

MANUTENZIONI INCREMENTATIVE

<u>16/03</u>	
Diversi a Fornitori	36.600,00
Manut. e rip.	30.000,00
IVA a credito	6.600,00

<u>31/12</u>	
Fabbricati a Manut. e rip.	30.000,00

MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE

Manutenzioni su beni in affitto: 10.000 → interamente deducibili.

Canoni di manutenzione contrattuali su macch. el. Uff.: 3.000 → interamente deducibili

Manutenzioni su beni di proprietà: 28.000 → deducibili entro il plafond di deducibilità

PLAFOND DI DEDUCIBILITA' → 5% DEL COSTO DEI BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI ALL'1/1/n → non rilevano acquisti e cessioni effettuate nell'esercizio

N.B. va escluso il costo delle macch. el. Uff. per le quali si deducono interamente i canoni di manutenzione contrattuali.

<i>Beni ammortizzabili al 1/1/n</i>	
Fabbricati	320.000
Attrezzature	80.000
Automezzi	<u>40.000</u>
TOTALE	440.000

**Importo massimo deducibile:
 $440.000 \times 5\% = \text{€ } 22.000$**

**ECCEDENZA NON DEDUCIBILE
NELL'ESERCIZIO:**

**28.000,00 (spese di manutenzione su beni di proprietà) - 22.000,00 (plafond deducibile)
= 6.000,00**

Eccedenza (6.000) deducibile in quote costanti nei 5 esercizi successivi.

CALCOLO IMPOSTE ANNO n

Risultato ante imposte	XXX
Variatz. in aum. (temporanea)	+ 6.000,00

Il rinvio fiscale delle manutenzioni > del plafond genera imposte anticipate.

IRES anticipata: $6.000 \times 24\% = 1.440,00$

<u>31/12/n</u>	
Attività per imp. ant. a IRES ant.	1.440,00

CALCOLO IMPOSTE ANNI n+1, n+2, n+3, n+4, n+5

Risultato ante imposte	XXX
Variatz. in dim. (reversal $\rightarrow 6.000/5$) - 1.200	

Reversal (parziale) IRES anticipata:
 $1.200,00 \times 24\% = 288,00$

<u>31/12</u>	
IRES ant. a Attività per imp. ant.	288,00