



LEASING

Mevio Martelli

PROGRAMMA

- INSERIMENTO LEASING – CONTABILIZZAZIONE RATE – CALCOLI DI FINE ANNO
- RISOLUZIONE ANTICIPATA
- SUBENTRO
- RISCATTO ANTICIPATO
- LEASING IMMOBILIARE
- RISCOLO PLURIENNALE
- **2** NOLEGGIO

GESTIONE BENI IN LEASING /ALTRI BENI

La funzione Beni in leasing / Altri beni è necessaria per la corretta gestione di tutte quelle immobilizzazioni che non sono indicate nel registro cespiti perchè sono beni posseduti **non a titolo di proprietà** ma a titolo di:

- locazione finanziaria (leasing)
- locazione non finanziaria (Noleggio)
- Comodato (a titolo gratuito) solo per inclusione isa e soc di comodo

Per i BENI IN LEASING è prevista una gestione completa che permette di:

1. Calcolare il piano finanziario del leasing,
2. Calcolare gli interessi relativi al leasing,
3. Calcolare il rateo/risconto di fine periodo,
4. Calcolare la corretta deducibilità del canone (nel caso sia un bene parzialmente deducibile),
5. Definire i dati da esportare in nota integrativa.

LEASING:FLUSSO LOGICO

Il flusso logico delle operazioni da effettuare è il seguente:

- Inserire i conti automatici richiesti nella voce di menù **CONTABILITA'/ BENI IN LEASING-ALTRI BENI / CONTI AUTOMATICI)**
- Inserire le anagrafiche dei beni in leasing (dalla voce di menù **CONTABILITA'/ BENI IN LEASING-ALTRI BENI / IMMISSIONE REVISIONE)**
- Contabilizzare le rate del leasing dell'anno.(SULLA SINGOLA FATTURA OPPURE IN BLOCCO)
- Dalla voce **ANNUALI / BENI IN LEASING** gestire gli adempimenti di fine anno ovvero:
 - Calcolare e contabilizzare il rateo/risconto di periodo
 - Calcolare la corretta deducibilità del canone
 - Calcolare e contabilizzare gli interessi relativi al leasing

NB: SOLO DOPO AVER CONTABILIZZATO LE OPERAZIONI A FINE ANNO VERRANNO RIPORTATI I DATI DEL LEASING IN NOTA INTEGRATIVA

Operazioni preliminari

Dal menu : Contabilità-Beni in leasing/altri beni- IMPOSTARE I CONTI AUTOMATICI AZIENDALI

Verificare la presenza dei conti sui quali saranno contabilizzati canoni e gli interessi **indeducibili**

Conto	Descrizione
[ESM] Spese incasso	
[ESM] Canoni leasing in ded. terreno	717.00015 CANO.LOC.FINANZ-INDEDUCIBILI
[ESM] Canoni leasing in ded. autoveicoli	713.00075 CANONI LEASING AUTO-INDEDUCIBILI
[ESM] Int.canoni leasing in ded. autoveicoli	713.00125 INTER.LEASING AUTO-INDEDUCIBILI
[ESM] Canoni noleggio in ded. autoveicoli	713.00095 NOLEGGI VEICOLI-INDEDUCIBILI

Cerca codice | Cerca descrizione | Inserimento/ variazione conto | Attiva ricerca estesa | Ok | Annulla

Indicare un conto relativo alle SPESE D'INCASSO se si vogliono considerare le spese d'incasso come dei costi di servizi bancari (709.00008) e non oneri accessori al leasing.

INSERIMENTO BENE IN LEASING

CONTABILITÀ-BENI IN LEASING/ALTRI BENI- IMMISSIONE REVISIONE BENI IN LEASING

Con il tasto **Nuovo** è possibile inserire **un nuovo contratto** o inserirne **uno già in essere proveniente da altre gestioni**

Con il tasto **Duplica**, è possibile creare una copia di un contratto di leasing precedentemente inserito e modificarlo

St	Tp	Codice	Descrizione	Inizio	Fine	Costo/Valore	Società' di leasing	Riferimen
Cerca								
L		30PER	30per	01/01/2018	31/12/2019	15.000,00		
L		ANTEC	antec	01/10/2018	01/09/2023	202.000,00		
L		BMW	BMW 420D	03/10/2014	03/09/2017	40.463,93	SEGMENT FINANCIAL SERVICES	2946114
L		BMWIBIS	BMWIBIS	03/10/2014	02/10/2017	750,00	FINANCIAL SERVICES ITALIA	2946115
N		BREVE	BREVE	01/05/2016	30/10/2016	25.000,00	HFUIAGHFIWG	15486
L		DERF	derf	01/01/2017	31/10/2019	52.000,00	vfsgfa	xxxxxx
L		ESCAVATORE	escavatore	21/10/2016	21/07/2022	21.500,00	JCB FINANCE	Y0049518
L		ESPURGHI	ESPURGHI	01/11/2018	01/10/2024	159.000,00		
N		FREDDY	freddy	02/03/2016	02/02/2017	3.500,00	dref	1236
L		IMMO	IMMOBILE	30/05/2011	29/05/2029	341.640,00	FRAER	52805
L		IMMOBILE	IMMOBILE PRODUTTIVO	01/04/2004	01/02/2020	771.405,84	BPB LEASING SPA	303335
N		INFRA	INFRA	15/01/2016	31/01/2016	2.500,00	VDFVFG	12122
L		IVECO	IVECO	30/12/2015	28/12/2020	80.020,00	IVECO CAPITAL	X0044186
L		MINI	MINI	17/07/2019	17/01/2024	24.500,00	JCB FINANCE	A1A89395
L		MINIESCAVATORE	MINIESCAVATORE	01/12/2016	01/11/2019	30.196,70	CNH	Y0065598
L		MODELLERIA	MODELLERIA	01/09/2015	01/08/2020	152.800,00	ALBA LEASING SPA	01073544/
N		NOLEGGIO	NOLEGGIO	01/01/2016	31/12/2016	5.000,00	FFFFFFFFFFFF	
L		OMAR	semiomar	25/01/2016	15/12/2020	69.000,00	biella leasing	03054132
L		PEUGEOT	PEUGEOT	01/04/2018	01/11/2022	18.124,63		
L		PORSCHE	PORSCHE	17/10/2016	01/10/2020	67.767,71	PORSCHE FINANCIAL SERVICE	XXXXXXXXXX
N		SQUALO	SQUALO	20/01/2016	30/10/2016	25.000,00	DFWF	569874
L		XXXXX	XXXXXXXXXXXX	23/12/2015	23/11/2020	12.000,00	llouiyx	gfopl

