

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

## IMPLEMENTAZIONI


**RELEASE Versione 2022.00.04**

<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM MULTI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2022.00.04 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>21/03/2022</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Proroga ammortamento sospeso .....</b>	<b>2</b>
<b>CESPITI .....</b>	<b>2</b>
<i>Sospensione ammortamenti Legge di Bilancio 2022 .....</i>	<i>2</i>
<i>Modifiche per sospensione ammortamenti Legge di Bilancio 2022 .....</i>	<i>3</i>
<i>Rientro dell'ammortamento sospeso e CESP16 "Stampa prospetto riprese extracontabili" .....</i>	<i>10</i>
<b>Widget di Contesto .....</b>	<b>17</b>
<b>WIDGET .....</b>	<b>17</b>
<i>Nuovo widget Bilanci Infrannuali .....</i>	<i>17</i>
<i>Modifiche a Widget Chiusure Contabili .....</i>	<i>17</i>
<b>Interrogazione Partitario da storico .....</b>	<b>18</b>
<b>MINQSTO .....</b>	<b>18</b>
<i>Novità prestazionali .....</i>	<i>18</i>
<b>Aliquote IVA e Codici di esenzione .....</b>	<b>22</b>
<b>TABE04 .....</b>	<b>22</b>
<i>Modifica codici IVA .....</i>	<i>22</i>

### Proroga ammortamento sospeso

MULTI

CESPITI

#### Sospensione ammortamenti Legge di Bilancio 2022

Con l'articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, D.L. n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", il Legislatore aveva previsto, con l'intento di non "aggravare" il bilancio d'esercizio 2020 degli effetti economici derivanti dalla pandemia, la possibilità di "sospendere" (in tutto o in parte) l'imputazione contabile degli ammortamenti 2020 delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Il comma 711, Legge di Bilancio 2022 ha previsto: *"In relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-CoV-2, tale misura è estesa all'esercizio successivo per i soli soggetti che nell'esercizio di cui al primo periodo non hanno effettuato il 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali"*.

Tale formulazione ha da subito aperto una serie di questioni di non facile risoluzione, fortunatamente risolte in sede di conversione in Legge del Decreto 228/2021 (c.d. **"Milleproroghe"**).

Il testo della Legge prevede ora una sostituzione dell'ultimo periodo del co. 7-bis dell'art. 60, dl 104/2020 che di fatto cancella le modifiche sopra apportate in sede di Legge di Bilancio 2022, aprendo a tutti coloro che originariamente erano ammessi alla sospensione per l'esercizio precedente (vale a dire soggetti Ires e Irpef che esercitano attività di impresa e che non adottano principi contabili internazionali), la possibilità di sospendere gli ammortamenti anche per l'esercizio successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore della disposizione originaria (vale a dire, esercizio 2021 per i soggetti "solari") a prescindere dal comportamento al riguardo adottato nel 2020.

Altro dubbio risolto in precedenza riguarda l'estensione della facoltà di sospensione anche ai fini fiscali.

Nella formulazione originaria la norma prevedeva, infatti, che fosse comunque ammessa la deduzione extracontabile degli ammortamenti ai fini fiscali, sia ai fini IRES/IRPEF che ai fini IRAP.

Va detto che tale opportunità si è da subito prospettata indigesta per gli operatori che, decidendo di beneficiarne, si sarebbero trovati a gestire le complicazioni operative di un disallineamento tra valori civili e valori fiscali, in relazione ai cespiti per i quali gli ammortamenti venivano sospesi.

Peraltro, nella maggior parte dei casi, tale opzione non si dimostrava particolarmente utile, posto che le imprese che hanno scelto di sospendere o ridurre l'ammortamento spesso non presentavano risultati particolarmente elevati, quindi, non vi erano redditi imponibili da abbattere: il descritto disallineamento si traduceva quindi in una complicazione che non era giustificata da particolari benefici.

Tale deduzione extracontabile poteva addirittura trasformarsi in un danno: se infatti la perdita Ires / Irpef risulta riportabile in deduzione nei successivi periodi d'imposta, tale possibilità non è prevista per l'Irap. Con la conseguenza che tali importi deducibili si sarebbero persi, riducendo il beneficio teorico connesso a tale disposizione.

La questione è stata risolta in maniera favorevole con la risposta ad interpello n. 607 del 17.09.2021, attraverso la quale l'Amministrazione Finanziaria si è espressa chiaramente propendendo per la libertà di scelta del contribuente circa l'esercizio del diritto alla deduzione extracontabile.

### Modifiche per sospensione ammortamenti Legge di Bilancio 2022

Il programma **CESP2** “*Calcolo quote e stampa libro cespiti*” è stato modificato per rendere possibile la sospensione degli ammortamenti nel conto economico anche per l’anno 2021, così come previsto dalla normativa vigente. La sospensione come accennato potrà essere applicata da tutti i soggetti ammessi alla precedente sospensione.

Pertanto, volendo applicare la nuova sospensione degli ammortamenti annuali alla totalità dei beni materiali e immateriali, con il comando **CESP2** si potrà intervenire in modalità massiva su tutti i cespiti presenti in archivio così da evitare l’intervento sul singolo cespiti da **CESP1**.

The screenshot displays the CESP2 software interface for the 'Stampa libro cespiti' (Print ledger) function. The interface is organized into a top menu bar with 'PARAMETRI', 'FILTRI', 'ALTRI', and 'DITTE'. The main area is divided into several sections: 'Tipo elaborazione' (Stampa libro cespiti), 'Tipo di calcolo' (0 % adottata), 'Tipo di stampa' (D Definitiva), 'Ristampa' (N), 'Registro di stampa' (L Cespiti), 'Giornale di studio' (N), 'Registro in uso', 'Ultimo foglio assegnato', 'Data bilancio' (15/08/2021), 'Data stampa (per ass.fogli)', 'Tipo movimenti' (T Tutti), 'Emissione movimenti contabili' (S), 'Data registrazione movimenti' (15/08/2021), 'Causale movimenti contabili' (226 AMMORTAMENTO), 'Credito di imposta' (N), 'Emissione movimenti contabili', 'Data reg. chiusura e apertura', 'Causale movimenti contabili', '% di quota sospesa' (100,00), and 'Applica anche su Amm.to Fiscale' (checked). At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Stampa', 'Varia', 'Prossimo', '<Ind.', 'Av.>', 'precedente', and 'Uscita'.

Ricordiamo che la funzionalità massiva (**CESP2**) offre comunque la possibilità di sospendere la quota ammortamento (in tutto o in parte) anche selezionando i soli cespiti appartenenti a determinati gruppi o specifiche unità produttive, grazie ai parametri imputabili nel folder “**Altri**”.

