monteciccardo (PU), è stato soppresso in data 30 giugno 2020 con incorporazione nel comune di Pesaro (PU).

Al fine di aggiornare le anagrafiche Ditte (**ANADITTE**) e le anagrafiche Generali (**ANAGEN**) per far recepire le suddette modifiche e dunque per sostituire i vecchi comuni con quelli nuovi, è possibile eseguire l'utility **"Aggiornamento codici comuni 2020" AGGCOM20**.

Oltre alla selezione delle anagrafiche generali ed alle anagrafiche ditte da aggiornare, occorre definire se procedere o meno ad una variazione storica delle anagrafiche interessate dal cambio del codice comune (opzione **"Creazione variazioni storiche"** a **"Si"**) e se procedere alla suddetta elaborazione (in caso affermativo, il programma mostrerà la data del 01/07/2020 ovvero dell'entrata in vigore delle variazioni). Qualora l'elaborazione venga confermata con **"No"**, non avverrà di fatto alcun aggiornamento delle anagrafiche.



### NOTA BENE

La creazione delle variazioni storiche delle Ditte avviene solo se l'anagrafica Ditta è collegata ad una anagrafica generale.



## Aliquote e codici esenzione

**MULTI**

**TABE04**

### Nuova percentuale di compensazione 6.4%

Con il decreto del 5 febbraio 2021 il ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il ministero delle Politiche Agricole innalza dal 6% al 6,4% la quota di detrazione applicabile alle cessioni di *“legna da ardere in tondelli, ceppi, ramaglie o fascine, nonché cascami di legno, compresa la segatura”*, di *“legno semplicemente squadrato, escluso il legno tropicale”*.

Le nuove percentuali si applicano a partire dal 1° gennaio 2020.

Con questa versione viene quindi aggiornata in **TABE04**, la Tabella delle Aliquote Standard con l'inserimento della nuova aliquota.

Aliquota	Descrizione	Allegati clifor	Plafond	Natura	Natura prov.99922
21	Aliq. Iva 21%				
22	Aliq. Iva 22%				
64	Aliq. Iva 6,4%				
73	Aliq. Iva 7,3%				
75	Aliq. Iva 7,5%				
76	Aliq. Iva 7,65%				
77	Aliq. Iva 7,7%				
79	Aliq. Iva 7,95%				
83	Aliq. Iva 8,3%				

È altresì adeguata la tabella delle percentuali di compensazione per le aziende agricole richiamabile con la funzione **“sf2 Aliq.prod. agricoli”** da **MPRI**.

Num	Descrizione	Alq	Comp
33	olio d'oliva	4,00 %	4,00 %
33	morchie e fecce d'olio d'oliva (v.d. ex 15.07 - ex 15.17)	22,00 %	4,00 %
34	cera d'api greggia (v.d. ex 15.15)	10,00 %	8,80 %
35	mosti di uve parzialmente fermentati anche mutizzati con metodi diversi dall'agg	22,00 %	4,00 %
36	vini di uve fresche con esclusione di quelli liquorosi ed alcoolizzati e di quel	22,00 %	12,30 %
37	sidro, sidro di pere e idromele (v.d. ex 22.07)	22,00 %	4,00 %
38	aceto di vino (v.d. ex 22.10)	10,00 %	4,00 %
39	panelli, sansa di olive ed altri residui dell'estrazione dell'olio di oliva, esc	10,00 %	4,00 %
40	fecce di vino, tartaro greggio (v.d. 23.05)	10,00 %	4,00 %
41	prodotti di origine vegetale del genere di quelli utilizzati per la nutrizione d	10,00 %	4,00 %
42	tabacchi greggi o non lavorati; cascami di tabacco (v.d. 24.01)	10,00 %	4,00 %
43	legna da ardere in tondelli, ceppi, ramaglie o fascine; cascami di legno compres	10,00 %	6,40 %
44	legno rozzo anche scortecciato o semplicemente sgrossato (v.d. 44.03)	22,00 %	2,00 %