INSERIMENTO BENE IN LEASING

Per l'inserimento occorre il CONTRATTO DI LEASING / IL PIANO DI AMMORTAMENTO / LA PRIMA FATTURA DEL CANONE

IL SUO LEASING

Valore della Fornitura € 99.740,01
 Modello:
 LEVANTE 2.0 MHEV GT AUTO 4WD
 Targa GG252EF
 Telaio n.

Servizi Finanziati:
 IT - FIRE & THEFT (ZERO FR) - ANN - FIX / IT - FIRE & THEFT DAN ACC - ANNUITY -FIX / IT - FIRE & THEFT PAC - ANNUITY -FIX / IT - FIRE & THEFT - ANNUITY - FIX / IT FIRE & THEFT PIC - ANNUITY - FIX / IT -GAP(GUARANTEED ASSET)- ANNUITY - FIX

Importo totale del credito € 90.969,52
 Durata del contratto del credito 48 mesi
 Anticipo € 8.770,49
 0 Canoni mensili € 1.575,50
 Valore di riscatto € 26.305,84
 Spese di incasso canone € 3,50
 Spese di istruttoria € 350,00
 Bollo contrattuale € 16,00
 TAN 3,95% TAEG 4,31%

Modalità di pagamento: Sepa Direct Debit

Coordinate bancarie:
 UNICREDIT SPA

Importo canoni* € 1.579,00**
 Scadenze dal 22/12/2021 al 22/10/2025

Valore di riscatto* € 26.305,84
 Scadenza il 22/11/2025

*Al netto dell'IVA.

CONTRATTO DI LEASING

D) Condizioni economiche della Locazione Finanziaria (Leasing):

Composizione Importo Anticipato:			Composizione di ciascun canone successivo all'anticipo:		
Anticipo	€ 8.770,49	+ IVA	Veicolo	€ 1.303,34	+ IVA
Spese di istruttoria	€ 350,00	+ IVA	1 Azzeramento Franchigia F&I Mini Kasko Leasing Maserati	€ 9,13	
Totale Anticipo	€ 9.120,49	+ IVA + Bolli € 16,00	2 Danni Accessori	€ 67,45	
Canoni successivi all'anticipo	N. 47		3 F&I Zona SM PACK	€ 16,34	
Periodicità	Mensile, a partire dal 30° giorno successivo alla consegna del veicolo.		4 Furto & Incendio	€ 67,45	
Valore di riscatto: da corrispondere alla scadenza del Leasing in caso di acquisto	€ 26.305,84	+ IVA	5 Infortunio Conducente	€ 6,22	
Chilometraggio max annuo: 20000			6 GAP4YOU & F/I EXCLUSIVE	€ 105,57	
Costo per supero chilometrico (€/Km): 0,10			7	€	
Bollo contrattuale: € 16,00	Spese di invio rendiconto e documento di sintesi periodico (comprensive di bollo pari a € 2,00): € 2,00		8	€	
Tasso Leasing 4,02 %	Invio al cliente tramite: Digitale		9	€	
TAN 3,95 %	TAEG 4,31 %		Canone Totale	€ 1.575,50	+ IVA
			Spese di Incasso	€ 3,50	+ IVA
			Ultimo canone pari a:	€ 1.577,48	+ spese di incasso + IVA

I costi dei servizi devono intendersi IVA esenti come indicato nel punto C).

Finanziato	Interessi / Arrotondamento	Montante	Canoni	Anticipo
90.969,52	9.386,80	100.356,32	47	9.136,49

N. canone	Data scadenza	Importo dovuto	Importo canone	Quota capitale	Quota interessi / Arrotond.	Spese Incasso	Altre spese	Capitale residuo
1	22/12/2021	1.579,00	1.575,50	1.276,07	299,43	3,50	0,00	89.693,45
2	22/01/2022	1.579,00	1.575,50	1.280,28	295,22	3,50	0,00	88.413,17
3	22/02/2022	1.579,00	1.575,50	1.284,47	291,03	3,50	0,00	87.128,70
4	22/03/2022	1.579,00	1.575,50	1.288,71	286,79	3,50	0,00	85.839,99
5	22/04/2022	1.579,00	1.575,50	1.292,95	282,55	3,50	0,00	84.547,04
6	22/05/2022	1.579,00	1.575,50	1.297,19	278,31	3,50	0,00	83.249,85
7	22/06/2022	1.579,00	1.575,50	1.301,47	274,03	3,50	0,00	81.948,38
8	22/07/2022	1.579,00	1.575,50	1.305,75	269,75	3,50	0,00	80.642,63
9	22/08/2022	1.579,00	1.575,50	1.310,06	265,44	3,50	0,00	79.332,57
10	22/09/2022	1.579,00	1.575,50	1.314,37	261,13	3,50	0,00	78.018,20
11	22/10/2022	1.579,00	1.575,50	1.318,70	256,80	3,50	0,00	76.699,50
12	22/11/2022	1.581,00	1.575,50	1.323,02	252,48	3,50	2,00	75.376,48
13	22/12/2022	1.579,00	1.575,50	1.327,38	248,12	3,50	0,00	74.049,10
14	22/01/2023	1.579,00	1.575,50	1.331,75	243,75	3,50	0,00	72.717,35
15	22/02/2023	1.579,00	1.575,50	1.336,15	239,35	3,50	0,00	71.381,20
16	22/03/2023	1.579,00	1.575,50	1.340,55	234,95	3,50	0,00	70.040,65
17	22/04/2023	1.579,00	1.575,50	1.344,96	230,54	3,50	0,00	68.695,69