PARAMETRI	FILTRI	ALTRI	DITTE
Tipo stampa Analitica/Sintetica	A	Analitica	
Solo cespiti venduti nell'anno	No		
Escludi cespiti totalmente amm.ti	No		
Da gruppo/specie/sottospecie	0		
A gruppo specie sottospecie	99	zzz	999
Da codice unità produttiva			
A codice unità produttiva	99		
Da codice ubicazione			
A codice ubicazione	9999		

Ciò risulterà particolarmente utile nei casi in cui la sospensione non riguardi tutti i beni ammortizzabili della ditta o nei casi in cui si debbano applicare percentuali di sospensione differenti.

Oltre alle modifiche introdotte per poter applicare la sospensione degli ammortamenti, estendendola temporalmente di un anno (quindi per l'anno 2021), il principale intervento alla procedura riguarda la possibilità di poter sospendere per l'anno 2021 anche l'ammortamento fiscale: infatti, facendo seguito alla risposta dell'Agenzia delle Entrate all'interpello n.607 del 17 settembre 2021, che ha chiarito che è scelta del contribuente la deduzione degli ammortamenti sospesi (ex art 60 commi da 7-bis a quinquies del DL 104/2021), è stato previsto, all'interno della maschera, l'inserimento del nuovo parametro "Applica anche su Amm.to Fiscale".

Tipo elaborazione	Stampa libro cespiti	Formato	Non definito
Tipo di calcolo	0 % adottata	Emissione movimenti contabili	N
Tipo di stampa	D Definitiva	Data registrazione movimenti	
Ristampa	N	Causale movimenti contabili	
Registro di stampa	L Cespiti	Credito di imposta	
Giornale di studio	N	Emissione movimenti contabili	N
Registro in uso		Data reg. chiusura e apertura	
Ultimo foglio assegnato		Causale movimenti contabili	
Data bilancio	31/12/2021	% di quota sospesa	100,00
Data stampa (per ass.fogli)			<input checked="" type="checkbox"/> Applica anche su Amm.to Fiscale
Tipo movimenti	T Tutti		

Apponendo la spunta sulla casella "Applica anche su Amm.to Fiscale", la percentuale di sospensione (campo "% di quota sospesa") che si va ad applicare alla quota degli ammortamenti dei beni materiali e immateriali per non imputarli a conto economico, verrà applicata anche all'ammortamento fiscale.

La casella si attiva per la stampa "Definitiva" (D) o "Provvisoria" (P) e solo se il campo "Data di bilancio" viene valorizzato inserendo una data di chiusura bilancio a partire dal 15/08/2021 (sono quindi presi in considerazione anche gli esercizi a cavallo 16/08/2020 - 15/08/2021). La sospensione prevista dalla proroga, infatti, può riguardare anche gli esercizi infrannuali ricadenti nell'arco temporale dal 16/08/2020 al 14/08/2022.

Come si ricorderà rientravano invece nella sospensione prevista dal DL 104/2020 gli esercizi in corso al 15/08/2020 (arco temporale dal 16/08/2019 al 14/08/2021).

Prendiamo ad esempio il caso della ditta “*Team group*” che, visto il mancato utilizzo dei propri cespiti, intende applicare la sospensione totale della quota di ammortamento civilistico (quindi 100% nel campo “% di quota sospesa”), aderendo alla proroga prevista per l’esercizio 2021, avvalendosi inoltre della facoltà di sospendere l’ammortamento anche ai fini fiscali (“*Applica anche su Amm.to Fiscale*”).

Pertanto, confermate le impostazioni inserite in **CESP2**, accedendo all'archivio cespiti, **CESP1**, nella scheda del cespite individueremo tale situazione:

**MOVIMENTI CIVILISTICI**

Tipo	Data	Descrizione	Importo	Residuo
acq	01/01/2018		560.000,00	560.000,00
quo	31/12/2018	Anno 2018 - 6,25%	35.000,00	525.000,00
quo	31/12/2019	Anno 2019 - 12,50%	70.000,00	455.000,00
quo	31/12/2020	Anno 2020 - 12,50%	70.000,00	385.000,00
quo	31/12/2021	Anno 2021 - 12,50% (Sos.100,00%)		385.000,00

**MOVIMENTI FISCALI**

Tipo	Data	Descrizione	Importo	Residuo
acq	01/01/2018		560.000,00	560.000,00
quo	31/12/2018	Anno 2018 - 6,25%	35.000,00	525.000,00
quo	31/12/2019	Anno 2019 - 12,50%	70.000,00	455.000,00
quo	31/12/2020	Anno 2020 - 12,50%	70.000,00	385.000,00
quo	31/12/2021	Anno 2021 - 12,50% (Sos.100,00%)		385.000,00

Con la dicitura “**(Sos.100,00%)**” nel campo “Descrizione” è evidenziata l'applicazione per l'anno 2021 della sospensione della quota di ammortamento sia ai fini civilistici (folder “**Movimenti civilistici**”) che fiscali (folder “**Movimenti fiscali**”).

Inoltre, se per i cespiti della ditta è attivo anche il “Terzo binario Irap ex D.Lgs. n. 446/97, art. 5”, la percentuale per la sospensione della quota di ammortamento inserita in **CESP2** rileverà anche ai fini IRAP nel caso in cui la casella “Applica anche su Amm.to Fiscale” sia stata barrata.

**MOVIMENTI IRAP ART.5**

Tipo	Data	Descrizione	Importo	Residuo
acq	01/01/2018		560.000,00	560.000,00
quo	31/12/2018	Anno 2018 - 6,25%	35.000,00	525.000,00
quo	31/12/2019	Anno 2019 - 12,50%	70.000,00	455.000,00
quo	31/12/2020	Anno 2020 - 12,50%	70.000,00	385.000,00
quo	31/12/2021	Anno 2021 - 12,50% (Sos.100,00%)	70.000,00	315.000,00

Sempre con riferimento al nostro esempio, posizionandosi sulla quota sospesa e richiamando il dettaglio dell’“**Ammortamento annuale**” attraverso l'icona “Modifica movimento”, nella maschera, sezione

“**Ammortamento fiscale**”, si noterà il nuovo campo “% *Amm.to sospeso*” valorizzato con la percentuale applicata in **CESP2** (ovvero 100%).

The screenshot shows the 'Ammortamento annuale' window. The 'Ammortamento fiscale' section is highlighted with a red box around the '% Amm.to sospeso' field, which is set to 100.00. Other fields in this section include 'Data ammortamento' (31/12/2021), 'Importo da ammortizzare' (560.000,00), 'Percentuale adottata' (12,50), and 'Residuo da ammortizzare' (385.000,00). The 'Ammortamento civileistico' section shows 'Residuo ante ammortamento' (385.000,00), 'Tipo calcolo' (2 in percentuale), '% Amm.to sospeso' (100,00), 'Importo da ammortizzare' (560.000,00), 'Percentuale adottata' (12,50), 'Quota ordinaria' (0), 'Quota sospesa' (70.000,00), and 'Residuo da ammortizzare' (385.000,00). The 'Parametri di calcolo fiscale' section includes '% di legge' (12,50), '% minima' (6,25), '% anticipata' (25,00), 'Data attivazione' (01/01/2018), and 'Giorni esercizio' (365 / 365). The 'Parametri di calcolo civileistico' section includes 'Data fine amm.civ.' (01/01/2028) and '% civileistico' (12,50). At the bottom, there are buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'sf9 Abbandona'.

