

SOLUZIONE CASO N° 1

Fabbricati:

amm. to (civilistico e fiscale) $624.000 \times 3\% = 18.720$

Impianti e macchinari:

amm. to (civilistico e fiscale) $195.000 \times 15\% = 29.250$

Macchine elettroniche d'ufficio:

amm.to (civilistico e fiscale) $30.000 \times 20\% = 6.000$

Automezzi (di nuova acquisizione):

amm.to civilistico: $40.000/5 = 8.000$

amm.to fiscale: $40.000 \times 10\% = 4.000$

N.B. nel 1° anno l'aliquota fiscale è dimezzata.

31/12

Diversi	a	Diversi	61.970,00
Amm.to fabbricati			18.720,00
Amm.to imp. e macch.			29.250,00
Amm.to macch. el. Uff.			6.000,00
Amm.to automezzi			<u>8.000,00</u>
a F.do amm.to fabbr.			18.720,00
a F.do amm. imp. e macch.			29.250,00
a F.do amm. macch. el. uff.			6.000,00
a F.do amm.to automezzi			<u>8.000,00</u>

PROBLEMATICA FISCALE AMM.TO AUTOMEZZI:

massimo importo deducibile: 4.000,00

importo ammortamento in C.E. : 8.000,00

Nel modello Unico:

Variazione in aumento di 4.000,00
(8.000,00 – 4.000,00)

Calcolo IRES anticipata:

4.000,00 × 24%= 960,00

31/12

Attività per imp. ant.

a IRES anticipata

960,00

SOLUZIONE CASO N° 2

10/04

Diversi

a Fornitori

109.800,00

Macchinari

90.000,00

IVA a credito

19.800,00

10/04

F.do amm.to macch. a

a Macchine el. uff.

10.000,00

10/04

Clienti

a Diversi

6.100,00

a Macchine el. ufficio

5.000,00

a IVA a debito

1.100,00

10/04

Minusvalenze a Macch. el. uff.

5.000,00

10/04

Fornitori	a	Diversi	109.800,00
	a Clienti		6.100,00
	a Banca c/c		25.000,00
	a Cambiali passive		<u>78.700,00</u>

Al 31/12/n+3

Amm.to fabbricati (civilistico e fiscale):

$$540.000 \times 3\% = 16.200$$

Amm.to attrezzature (civilistico e fiscale):

$$160.000 \times 25\% = 40.000$$

Amm.to macch. uff. (civilistico e fiscale):

$$250.000 \times 20\% = 50.000$$

Amm.to macchinari

$$\text{civilistico: } 90.000/8 = 11.250$$

$$\text{fiscale: } 90.000 \times 12,5\% = 11.250$$

N.B. 1° anno aliquota fiscale dimezzata.

Tutti gli amm.ti civilistici coincidono con quelli fiscali.

<u>31/12</u>	
Diversi a Diversi	117.450,00
Amm.to fabbricati	16.200,00
Amm.to attrezzature	40.000,00
Amm.to macch. el. Uff.	50.000,00
Amm.to macchinari	<u>11.250,00</u>
a F.do amm.to fabbr.	16.200,00
a F.do amm.attrezzature	40.000,00
a F.do amm. macch. el. uff.	50.000,00
a F.do amm.tomacchinari	<u>11.250,00</u>

SOLUZIONE CASO N° 3

Valore costruzione interna:

Mano d'opera	41.000
Materiali	32.000
Prestazioni di terzi	7.000
Costi indiretti	11.000
TOTALE	91.000

**Valore di presunto realizzo diretto esiguo
→ trascurabile**

Capitalizzazione:

_____ 31/12 _____

Costruzioni leggere

a Increm. di imm. per lav. Int. 91.000,00

**Ammortamento → viene impostato su
base civilistica (5 anni = durata prevista
del cespite)**

$91.000/5 = 18.200$

31/12

Amm.to costruzioni leggere

a F.do amm.to costr. legg. 18.200,00

Aspetto fiscale

% tabellare = 10% (primo anno opera la riduzione del 50%)

Amm.to fiscale: $91.000 \times 5\% = 4.550$

Nel modello Unico:

Variazione in aumento di 13.650 (18.200 – 4.550,00)

Calcolo IRES anticipata:

$13.650,00 \times 24\% = 3.278,00$

31/12

Attività per imp. ant.

a IRES anticipata 3.278,00