PIANO AMMORTAMENTO

N. canone	Data scadenza	Importo dovuto	Importo canone	Quota capitale	Quota interessi / Arrotond.	Spese Incasso	Altre spese	Capitale residuo
18	22/05/2023	1.579,00	1.575,50	1.349,37	226,13	3,50	0,00	67.346,32
19	22/06/2023	1.579,00	1.575,50	1.353,81	221,69	3,50	0,00	65.992,51
20	22/07/2023	1.579,00	1.575,50	1.358,28	217,22	3,50	0,00	64.634,23
21	22/08/2023	1.579,00	1.575,50	1.362,74	212,76	3,50	0,00	63.271,49
22	22/09/2023	1.579,00	1.575,50	1.367,24	208,26	3,50	0,00	61.904,25
23	22/10/2023	1.579,00	1.575,50	1.371,73	203,77	3,50	0,00	60.532,52
24	22/11/2023	1.581,00	1.575,50	1.376,24	199,26	3,50	2,00	59.156,28
25	22/12/2023	1.579,00	1.575,50	1.380,78	194,72	3,50	0,00	57.775,50
26	22/01/2024	1.579,00	1.575,50	1.385,31	190,19	3,50	0,00	56.390,19
27	22/02/2024	1.579,00	1.575,50	1.389,88	185,62	3,50	0,00	55.000,31
28	22/03/2024	1.579,00	1.575,50	1.394,46	181,04	3,50	0,00	53.605,85
29	22/04/2024	1.579,00	1.575,50	1.399,05	176,43	3,50	0,00	52.216,80
30	22/05/2024	1.579,00	1.575,50	1.403,65	171,78	3,50	0,00	50.833,15
31	22/06/2024	1.579,00	1.575,50	1.408,26	167,10	3,50	0,00	49.455,40
32	22/07/2024	1.579,00	1.575,50	1.412,88	162,39	3,50	0,00	48.083,52
33	22/08/2024	1.579,00	1.575,50	1.417,51	157,65	3,50	0,00	46.717,01
34	22/09/2024	1.579,00	1.575,50	1.422,15	152,88	3,50	0,00	45.356,86
35	22/10/2024	1.579,00	1.575,50	1.426,80	148,08	3,50	0,00	44.003,06
36	22/11/2024	1.581,00	1.575,50	1.431,46	143,25	3,50	2,00	42.655,60
37	22/12/2024	1.579,00	1.575,50	1.436,13	138,39	3,50	0,00	41.314,57
38	22/01/2025	1.579,00	1.575,50	1.440,81	133,50	3,50	0,00	39.979,97
39	22/02/2025	1.579,00	1.575,50	1.445,50	128,58	3,50	0,00	38.651,47
40	22/03/2025	1.579,00	1.575,50	1.450,20	123,63	3,50	0,00	37.329,07
TOTALE		100.528,82	100.356,32	90.969,52	9.386,80	164,50	8,00	

N. canone	Data scadenza	Importo dovuto	Importo canone	Quota capitale	Quota interessi / Arrotond.	Spese Incasso	Altre spese	Capitale residuo
41	22/04/2025	1.579,00	1.575,50	1.455,34	120,16	3,50	0,00	35.054,61
42	22/05/2025	1.579,00	1.575,50	1.460,11	115,39	3,50	0,00	33.594,50
43	22/06/2025	1.579,00	1.575,50	1.464,92	110,58	3,50	0,00	32.129,58
44	22/07/2025	1.579,00	1.575,50	1.469,75	105,75	3,50	0,00	30.659,83
45	22/08/2025	1.579,00	1.575,50	1.474,58	100,92	3,50	0,00	29.185,25
46	22/09/2025	1.579,00	1.575,50	1.479,44	96,06	3,50	0,00	27.705,81
47	22/10/2025	1.582,98	1.577,48	1.486,28	91,20	3,50	2,00	26.219,53
Riscatto	22/11/2025	26.305,84	26.305,84	26.219,53	86,31	0,00	0,00	0,00
TOTALE		100.528,82	100.356,32	90.969,52	9.386,80	164,50	8,00	

INSERIMENTO BENE IN LEASING

Occorre attribuire UN CODICE e UNA DESCRIZIONE AL BENE ed indicare sul campo **TIPO BENE** che si tratta di UN LEASING.

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: IVECOTR5678

Descrizione: IVECO - AUTOCARRO

Tipo bene: Leasing Stato: Attivo

ISA (Indici Sint.di Affidabil): Deduzioni particolari attivita':

Societa' di comodo: Tipo bene: Altre immobiliz.:

Data inizio utilizzo: 22/12/2021 Data fine utilizzo: 22/10/2025 Durata: 1401

Costo sostenuto dal concedente: 99.740,01 Super/per-Cred.Imp: No

Prezzo di riscatto: 26.305,84 Bonus Inv.Mezzogiorno: No

Gestione subentro: Data riscatto: 22/11/2025

Rata con interessi: Data di subentro:

Riferimenti societa' di Leasing

Societa' di Leasing: FINANCIAL SERVICE

Riferimenti contratto: 999629748093

1/3

Annulla/Ripristina Rigenera Piano d'ammortamento Stampa anagrafica Cancellazione bene Ok Annulla

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: IVECOTR5678

Detraibilita' iva

Canoni Assoggettamento: 22 % Indetraibilita':

Spese d'incasso Assoggettamento: 22 % Indetraibilita':

Deducibilita' redditi

Tipo: Autovettura Modalita': Totalmente deducibile

Deducibilita': 100,00 Importo Massimo:

Dati per nota integrativa

ALIQUOTE AMMORTAMENTO

Fiscale Standard: 25,00 1° anno: 12,50 Successivi: 25,00

Piano finanziario

Generazione piano d'amm.to finanziario:

TIR:

2/3

Codici esenzioni iva

Annulla/Ripristina Rigenera Piano d'ammortamento Stampa anagrafica Cancellazione bene Ok Annulla

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: IVECOTR5678

Tipologia e composizione rate

Spese istruttoria ed altri oneri accessori: 350

MAXICANONE

Importo: 8.770,49 Spese incasso: 3,50

Data pagamento: 18/11/2021 Rata con interessi:

CANONI ORDINARI

	Importo	Rate	Importo	Rate	Importo	Rate	Totale rate
Spese incasso	1.575,50	46	1.577,48	1			47
Data 1° canone	3,50						

Periodicita': Mensile

Data 1° canone: 22/12/2021

Prima rata senza interessi:

Parametri di calcolo

Modalita' di calcolo interessi: Forfettario Modalita' di calcolo risconto: Standard

Conti automatici

[ES] Canoni Leasing: 713.00071 CANONI LEASING AUTOVEICOLI

[ES] Interessi canoni Leasing: 713.00121 INTER. LEASING VEICOLI

3/3

Annulla/Ripristina Rigenera Piano d'ammortamento Stampa anagrafica Cancellazione bene Ok Annulla

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Piano d'amm.to

Costi iniziali Leasing

Ripartiz.giorni durata leasing

Piano finanziario

Rip.giorni durata fiscale leasing

3/3

Modalità di calcolo interessi :

- 1) in base al piano finanziario, gli interessi sono calcolati sommando gli importi della colonna interessi di ciascuna rata dell'anno.
- 2) Forfettario, gli interessi sono determinati moltiplicando i GIORNI DI COMPETENZA per gli INTERESSI IMPLICITI GIORNALIERI
- 3) Imputati manualmente in base a quanto fornito dalla soc. leasing

INSERIMENTO BENE IN LEASING

Nella scheda anagrafica di ciascun bene sono attivi i seguenti prospetti consultabili:

PIANO AMMORTAMENTO Per ogni rata, vengono riportati: la scadenza, il tipo rata, le spese d'incasso, l'eventuale iva indetraibile. Se la rata è stata contabilizzata vengono riportati anche gli estremi della registrazione di primanota

PIANO D'AMMORTAMENTO

Rata	Data	T	Importo	Sp.Inc.	Iva indetr.	Data e	Prot.PRN	Prot.PRN NR
18/11/21	18/11/21	I	350,00	0,00	0,00			
18/11/21	18/11/21	M	8.770,49	3,50	0,00			
1	22/12/21	C	1.575,50	3,50	0,00			
2	22/01/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
3	22/02/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
4	22/03/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
5	22/04/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
6	22/05/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
7	22/06/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
8	22/07/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
9	22/08/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
10	22/09/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
11	22/10/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
12	22/11/22	C	1.575,50	3,50	0,00			
TOTALI			109.476,81	168,00	0,00			109.644,81

● Contabilizzata ● Riscattato/Risolto ● Subentro
I=Istruttoria M=Maxicanone C=Canone P=Riscatto

Piano finanziario

Rata	Data	T	Importo	Qt.Interessi	Qt.Capitale	Debito residuo
18/11/21	18/11/21	I	350,00	0,00	0,00	99.740,01
18/11/21	18/11/21	M	8.770,49	0,00	8.770,49	90.969,52
1	22/12/21	C	1.575,50	299,44	1.276,06	89.693,46
2	22/01/22	C	1.575,50	295,24	1.280,26	88.413,20
3	22/02/22	C	1.575,50	291,02	1.284,48	87.128,72
4	22/03/22	C	1.575,50	286,80	1.288,70	85.840,02
5	22/04/22	C	1.575,50	282,55	1.292,95	84.547,07
6	22/05/22	C	1.575,50	278,30	1.297,20	83.249,87
7	22/06/22	C	1.575,50	274,03	1.301,47	81.948,40
8	22/07/22	C	1.575,50	269,74	1.305,76	80.642,64
9	22/08/22	C	1.575,50	265,45	1.310,05	79.332,59
10	22/09/22	C	1.575,50	261,13	1.314,37	78.018,22
11	22/10/22	C	1.575,50	256,81	1.318,69	76.699,53
12	22/11/22	C	1.575,50	252,47	1.323,03	75.376,50
TOTALI			109.476,81	9.386,80	99.740,01	

Seleziona Annulla

INSERIMENTO BENE IN LEASING

COSTI INIZIALI LEASING

I dati del prospetto permettono la determinazione del **costo giornaliero** del leasing e **degli interessi impliciti** giornalieri **PER IL CORRETTO CALCOLO RISCONTO E INTERESSI DEL PERIODO.**

Costi iniziali leasing				
	N°	Importo	Iva indetraibile	Totale
MaxiCanone	1	8.770,49	0,00	8.770,49
Spese istruttoria	1	350,00	0,00	350,00
Canoni periodici	47	74.050,48	0,00	74.050,48
Spese incasso	48	168,00	0,00	168,00
TOTALE Costi leasing				83.338,97
Costo sostenuto Concedente		99.740,01	0,00	99.740,01
Prezzo di riscatto		26.305,84		
Canoni periodici (74050,48) + Maxicanone (8770,49) – Costo del concedente (99740,01)+ Prezzo del riscatto (26305,84)				
TOTALE Interessi impliciti				9.386,80
Durata leasing		TOTALE COSTI LEASING (83338,97) / GIORNI DURATA LEASING (1401)		1401
Costo giornaliero leasing				59,485346
Interessi impliciti giornalieri		TOTALE INTERESSI IMPLICITI LEASING (9386) / GIORNI DURATA LEASING (1401)		6,700071

Chiudi

CONTABILIZZAZIONE LEASING IN PRIMANOTA

Contabilizzare la fattura dei canoni sul conto indicato all'interno dei leasing

Sul conto del canone indicare :

- IL MAXICANONE
- I CANONI PERIODICI
- LE SPESE DI ISTRUTTORIA
- INCASSO (se non considerate spese dell'esercizio).

I conti per le Imprese: • 717 - COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI • 713 - COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI

Per i Professionisti: • 605 – LEASING E NOLEGGIO BENI MOBILI

Gli interessi vengono scorporati a fine anno dal canone di competenza.