La procedura in presenza di una quota di ammortamento fiscale sospeso (quindi campo valorizzato diverso da 0), non permetterà l'intervento sul campo “% *Amm.to sospeso*” della sezione “**Ammortamento civileistico**” che in questa condizione risulterà disattivato e quindi non modificabile. Ciò comporta che entrambe le percentuali debbano essere necessariamente uguali. Optando per tale impostazione viene quindi meno la deducibilità fiscale della quota d'ammortamento sospesa.

Viceversa, il campo “% *Amm.to sospeso*” – **Ammortamento fiscale** lasciato a “Spazio” è interpretato dalla procedura come la condizione in cui non si voglia procedere alla sospensione fiscale dell'ammortamento: il campo “% *Amm.to sospeso*” – **Ammortamento civileistico** in questo caso è attivo e gestibile dall'utente, come per la precedente sospensione.



### NOTA BENE

L'utente come accennato può intervenire direttamente sul singolo cespite (**CESP1**) per generare la sospensione totale o parziale della quota ammortamento (civileistica e/o fiscale).

Anche da **CESP1** la procedura effettuerà un controllo sulla data del movimento annuale che si sta generando non fornendo la possibilità di indicare una percentuale di sospensione per date antecedenti al 15/08/2021, in quanto i campi “% *Amm.to sospeso*” sono disabilitati.

Ricordiamo inoltre che quanto impostato nella scheda cespiti da **CESP1** non verrà sovrascritto se in un secondo momento si va ad eseguire il calcolo degli ammortamenti da **CESP2**.

Anche per i cespiti per i quali è attivo anche il “Terzo binario Irap ex D.Lgs. n. 446/97, art. 5”, nel folder “Amm.to IRAP art.5” è presente il nuovo campo “% Amm.to sospeso”, compilato dalla procedura secondo quanto indicato nel campo “% Amm.to sospeso” ai fini fiscali.

Nei casi in cui la ditta non abbia attivato la gestione civilistica dei cespiti ma abbia attivato il solo binario fiscale la procedura consentirà sia da CESP1 che da CESP2 l'applicazione della sospensione della quota di ammortamento ai soli fini fiscali.

**Ammortamento annuale**

Giorni esercizio 365 / 365 % di legge 10,00 % minima 5,00 % anticipata 20,00

Codice ditta  
Gruppo  
Specie  
Sottospecie  
Cespite

1. DATI GENERALI 2. DATI DI AMMORTAMENTO

MOVIMENTI FISICI

Tipo	Data	Importo
acq	01/01/2021	
quo	31/12/2021	
quo	31/12/2021	
quo	31/12/2021	
quo	31/12/2022	
quo	31/12/2022	

Data ammortamento 31/12/2021

% Amm.to sospeso 100,00 %

Importo da ammortizzare 480.000,00

Percentuale adottata 10,00 %

Importo ammortamento ordinario

Importo ammortamento anticipato

Importo non ammortizzabile

Importo indeducibile

Residuo da ammortizzare 360.000,00

Conferma Varia Annulla

Nella stampa che si ottiene da **CESP2** è riportata la situazione della **Quota sospesa dell'ammortamento civilistico** è esposta alla voce **"Ammortamento indeducibile/sospeso"**, inoltre è stata inserita nella stampa l'ulteriore informazione **"% Amm.to sospeso"**.

Ditta n. 2229	TEAM GROUP VERDI 12 60019 SENIGALLIA	AN	cod.fis.: 01286860497 part.iva: 01286860497						
Anno 2021	LIBRO DEI CESPITI AMMORTIZZABILI			pag. 1/ 2021					
Gruppo: 12	INDUSTRIE MANIFATTURIERE TESSILI	Specie: 10	Tintura,candeggio,stampatura,ecc.						
Cod.	Descrizione Cespiti	Anno acq.	Perc. norm.	Perc. ant.	Imp.acquisto Tot.da amm. Amm.ind.prec. Minusvalenza Val.terreno	Rivalutazione Amm.to prec Amm.ind/Sosp. Min. indeduc. Inc/Dec fondo	Plusv.reinv Amm.annuale Imp.eliminaz Plusvalenza Resid. am.le	Imp.non amm. Ammor.antic. Imp.eli.ind. Plus.da rip. Giorni uti.	Oneri diversi Imp.non amm.le Imp.vendita Plus.non impo. % Amm. Sosp.
**	Sottospecie 3	Macchinari operatori ed impianti			Percentuale amm. normale :		12,50		
1	BENE_AMM.TO SOSPESO	2018	12,50		560.000,00 560.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 175.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 385.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 100,00
1	BENE_AMM.TO SOSPESO	2018	12,50	C	560.000,00 560.000,00 0,00 0,00	0,00 175.000,00 70.000,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 100,00
1	BENE_AMM.TO SOSPESO	2018	12,50	I	560.000,00 560.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 175.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 385.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 100,00



## NOTA BENE

Si ricorda infine che con risposta ad interpello n. 66 del 03/02/2022 l'AdE ha chiarito che l'eventuale maxi ammortamento, avendo natura extracontabile ed autonoma rispetto all'ammortamento, non è soggetto a sospensione.

### Rientro dell'ammortamento sospeso e CESP16 "Stampa prospetto riprese extracontabili"

Nelle pagine che seguono vengono riportate alcune considerazioni circa il rientro dell'ammortamento sospeso, riferite esclusivamente a quei soggetti che si sono avvalsi della facoltà di dedurre extracontabilmente, sia ai fini IRES/IRPEF che IRAP, gli ammortamenti sospesi in tutto o in parte, così come previsto dall'art. 60 comma 7-quinquies del DL 104/2020.

In presenza di eccedenza di ammortamento civilistico diventa essenziale la distinzione tra la differenza dovuta ad una precedente sospensione ed eventuali altre differenze, principalmente perché nella Dichiarazione dei Redditi è richiesta l'indicazione delle differenze non deducibili nel periodo d'imposta, essendo il costo fiscale del bene già stato ammortizzato per ricorso alla citata normativa, su righe dedicati (rispettivamente rigo RF31 "**Altre variazioni in aumento**" - cod. 67 - per IRES/IRPEF e rigo "**Altre variazioni in aumento**" - cod. 99 - per IRAP), e non secondariamente per permettere la liberazione della Riserva indisponibile (art. 60 comma 7-ter del DL 104/2020), che deve avvenire gradualmente lungo il periodo di ammortamento, ovvero in via anticipata in caso di vendita o eliminazione dell'immobilizzazione relativa.

Il calcolo del rientro della quota sospesa risulta relativamente semplice in caso di beni a deducibilità totale.



*Esempio A – Cespiti a deducibilità totale:*

Si consideri, ad esempio, il caso di un cespite per il quale nel 2020 è stata sospesa una quota pari al 100% dell'ammortamento mentre, come previsto dalla succitata norma, si è provveduto, dal punto di vista fiscale, a dedurre ugualmente la quota di ammortamento rinviata, sia ai fini IRES/IRPEF che ai fini IRAP, prescindendo dall'imputazione a conto economico.

Anno	CIVILISTICO				FISCALE				Variaz. Redditi
	% amm.to	quota	fondo	residuo	% amm.to	quota	fondo	residuo	
Acquisto				100.000				100.000	
2018	15%	15.000	15.000	85.000	15%	15.000	15.000	85.000	
2019	30%	30.000	45.000	55.000	30%	30.000	45.000	55.000	
2020	---	---	45.000	55.000	30%	30.000	75.000	25.000	-30.000
2021	30%	30.000	75.000	25.000	25%	25.000	100.000	---	5.000
2022	25%	25.000	100.000	---					25.000

Anno	CIVILISTICO				IRAP				Variaz. Redditi
	% amm.to	quota	fondo	residuo	% amm.to	quota	fondo	residuo	
Acquisto				100.000				100.000	
2018	15%	15.000	15.000	85.000	15%	15.000	15.000	85.000	
2019	30%	30.000	45.000	55.000	30%	30.000	45.000	55.000	
2020	---	---	45.000	55.000	30%	30.000	75.000	25.000	-30.000
2021	30%	30.000	75.000	25.000	25%	25.000	100.000	---	5.000
2022	25%	25.000	100.000	---					25.000

La quota sospesa da recuperare è rinvenibile sul **CESP1** sul campo “Quota sospesa”:

In questo caso è evidente che le eccedenze di ammortamento civilistico che si realizzano negli anni successivi, rispettivamente 5.000,00 euro nel 2021 e 25.000,00 nel 2022 costituiscono “rientri” della quota sospesa di 30.000,00, ma nell’eventualità che l’eccedenza sia dovuta a fattori diversi, cosa che si vedrà bene nell’esempio successivo, il programma effettua questo calcolo:

## IRES/IRPEF/IRAP 2021

SOSPESO PREC. (A)	SOSPESO ATTUALE (B)	AMM.TO CIV. (C)	AMM. FISC.=IRAP (D)	RIENTRO (E)
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>&lt; tra C – D e A + B</b>
30.000,00	0,00	30.000,00	25.000,00	5.000,00

## IRES/IRPEF/IRAP 2022

SOSPESO PREC. (A)	SOSPESO ATTUALE (B)	AMM.TO CIV. (C)	AMM. FISC.=IRAP (D)	RIENTRO (E)
<b>A + B – E 2021</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>&lt; tra C – D e A + B</b>
25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00

Per quanto riguarda la ripresa dell’eccedenza ai fini IRAP non si è ritenuto di dover procedere in maniera analoga, in quanto si tratta della normale routine che il programma applicherebbe in ogni caso in presenza di una eccedenza di ammortamento civilistico, qualsiasi ne fosse l’origine, e nemmeno è richiesta la sua indicazione su un rigo diverso dal normale “Altre riprese in aumento” con codice 99, per cui il trasferimento in dichiarazione dei redditi avviene già nella maniera richiesta.

Più articolato risulta il caso di rientro per i cespiti a deducibilità parziale.



*Esempio B - Cespiti a deducibilità parziale.*

è il caso di un'autovettura ad uso aziendale per cui è stata sospesa una quota pari al 100% dell'ammortamento:

Anno	CIVILISTICO				FISCALE					Var. Redditi
	% amm.to	quota	fondo	residuo	% amm.to	quota ded.	quota inded.	fondo	residuo	
Acq.				60.000					60.000	
2017	12,5%	7.500	7.500	52.500	12,5%	451,90	7.048,10	7.500	52.500	+7.048,10
2018	25%	15.000	22.500	37.500	25%	903,80	14.096,20	22.500	37.500	+14.096,20
2019	25%	15.000	37.500	22.500	25%	903,80	14.096,20	37.500	22.500	+14.096,20
2020	---	---	37.500	22.500	25%	903,80	14.096,20	52.500	7.500	<b>-903,80</b>
2021	25%	15.000	52.500	7.500	12,5%	451,90	7.048,10	60.000	---	<b>+14.548,10</b>
2022	12,5%	7.500	60.000	---						<b>+7.500</b>

È evidente che la variazione in diminuzione di 903,80 nell'anno 2020 non corrisponde appieno alla quota di ammortamento sospeso, pari a 15.000,00, e che la ripresa in aumento di 14.548,10 nell'anno 2021 può essere ascritta solo in parte al rientro dell'ammortamento sospeso (ovvero 7.500), essendo la parte rimanente da attribuire alla normale ripresa per deducibilità parziale del bene (ovvero 7.048,10).

Mentre la ripresa dell'eccedenza ai fini IRAP è dovuta interamente al rientro dell'ammortamento sospeso:

Anno	CIVILISTICO				IRAP				Variaz. Redditi
	% amm.to	quota	fondo	residuo	% amm.to	quota	fondo	residuo	
Acquisto				60.000				60.000	
2017	12,5%	7.500	7.500	52.500	12,5%	7.500	7.500	52.500	
2018	25%	15.000	22.500	37.500	25%	15.000	22.500	37.500	
2019	25%	15.000	37.500	22.500	25%	15.000	37.500	22.500	
2020	---	---	37.500	22.500	25%	15.000	52.500	7.500	-15.000
2021	25%	15.000	52.500	7.500	12,5%	7.500	60.000	---	<b>+7.500</b>
2022	12,5%	7.500	60.000	---					<b>+7.500</b>

Anche in questo caso la quota sospesa da recuperare è rinvenibile sul **CESP1** sul campo "Quota sospesa".

Per determinare il rientro della quale il programma esegue i seguenti calcoli:

## IRES/IRPEF 2021

SOSPESO PREC. (A)	SOSPESO ATTUALE (B)	AMM.TO CIV. (C)	AMM.TO FISCALE (D)	RIENTRO (E)
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>&lt; tra C – D e A + B</b>
15.000,00	0,00	15.000,00	7.500,00	7.500,00

## IRES/IRPEF 2022

SOSPESO PREC. (A)	SOSPESO ATTUALE (B)	AMM.TO CIV. (C)	AMM.TO FISCALE (D)	RIENTRO (E)
<b>A + B – E 2021</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>&lt; tra C – D e A + B</b>
7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00

Cioè considera l'ammortamento fiscale per la quota intera, deducibile + indeducibile, in modo che risulti la sola differenza dovuta al ripianamento della precedente sospensione.