CONTABILIZZAZIONE BENI IN LEASING

Collego ad ogni fattura la rata nel bene in leasing

In fase di importazione delle fatture ricevute, utilizzare il pulsante **Import primanota dettagliato riga articolo[F4]** ed impostare il conto del canone di leasing su ogni riga articolo corrispondente con quello inserito nell'anagrafica del leasing, e l'eventuale indetraibilità parziale dell'iva.

Import primanota dettagliato riga articolo - Fattura

Dati documento

- DATA RICEZIONE NON PRESENTE
- Data documento: 04/10/2021
- Data ricezione: Data ricezione
- Numero documento: 53
- Sezionale acquisti: 1
- Sez. rev charge
- Indetraibilità IVA: No

Dati fornitore

- Ragione sociale: Titano Petroli
- P.Iva/Cod.fisc: IT01548870466 / 01548870466
- Indirizzo: piazza Monte Titano
- Cap Località Prov: 20132 MILANO MI

Modifica riga articolo - 1

Dati xml

- Descrizione riga: ANTICIPO CONTRATTO LEASING - NUMERO PRATICA 1016748 - MODELL
- Alliquota IVA riga: 22,00
- Natura esenzione IVA
- Riferimento normativo

Dati per contabilizzazione

- Codice IVA esente
- Conto contabile: 713.00072 CANONI LEASING AUTO NON ASSEGNATA
- Dare/Avere: Dare
- Tabella reverse charge
- Alliquota reverse charge
- IVA indetraibile: Parzialmente
- % indetraibilità: 60

Dati correlazione

- Memorizza correlazione:
- Codice correlazione: ANTICIPO CONTRATTO LEASING - NUMERO PRATICA 1016748 - MODELL

Visualizza Modifica dati testata Applica condizioni contabili di riga Modifica dati pagamento Modifica riga articolo Contabilizza Annulla

Occorre poi revisionare la registrazione importata. Sulla riga del costo si apre una finestra di selezione dalla quale è possibile indicare il bene in leasing e la rispettiva rata al quale si riferisce la fattura.

CONTABILIZZAZIONE BENI IN LEASING DALLA GESTIONE LEASING

Contabilizzo le rate in blocco a fine anno

Dalla primanota si importano le fatture impostando il conto del canone e non facendo nessun collegamento con il piano di leasing

Revisione primanota

Data: 18/11/21 Valuta: Eur
Causale: FR FATT. RICEV.
Descrizione: Costi/ricavi
Protocollo: A01/000002 Numero: 1372435 Del: 18/11/21

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R	Desc
601.00095	Fornitore leasing	11.143,00A		
713.00071	CANONI LEASING AUTOVEICOLI	9.120,49D		
735.00001	IMPOSTA DI BOLLO	16,00D		
212.00001	IVA SU ACQUISTI	2.006,51D		

Dalla funzione 'Piano d'amm.to' tasto 'Modifica rate in Blocco' contabilizzo le rate per tutto l'anno al fine della correttezza dei calcoli annuali.

PIANO D'AMMORTAMENTO

Rata	Data	T	Importo	Sp.Inc.	Iva indetr.	Data e	Prot.PR.N	Prot.PR.N NR	
18/11/21	I		350,00	0,00	0,00	18/11/21			Modifica rate in blocco
18/11/21	M		8.770,49	3,50	0,00	18/11/21			Moratoria
1	22/12/21	C	1.575,50	3,50	0,00	22/12/21			Cancellazione Moratoria
2	22/01/22	C							
3	22/02/22	C							
4	22/03/22	C							
5	22/04/22	C							
6	22/05/22	C							
7	22/06/22	C							
8	22/07/22	C							
9	22/08/22	C							
10	22/09/22	C							
11	22/10/22	C							
12	22/11/22	C							
TOTALI								109.644,81	

Modifica rate in blocco

Rata

Importo

Assoggettamento iva 22

% Indetraibilita'

Spese d'incasso

Spese Incasso

Assoggettamento iva 22

% Indetraibilita'

Considera contabilizzate Si

Selezione

Da numero rata A numero rata

Da data 18/11/2021 A data 22/12/2021

Seleziona Ok

Ok Annulla

ELABORAZIONI DI FINE ESERCIZIO

ANNUALI – BENI IN LEASING/ALTRI BENI – CALCOLI ANNUALI BENI IN LEASING/NOLEGGIO e' possibile :

- Calcolare il risconto del periodo
- Determinare gli interessi di competenza del periodo
- Calcolare la quota deducibile del canone e degli interessi
- Generare la scrittura contabile

Beni in leasing/noleggior		A02 - 17/05/2021 ROSSI FEDERICO		AZIENDA ANNO PRECEDENTE			
Codice	Descrizione	Contabilizz	Totale contabilizz	Rateo/Risconto	Interessi deducibi	/Leasing/Deducib	Super/lper/Cr
<input type="checkbox"/>	Cerca						
<input type="checkbox"/>	IVECOTR5678	IVECO - AUTOCARRO	10.702,99	10.108,14	67,00		527,85
<input type="checkbox"/>	GLA 200	autovettura	11.721,90	8.047,64	34,87		254,74
<input type="checkbox"/>	AUDIQ5	AUDI Q5 TR75464	1.832,50	1.265,90	130,20		-89,99
<input type="checkbox"/>	IMMOBILE ROMA	immobile leasing roma	30.081,54	83,59	8.353,70		21.644,25
Totale			54.338,93	19.505,27	8.585,77		22.336,85

Stampa beni selezionati

Contabilizza [F10]

CONTABILIZZA[F10] permette di generare le registrazioni contabili dei beni selezionati

ELABORAZIONI DI FINE ESERCIZIO

RISCONTO DEL PERIODO

Differenza tra **TOTALE CONTABILIZZATO** e **COMPETENZA RETTIFICATA**.