Per aver evidenza dei calcoli dei rientri ai fini IRES/IRPEF, precedentemente illustrati, si è provveduto ad adeguare il programma **CESP16 “Stampa prospetto riprese extracontabili”** che permette appunto di ottenere una stampa in cui sono esposti gli importi dei rientri.

Richiamato il programma e compilata la richiesta – “Percentuale adottata”:

Limite di stampa numero

- 1 - Percentuale adottata
- 2 - Percentuale di legge
- 3 - Percentuale minima
- 4 - Percentuale anticipata
- 5 - Nessun ammortamento
- 6 - Calcolo disallineamento

**Selezione parametri**

Data bilancio: 31122021

Tipo stampa: A analitica

Dettaglio beni: T tutti

Da Gruppo/Specie/Specie: 23 02 9

A Gruppo/Specie/Specie: 23 02 15

Da codice ditta: 3285

A codice ditta: 3285

sf9 Abbandona F9 Uscita

Nella stampa prodotta individuiamo i nuovi campi:

- di cui per rientro ammortamenti sospesi della “Variazione in aumento ammortamenti”;
- su ammortamenti sospesi di “Altre variazioni in diminuzione”.

Considerando quindi i nostri precedenti esempi per il 31/12/2021 nel rigo “**Variazione in aumento ammortamenti - di cui per rientro ammortamenti sospesi**” è esposto il calcolo dei rientri ai fini IRES/IRPEF di importo pari a 12.500 (ovvero 5.000 + 7.500).

Ditta : 3285 TEAMSYSTEM S.R.L. data bilancio 31/12/2021 pagina 1

QUADRO EC - Prospetto per la deduzione extracontabile dei componenti negativi					
SEZ. I - AMMORTAMENTI	Eccedenza pregressa	Decrementi	Valore civile	Valore fiscale	Eccedenza amm.to fiscale
Beni materiali	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	0	0	0	0	0
Fabbricati strumentali	0	0	0	0	0
Beni immateriali	0	0	0	0	0
Spese ricerca/sviluppo	0	0	0	0	0
Avviamento	0	0	0	0	0
TOTALI	0	0	0	0	0

Variazioni extracontabili in aumento e diminuzione ai fini IRES/IRPEF	
Descrizione rigo	Importo
Variazioni in aumento ammortamenti	19.548
di cui per rientro ammortamenti sospesi	12.500
Altre variazioni in aumento	0
Altre variazioni in diminuzione	0
su ammortamenti sospesi	0
Plusvalenze rateizzabili fiscali	0
Plusvalenze rateizzabili civilistiche	0
Eccedenza plusvalenze rateizzabili	0
Eccedenza ammortamenti materiali	0
di cui per rientro ammortamenti sospesi	0
Eccedenza ammortamenti immateriali	0
di cui per rientro ammortamenti sospesi	0

**Rientro amm.ti Sospesi da Esempi A+B**

▲ Ditta : 3285 TEAMSYSTEM S.R.L. data bilancio 31/12/2021 pagina 2

Dettaglio calcolo BENI MATERIALI (EC1)
--



## NOTA BENE

Precisiamo che i nuovi campi sopra citati ovvero “di cui per rientro ammortamenti sospesi” della “**Variazione in aumento ammortamenti**” e “su ammortamenti sospesi” di “**Altre variazioni in diminuzione**” risulteranno valorizzati solo se in **CESP1** è presente il relativo movimento. Se da **CESP16** si opera in simulazione detti campi non risulteranno compilati.

Nella Dichiarazione Redditi 2022 la situazione sarà così esposta:

### Ripresa ammortamento indeducibile

Princ. Società 3285 TEAMSYSTEM S.R.L.

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 **RF20-RF24** RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

Variazioni in aumento (segue)

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti

RF21 Ammortamenti non deducibili

ex art. 102/103 7048 ex art. 104 Altro 7.048

RF22 Variazioni ex art. 118 e 123

Col.1 reg.neutr. Col.2 reg.neutr.

art.118 c.4 del Tuir Altre

RF23 Spese relative a più esercizi

Spese alberg.(Col.1) Spese rappres.(Col.2) Altre spese

Spese alberg.no rappres. Spese alberg.rappresentanza

RF24 Spese manut.riparazioni eccedenti la quota deducibile

Manut. e rip. 3/5 anni Altre

### Ripresa ammortamento sospeso

Princ. Società 3285 TEAMSYSTEM S.R.L.

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 **RF31-RF32** RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

Variazioni in aumento

RF31 Altre variazioni in aumento

Plusvalenze Sopravvenienze

14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99

12.500

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO 32.048

**TEAMSISTEM S.R.L.**

Codice fiscale (\*)

**Sez. IV  
Variazioni  
in aumento**

IC43 Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	,00
IC44 Quota degli interessi nei canoni di leasing	,00
IC45 Svalutazioni e perdite su crediti	,00
IC46 Imposta municipale propria	,00
IC48 Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
IC49 Interessi passivi indeducibili	,00
IC50 Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC	,00
IC51 Altre variazioni in aumento	12.500,00
Totale variazioni in aumento	12.500,00
IC52 Totale variazioni in aumento	12.500,00
IC53 Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	,00
IC55 Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
IC56 Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC	,00

Inserire le altre variazioni in aumento nel prospetto associato

**Variazioni  
in diminuzione**

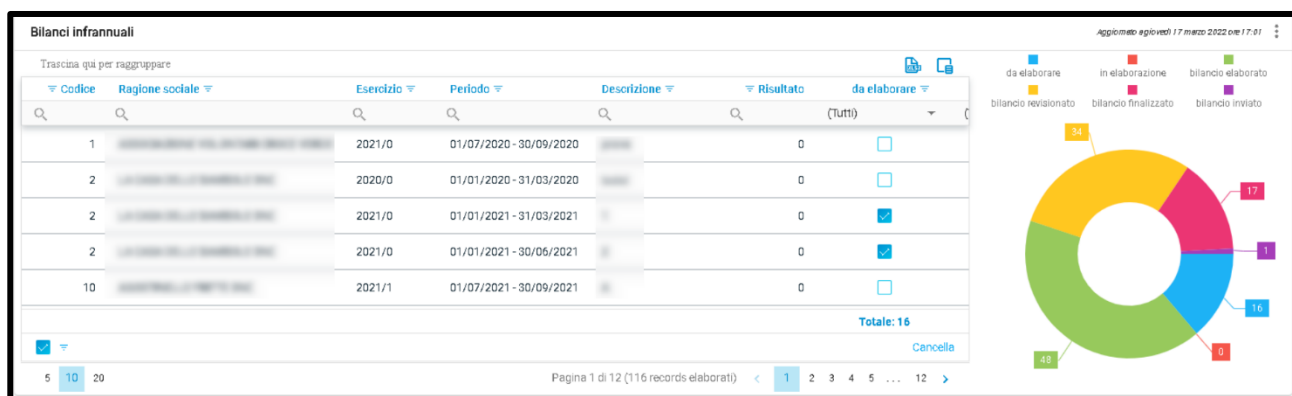
## Widget di Contesto

MULTI

WIDGET

### Nuovo widget Bilanci Infrannuali

Viene fornito agli utenti l'ulteriore widget **"Bilanci infrannuali"** che espone, in forma tabellare, tutte le ditte e i periodi per i quali le ditte hanno gestito, attraverso l'utilizzo dell'utility **BILINF**, bilanci infrannuali, riportando in tabella dati relativi al periodo e al risultato d'esercizio. Ulteriori informazioni sono fornite in modo intuitivo da un grafico a torta che mette a confronto i vari stati di avanzamento in cui si trovano i bilanci infrannuali gestiti (come ad esempio **"Da elaborare"** o **"Bilancio revisionato"**).



Selezionato il widget **"Bilanci Infrannuali"** si giunge alla maschera di **"Configurazione parametri widget"**: il campo **"Data"** può essere lasciato a **"Spazio"** se si vogliono visionare tutte le ditte con almeno un periodo creato. Viceversa, se il campo **"Data"** è compilato, saranno visualizzate le sole ditte che in **BILINF** hanno gestito un periodo che rientra nella data richiesta in configurazione.

The screenshot shows the 'Configurazione parametri widget' dialog box. It contains the following fields and buttons:

- Data:** A text input field with a calendar icon and a dropdown menu showing '(S1)'.
- Titolo:** A text input field containing 'Bilanci infrannuali al S1'.
- Buttons:** 'Elenco ditte', 'Conferma', 'Varia', 'Uscita', and 'sf9 Abbandona'.

At the bottom, there is a label 'Bilanci infrannuali che comprendono questa data'.

### Modifiche a Widget Chiusure Contabili

Dalla presente versione il Widget Chiusure Contabili è stato arricchito della possibilità di accedere in maniera diretta al comando **MCONSCHIU**.

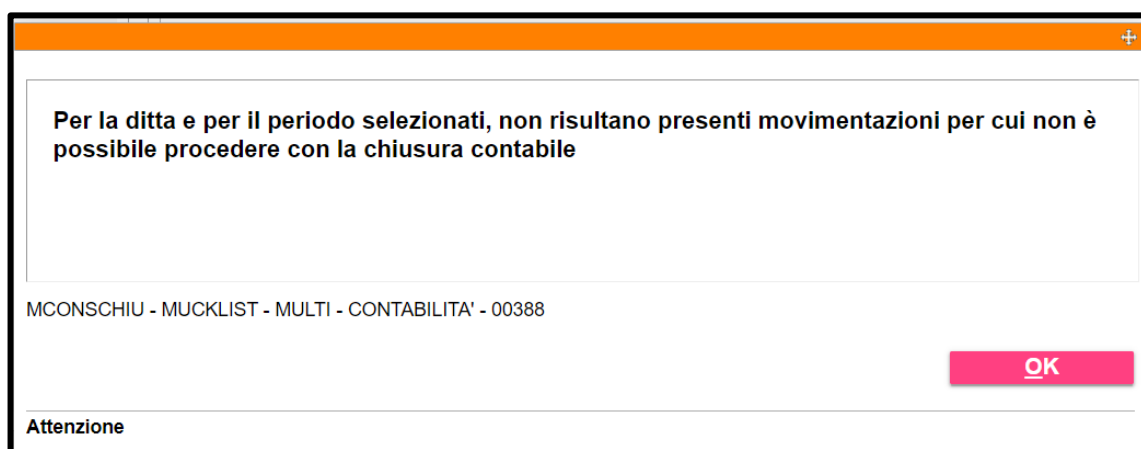
A seguito di questa implementazione, coloro che avevano già aggiunto il widget Chiusure contabili alla propria pagina del contesto **Contabilità**, dovranno nuovamente aggiungerlo, considerato che con l'installazione viene rimosso.

Una volta aggiunto e nuovamente configurato sarà sufficiente posizionarsi su una delle ditte estratte (ovvero quelle per le quali si utilizza la funzione **MCONSCHIU** per procedere alla chiusura) presenti in tabella e con doppio click verrà richiamato il comando della Console delle chiusure.



### **ATTENZIONE**

Se il periodo ("*Data Bilancio*") indicato nella richiesta di configurazione per la ditta selezionata è presente in **MCONSCHIU**, la procedura si posizionerà sull'esercizio richiamato. In caso contrario, se per la data impostata nella richiesta della "**Situazione chiusure contabili**" la ditta selezionata non dispone di un esercizio creato (quindi nella sezione "**Esercizi**" di **MCONSCHIU** l'esercizio non è presente) verrà segnalata l'assenza dell'esercizio e non avverrà l'accesso alla Console delle chiusure.



## Interrogazione Partitario da storico

**MULTI**

**MINQSTO**


### Novità prestazionali


Il programma per l'interrogazione del partitario da storico viene implementato con l'introduzione di alcune importanti modifiche per fornire all'utente una migliore usabilità.