I **LEASING CONTABILIZZATI** sono la sommatoria di tutte le rate che risultano **contabilizzate nel piano del leasing**

RATEO/RISCONTO PRECEDENTE in automatico se si gestisce leasing con il programma dalla sua origine, altrimenti il dato deve essere inserito manualmente

Calcolo rateo/risconto leasing	
Leasing contabilizzati	10.702,99
Rateo/Risconto precedente	0,00
Totale contabilizzato	10.702,99
Costo giornaliero leasing	59,485346
Giorni di competenza	10
Leasing di competenza	594,85
Rettifiche	0,00
Competenza rettificata	594,85
Rateo/Risconto del periodo	10.108,14

Stampa Ok Annulla

Se presenti **RETTIFICHE** l'importo evidenzia la **differenza** tra ciò che era **previsto nel piano leasing** e quello che effettivamente è **stato contabilizzato contabilmente**.

(es: se all'atto della contabilizzazione di un canone si è variato importo di una rata rispetto a quello indicato nel piano ammortamento)

ELABORAZIONI DI FINE ESERCIZIO

INTERESSI DEL PERIODO

INTERESSI IMPLICITI GIORNALIERI * GIORNI DI COMPETENZA

Calcolo interessi leasing ✕

Tipo bene **Autovettura** Modalita' **Totalmente deducibile**

Deducibilita' **100,00%** Importo Max **0,00** Rapporto deduc **100,00%**

Modalita' di calcolo **Forfettario**

Int.impliciti giornalieri	6,700071 *		
Giorni di competenza	10		
Totale interessi del periodo	67,00		
+/- Rettifiche interessi	0,00		
Totale interessi del periodo		67,00	
Interessi ecced.rapporto deduc (0.00%)		0,00	713.00125
Interessi deducibili al 100.00%		67,00	713.00121
Interessi deducibili		67,00	

2/3

Stampa Ok Annulla

ELABORAZIONI DI FINE ESERCIZIO

QUOTA LEASING DEDUCIBILE

Calcolo della quota di leasing deducibile in base al rapporto di deducibilita' se cespite è parzialmente deducibile.

Calcolo leasing deducibile			
Tipo bene	Autovettura	Modalita'	Totalmente deducibile
Deducibilita'	100,00%	Importo Max	0,00
		Rapporto deduc	100,00%
Leasing di competenza rettificata			594,85
(-) Interessi competenza			67,00
Leasing al netto degli interessi			527,85
Leasing ecced.rapporto deduc (0.00%)			0,00
Leasing deducibile al 100.00%			527,85
Leasing deducibile			527,85

Stampa Ok Annulla

ELABORAZIONI DI FINE ESERCIZIO

CONTABILIZZAZIONE

Determinati gli importi relativi al risconto ed agli interessi e possibile procedere alla contabilizzazione.

La contabilizzazione storna dal conto CANONI LEASING utilizzato per la contabilizzazione dei canoni:

- del risconto del periodo,
- degli interessi,
- dell'eventuale quota INDEDUCIBILE .

31/12/2021		CONTABILIZZAZIONE ANNUALE BENI IN LEASING/NOLEGGIO		Pag. 1
[A02] ROSSI FEDERICO				
Codice Codice	Descrizione Conto	Importo	S	
IVECOTR5678	IVECO - AUTOCARRO			
	230.00002 RISCONTI ATTIVI	10.108,14	D	
	713.00071 CANONI LEASING AUTOVEICOLI	10.108,14	A	
IVECOTR5678	IVECO - AUTOCARRO			
	713.00071 CANONI LEASING AUTOVEICOLI	67,00	A	
	713.00121 INTER. LEASING VEICOLI	67,00	D	
Ultima pagina.				

18/11/21	FR	372435*	18/11/21	FATT. RICEV.		9.120,49	A01/000002	9.120,49	
22/12/21	FR	352542	22/12/21	FATT. RICEV.		1.582,50	A01/000003	10.702,99	
31/12/21	GR		31/12/21	IVECOTR5678-contab.leasing 21-GIRO		10.108,14	A01/999999	594,85	
31/12/21	GR		31/12/21	IVECOTR5678-contab.leasing 21-GIRO		67,00	A01/999999	527,85	
Cod 713.00071 CANONI LEASING AUTOVEICOLI									
Eur						Totale dare	Totale avere	Saldo	DARE
						10.702,99	10.175,14		527,85

ELABORAZIONI DI FINE ESERCIZIO

ANNULLA CONTABILIZZAZIONE

Beni in leasing/noleggio

Codice	C	Tot.contabiliz	Rateo/Risconto	Interes.Deduc	Leas\Nol.Ded.	Super/lper am
AUTOVETTURA COR	<input checked="" type="radio"/>	13.717,54	1.832,50	109,22	734,14	0,00
Totale		13.717,54	1.832,50	109,22	734,14	0,00

Visualizza Piano Finanziario
Import da CSV
Export in CSV

Modifica Stampa Annulla contab. bene corrente Seleziona Contabilizza Chiudi

E' attivo il tasto **Annulla contab. bene corrente** che permette di eliminare la contabilizzazione del bene selezionato ed elimina le scritture in contabilita' .

LEASING: CALCOLI IN CORSO D'ANNO

Entrando nel menu Annuali – Beni in leasing/altri beni – Calcoli annuali, indicando una data diversa del 31/12 es 30/06/XXXX, il programma effettua i relativi calcoli a tale data :

Calcoli annuali beni in leasing/noleggior

Data operazione/contabilizzazione 30062019

• Calendario

✓ Ok ✗ Annulla

Calcolo rateo/risconto leasing

Leasing contabilizzati	253,08	
Rateo/Risconto precedente	10,00	
Totale contabilizzato		263,08
Costo giornaliero leasing	1,45	
Giorni di competenza	181	
Leasing di competenza		262,45
Rettifiche		0,00
Competenza rettificata		262,45
Rateo/Risconto del periodo		0,63

• Rettifiche

• Rateo/Risconto precedente

1/3

Stampa Ok ✓ Ok ✗ Annulla

LEASING: CREDITO D'IMPOSTA

Nell'Anagrafica beni in leasing, a pagina 1/3 è possibile definire il Credito d'imposta che insiste sul leasing; altresì è possibile gestire il Bonus Mezzogiorno per le imprese ubicate in **Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Molise, Sicilia e Sardegna**. L'indicazione del parametro è utile per il riporto del valore del credito e dell'investimento nel quadro **RU** del dichiarativo.