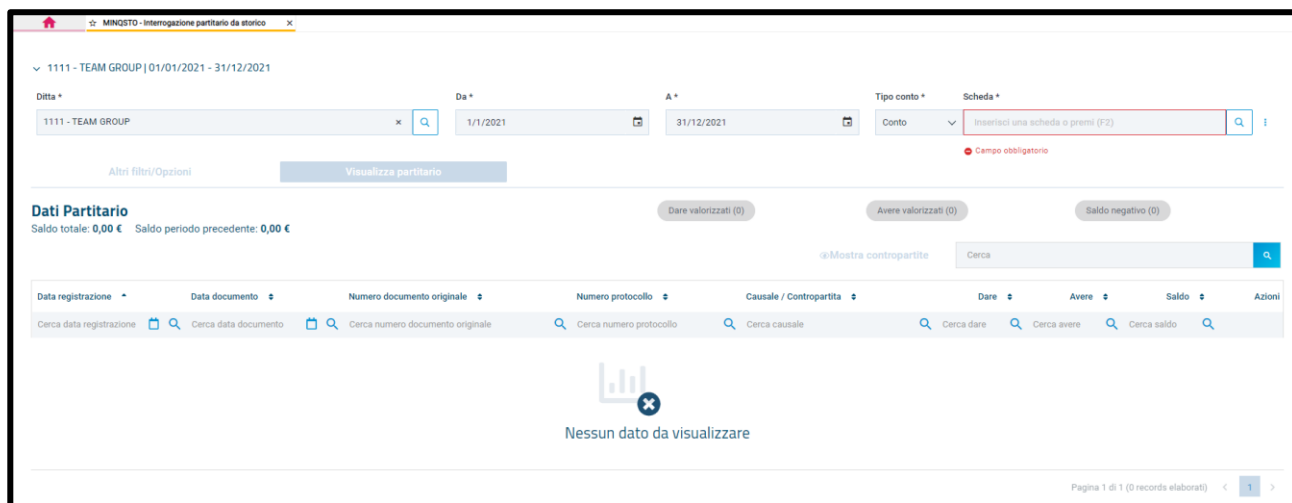



### **ATTENZIONE**

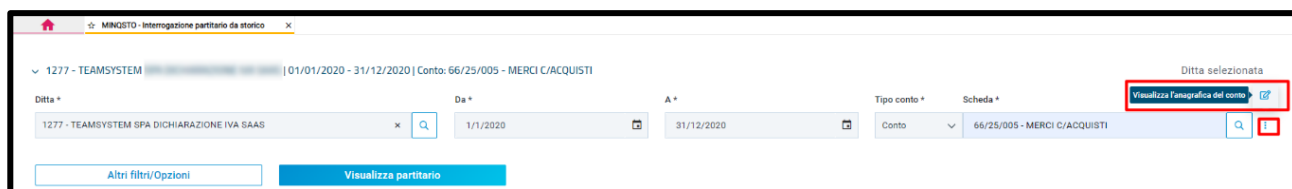
Segnaliamo che per l'utilizzo della nuova versione del **MINQSTO** è richiesta l'installazione della versione 2022.01.00 della piattaforma TS Experience quale versione minima. L'assenza della versione minima richiesta di *TS Experience* è segnalata a video con un *alert*, e in questa condizione il programma verrà avviato con la vecchia interfaccia grafica.

Dopo aver inserito la tipologia di partitario nel campo “*Tipo conto*” (conto/cliente/fornitore), nella casella “*Scheda*” la scelta del codice del conto di cui visualizzare il partitario è possibile (come evidenziato nella didascalia) anche digitando la funzione di ricerca F2 o utilizzando l'icona . Quest'ultima non è più

contenuta nella funzione  ma è direttamente richiamabile a fianco del campo “*Scheda*”. È anche possibile digitare parte della descrizione del conto che si intende ricercare e poi premere il tasto F2 (tale possibilità è prevista al momento solo per la ricerca conti e non per la ricerca di clienti/fornitori).



L'icona  è quindi dedicata alle funzionalità di visualizzazione.



La novità più rilevante è collegata ad un miglioramento prestazionale apportato alla visualizzazione del partitario che permette di averne a video un'anticipazione ancor prima che l'elaborazione dei movimenti risulti terminata.

Infatti, richiamando la funzionalità “**Visualizza partitario**”, la procedura inizierà a mostrare a video i movimenti del partitario non appena si avvia l'elaborazione, continuando allo stesso tempo a calcolare il saldo finale del conto, azione contraddistinta da una rotellina che gira fino al termine del calcolo.

MINQSTO - Interrogazione partitario ...

1277 - TEAMSYSTEM SPA - periodo: 01/01/2020 - 31/12/2020 - Conto: 66/25/005 - MERCI C/ACQUISTI

**Dati Partitario** Saldo totale: 1.856,99 € Saldo periodo precedente: 0,00 €

Dare valorizzati (103) Avere valorizzati (1) Saldo negativo (64)

Nascondi contropartite

Data registrazione	Data documento	Numero documento originale	Numero protocollo	Causale / Contropartite	Dare	Avere	Saldo	Azioni
1/1/2020	1/1/2020	1/NC	8003/00	012 N.C.DA FORNIT.	-	1.151,64	-1.151,64	
				40/00001	1.405,00	-	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	-	253,36	-	
31/1/2020	31/1/2020	00001/00/2020	3/00	011 FTACQUISTO	11,02	-	-1.140,62	
				40/00014	-	13,44	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	2,42	-	-	
31/1/2020	31/1/2020	00002/00/2020	4/00	011 FTACQUISTO	11,04	-	-1.129,58	
				40/00015	-	13,47	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	2,43	-	-	
31/1/2020	31/1/2020	00003/00/2020	5/00	011 FTACQUISTO	11,07	-	-1.118,51	
				40/00016	-	13,51	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	2,44	-	-	

Pagina 1 di 26 (310 records elaborati)

Prima che termini l'elaborazione, l'utente avrà così la possibilità di visualizzare le pagine con i movimenti già caricati, accedere alla variazione primanota o alla fattura elettronica. Questa modifica si mostrerà utile soprattutto in quelle situazioni in cui i movimenti da elaborare sono molti.

Nel momento in cui la *rotellina* sparisce, vuol dire che l'elaborazione è completata ed il saldo totale è stato calcolato.

**Dati Partitario** Saldo totale: 853.740.288,36 € Saldo periodo precedente: 0,00 €

Ad elaborazione completata, scompare la "rotellina" di caricamento dati

Dare valorizzati (8000) Avere valorizzati (1) Saldo negativo (64)

Nascondi contropartite

Data registrazione	Data documento	Numero documento originale	Numero protocollo	Causale / Contropartite	Dare	Avere	Saldo	Azioni
1/1/2020	1/1/2020	1/NC	8003/00	012 N.C.DA FORNIT.	-	1.151,64	-1.151,64	
				40/00001	1.405,00	-	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	-	253,36	-	
31/1/2020	31/1/2020	00001/00/2020	3/00	011 FTACQUISTO	11,02	-	-1.140,62	
				40/00014	-	13,44	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	2,42	-	-	
31/1/2020	31/1/2020	00002/00/2020	4/00	011 FTACQUISTO	11,04	-	-1.129,58	
				40/00015	-	13,47	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	2,43	-	-	
31/1/2020	31/1/2020	00003/00/2020	5/00	011 FTACQUISTO	11,07	-	-1.118,51	
				40/00016	-	13,51	-	
				18/20/005 IVA SU ACQUISTI	2,44	-	-	

Pagina 1 di 2001 (24003 records elaborati)

Un'ulteriore novità che si può notare richiamando la funzionalità **"Visualizza partitario"** è la sostituzione di una semplice icona con la descrizione chiara della sua operatività **Nascondi contropartite**.