Beni in leasing/Noleggjo/Comodato/Altri Beni

Codice: IVECOTR5678

Descrizione: IVECO - AUTOCARRO

Tipo bene: Leasing

Stato: Attivo

ISA (Indici Sint.di Affidabil):

Deduzioni particolari attivita':

Societa' di comodo:

Tipo bene: Altre immobiliz.

Data inizio utilizzo: 18/11/2021

Data fine utilizzo: 22/10/2025

Durata: 1435

Costo sostenuto dal concedente: 99.740,01

Super/Ipser-Cred.Imp: No

Bonus Inv.Mezzogiorno:

Data riscatto: 50% Cred.Imp.Mat.4.0

Rata con interessi: 20% Cred.Imp.Immat.4.0

Data di subentro: 10% Cred.Imp.No 4.0

15% Cred.Imp.Lav.Agile

Gestione subentro:

Riferimenti societa' di Leasing

Societa' di Leasing: FINANCIAL SERVICE

Riferimenti contratto: 999629748093

Beni in leasing/Noleggjo/Comodato/Altri Beni

Codice: IVECOTR5678

Descrizione: IVECO - AUTOCARRO

Tipo bene: Leasing

Stato: Attivo

ISA (Indici Sint.di Affidabil):

Deduzioni particolari attivita':

Societa' di comodo:

Tipo bene: Altre immobiliz.

Data inizio utilizzo: 18/11/2021

Data fine utilizzo: 22/10/2025

Durata: 1435

Costo sostenuto dal concedente: 99.740,01

Super/Ipser-Cred.Imp: 50% Cred.Imp.Mat.4.0

Bonus Inv.Mezzogiorno: 45% Piccole Imprese All.A (G)

Data riscatto: No

Rata con interessi: 45% Piccole Imprese All.A (G)

Data di subentro: 35% Medie Imprese All.A (H)

25% Grandi Imprese All.A

30% Piccole Imprese All.B

20% Medie Imprese All.B (Q)

10% Grandi Imprese All.B (I)

Gestione subentro:

Riferimenti societa' di Leasing

Societa' di Leasing: FINANCIAL SERVICE

Riferimenti contratto: 999629748093

LEASING: CREDITO D'IMPOSTA

In caso di credito su un bene in leasing, per contabilizzare il risconto (809.00015 - CONTRIBUTI CREDITI IMPOSTA NO IRES Imprese/506.00018 – CONTRIBUTI CRED. IMPOSTA NON IMPON. Professionisti) si può sfruttare la gestione dei ratei e risconti. In fase di contabilizzazione del contributo, aprire la finestra dei ratei e risconti ed inserire, quale periodo di competenza, la durata del contratto di leasing:

The screenshot displays the 'Immissione primanota' (Primary Entry) window. The main window shows a table of accounts with the following entries:

002 - Codice	Descrizione conto	Importo (Eur.)	C/R	Descrizione
212.00038	CREDITI IMPOSTA BENI STRUM. NUOVI	9.974,00D		
809.00015	CONTRIB.CREDITI IMPOSTA NO IRES/IRAP	9.974,00A		

An overlaid modal window titled 'Immissione/revisione ratei/risconti e competenze economiche' is open. It contains the following fields:

- Descrizione: CR. IMPOSTA LESING
- Documento: GR GIROCONTO
- Numero: [empty]
- Data registrazione PrimaNota: 24/05/2021
- Conto: 809.00015 CONTRIB.CREDITI IMPOSTA NO
- Centro C/R: [empty]
- Importo: 9.974,00
- Tipo dato: Risconto passivo
- Cto patrim: [empty]
- Data contabilizzazione: Dalla data 18/11/2021, Alla data 22/10/2025, Giorni 1435
- Data reg.documento primanota: 24/05/2021

Below these fields, there is a table for the period of competence:

2021 (Anno ingresso)		2022 (Anno successivo)	
Giorni	Importo	Giorni	Importo
44	305,82	365	2.536,94

At the bottom of the modal, there are buttons for 'Elenco', 'Importi per anno', 'Duplica', 'Elimina', 'Ok', and 'Annulla'.

LEASING: BONUS MEZZOGIORNO

In caso di credito su un bene in leasing, per contabilizzare il risconto (809.00011 - CONTRIBUTI C/IMPIANTI Imprese) si può sfruttare la gestione dei ratei e risconti. In fase di contabilizzazione del contributo, aprire la finestra dei ratei e risconti ed inserire, quale periodo di competenza, la durata del contratto di leasing:

The screenshot shows a software interface for accounting entries. The main window displays a list of accounts with the following data:

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R	Descrizione
212.00038		CREDITI IMPOSTA BENI STRUM. NUOVI	44.883,00D		
809.00011		CONTRIBUTI C/IMPIANTI	44.883,00A		

The modal window, titled "Immissione/revisione ratei/risconti e competenze economiche", contains the following fields:

- Descrizione: CR. BONUS MEZZOGIORNO
- Documento: GR GIROCONTO
- Conto: 809.00011 CONTRIBUTI C/IMPIANTI
- Centro C/R: [empty]
- Importo: 44.883,00
- Tipo dato: Risconto passivo
- Data contabilizzazione: Dalla data 18/11/2021, Alla data 22/10/2025, Giorni 1435
- Data registrazione PrimaNota: 24/05/2021
- Data reg.documento primanota: 24/05/2021

Below the modal window, there is a table showing the breakdown of the amount by month for two consecutive years:

2021 (Anno Ingresso)												2022 (Anno successivo)											
Giorni						Importo						Giorni						Importo					
44						1.376,20						365						11.416,23					
Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic

LEASING: RISOLUZIONE ANTICIPATA

In caso di RESTITUZIONE DEL BENE O CESSIONE CONTRATTO si effettua una RISOLUZIONE ANTICIPATA del contratto di leasing

Dall'anagrafica del bene e nella casella *STATO* andare ad indicare **“Risolto”**; e indicare la **“Data Risoluzione”** del LEASING.