**Dati Partitario** Saldo totale: -51.660,75 € Saldo periodo precedente: 0,00 €

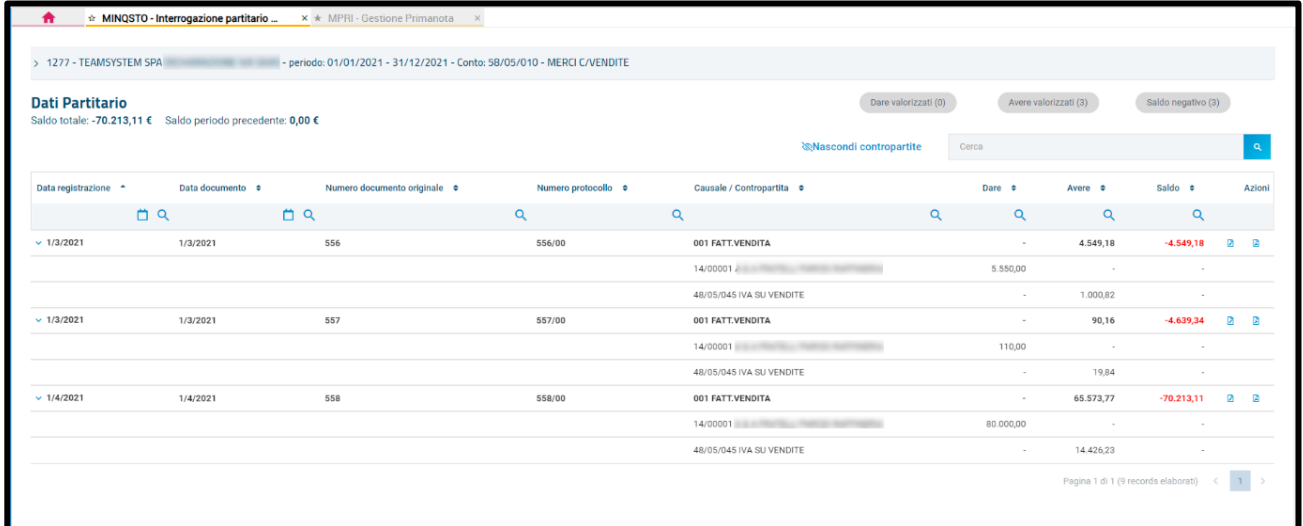
Dare valorizzati (0) Avere valorizzati (4) Saldo negativo (4)

Nascondi contropartite

Data registrazione	Data documento	Numero documento originale	Numero protocollo	Causale / Contropartite	Dare	Avere	Saldo	Azioni
1/5/2021	1/5/2021	01052021	1/00	001 FATT.VENDITA	-	41.095,89	-41.095,89	
					45.000,00	-	-	
				48/05/045 IVA SU VENDITE	-	3.904,11	-	



Una volta che la visualizzazione è ridotta alle sole movimentazioni si potrà tornare alla visualizzazione più dettagliata cliccando sulla funzione  **Mostra contropartite**, alternativa alla precedente.







Il saldo d'importo negativo viene esposto in *colore rosso*, in modo tale da averne maggiore evidenza a colpo d'occhio.



**Dati Partitario**  
Saldo totale: -70.213,11 € Saldo periodo precedente: 0,00 €

Dare valorizzati (0)    Avere valorizzati (3)    Saldo negativo (3)

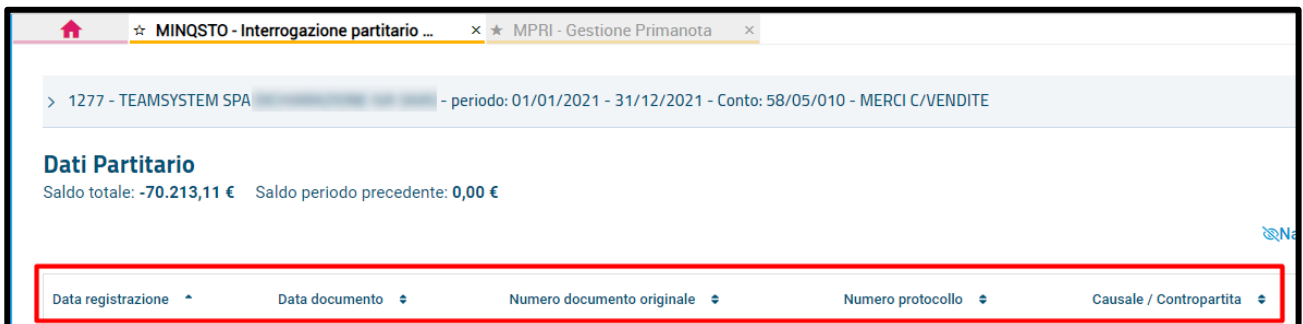
 Nascondi contropartite    Cerca 

Data registrazione	Data documento	Numero documento originale	Numero protocollo	Causale / Contropartita	Dare	Avere	Saldo	Azioni
1/3/2021	1/3/2021	556	556/00	001 FATT.VENDITA	-	4.549,18	-4.549,18	 
				14/00001	5.550,00	-	-	
				48/05/045 IVA SU VENDITE	-	1.000,82	-	
1/3/2021	1/3/2021	557	557/00	001 FATT.VENDITA	-	90,16	-4.639,34	 
				14/00001	110,00	-	-	
				48/05/045 IVA SU VENDITE	-	19,84	-	
1/4/2021	1/4/2021	558	558/00	001 FATT.VENDITA	-	65.573,77	-70.213,11	 
				14/00001	80.000,00	-	-	
				48/05/045 IVA SU VENDITE	-	14.426,23	-	


Pagina 1 di 1 (9 records elaborati) < 1 >






Per rendere meglio leggibile il partitario, inoltre, gli zeri non significativi “0,00”, sono stati sostituiti da una barretta orizzontale “—”.

Infine, per impostare l'ordinamento nella visualizzazione delle registrazioni accanto a “**Data registrazione**”, “**Data documento**”, “**Numero documento originale**”, ecc. è ora sempre presente un'icona per intervenire più agevolmente sull'ordinamento.



**Dati Partitario**  
Saldo totale: -70.213,11 € Saldo periodo precedente: 0,00 €

 Nascondi contropartite

Data registrazione 	Data documento 	Numero documento originale 	Numero protocollo 	Causale / Contropartita 
--	--	--	---	---



### NOTA BENE

Dalla presente versione le informazioni visualizzate nella stampa del partitario che si ottiene richiamando la funzione apposita sono condizionate, così come d'altronde accade per i dati esposti a video, dall'impostazione del parametro "*Visualizza il partitario con il dettaglio delle contropartite aperto*" (codice interno 147), richiamabile dalla scelta "**Stampa partitari da storico**" di **TABE97**. Pertanto, impostando il parametro a "**S**" la stampa che si ottiene esporrà il dettaglio delle contropartite, mentre valorizzandolo a "**N**" le contropartite non saranno dettagliate.

---

### ***Aliquote IVA e Codici di esenzione***

---

**MULTI**

**TABE04**

---

#### **Modifica codici IVA**

---

Con la presente release per il codice IVA:

- **369 "Art74 ter c.8UE"**, la natura – campo "*Codice aggiornamento Natura provv. n.99922*"- viene aggiornata a **N 6.9**.