Beni in leasing/Noleggjo/Comodato/Altri Beni

Codice: RR

Descrizione: AUDI Q5 TR75464

Tipo bene: Leasing

Stato: **Risolto**

ISA (Indici Sint.di Affidabil):

Societa' di comodo:

Data inizio utilizzo: 01/03/2021

Data fine utilizzo: 31/03/2021

Costo sostenuto dal concedente: 45.000,00

Super/lper-Cred.Imp: No

Prezzo di riscatto: 1.500,00

Data risoluzione: 31/03/2021

Gestione subentro:

Leasing - data risoluzione

Data risoluzione: 20/10/2021

Calendario

Ok Annulla

PIANO D'AMMORTAMENTO

Rata	Data	T	Importo	Sp.Inc.	Iva indetr.	Data e	Prot.PRN	Prot.PRN NR
1	01/04/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/04/21	●	
2	01/05/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/05/21	●	
3	01/06/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/06/21	●	
4	01/07/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/07/21	●	
5	01/08/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/08/21	●	
6	01/09/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/09/21	●	
7	01/10/21	C	1.000,00	2,00	132,26	01/10/21	●	
	20/10/21	P	0,00	0,00	0,00	20/10/21	●	
8	01/11/21	C	1.000,00	2,00	132,26		●	
9	01/12/21	C	1.000,00	2,00	132,26		●	
10	01/01/22	C	1.000,00	2,00	132,26		●	
11	01/02/22	C	1.000,00	2,00	132,26		●	
12	01/03/22	C	1.000,00	2,00	132,26		●	
13	01/04/22	C	1.000,00	2,00	132,26		●	
TOTALI			51.100,00	96,00	6.757,68			57.953,68

● Contabilizzata ● Riscattato/Risolto ● Subentro
I=Istruttoria M=Maxicanone C=Canone P=Riscatto

Modifica rate in blocco

Moratoria

Cancellazione Moratoria

Seleziona Ok

Le rate rimangono insolute

LEASING: RISOLUZIONE ANTICIPATA

ANNUALI – BENI IN LEASING/ALTRI BENI – CALCOLI ANNUALI BENI IN LEASING

Si trova il calcolo degli interessi e rata rapportato alla data della risoluzione anticipata.

Il programma evidenzia, una quota di costo da rinviare in corrispondenza della voce “Rateo/Risconto del periodo”, ma non effettuerà nessuna scrittura di rettifica.

Il costo non viene ricontato e il costo rimane tutto nell'anno.

Beni in leasing/noleggior AA1 - 17/05/2021 AMMA HARDWARE INTERNATIONAL				AZIENDA ANNO PR			
Codice	Descrizione	Contabilizz	Totale contabilizz	Rateo/Risconto	Interessi deducibi	Interessi/Leasing/Deducib	Super/pe
	Cerca						
AUTO RENAULT	kadjar hypnotic energy		0,00	-115,76	70,39	-51,62	
BMW X1	BMW X1	●	1.832,50	1.265,90	130,20	-89,99	
FRANTOIO MOR	frantoio esempio moratoria	●	1.779,32	180,30	1.794,87	-195,85	
KRUGG	Macchianrio Antohos		0,00	-1.984,31	581,33	1.402,98	
PROVA MANUALE	x1 sdrive18d Msport 71AC		2.439,16	773,09	7,01	133,91	
RISCATTO ANTIC	Autovettura per riscatto anticipato	●	5.235,28	1.739,41	32,10	215,96	
RR	AUDI Q5 TR75464		11.449,02	2.359,75	83,47	561,51	
UNICREDIT	monotec srl					-493,82	
X1 SDRIVE18D	x1 sdrive18d Msport						

Calcolo rateo/risconto leasing	
Leasing contabilizzati	11.449,02
Rateo/Risconto precedente	0,00
Totale contabilizzato	11.449,02
Costo giornaliero leasing	38,843076
Giorni di competenza	234
Leasing di competenza	9.089,27
Rettifiche	0,00
Competenza rettificata	9.089,27
Rateo/Risconto del periodo	2.359,75

Contabilizzazione beni in leasing/noleggior

Errori e/o messaggi

***** ***** *****

RR: Risoluzione (Rateo/Risconto: 2.359,75)

Si ritiene che il costo residuo vada 'spesato' nell'anno

***** ***** *****

Stampa messaggi Continua

LEASING: SUBENTRO

In caso di subentro in un contratto precedentemente intestato ad un altro soggetto, **occorre inserire il bene in anagrafica indicando i dati originari del contratto**, ma **impostando la spunta nel campo GESTIONE SUBENTRO** ed indicando nel campo successivo la data nella quale si è subentrati.

Ipotizziamo che venga effettuata una operazione straordinaria, ad esempio un conferimento e nell'azienda conferita ci sia un contratto di leasing.

- Per il soggetto **dante causa** occorre effettuare una RISOLUZIONE CONTRATTO (come visto es precedente)
- per **l'avente causa** un SUBENTRO Del contratto.

LEASING: SUBENTRO

Ipotizziamo un subentro in data 21/10/21

- Importiamo anagrafica leasing indicando i dati originari del contratto e impostando la spunta nel campo GESTIONE SUBENTRO
- Riporto nei calcoli annuali il Risconto, calcolato nell'azienda dante causa alla data della risoluzione anticipata del contratto.

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: SUBENTRO

Descrizione: AUDI Q5 TR75464

Tipo bene: Leasing

ISA (Indici Sint. di Affidabil):

Societa' di comodo:

Data inizio utilizzo: 01/03/2021

Costo sostenuto dal concedente: 45.000,00

Prezzo di riscatto: 1.500,00

Gestione subentro:

Stato: Attivo

Deduzioni particolari attivita':

Tipo bene: Altre immobiliz.

Data fine utilizzo: 31/03/2025

Super/per-Cred.Imp: No

Data riscatto: 31/03/2025

Rata con interessi:

Data di subentro: 21/10/2021

Durata: 1492

Riferimenti societa' di Leasing

Societa' di Leasing: ALBA LEASING

Riferimenti contratto: 566434893

1/3

Annulla/Ripristina | Rigenera Piano d'ammortamento | Stampa anagrafica | Cancellazione bene | Ok | Annulla

Calcolo rateo/risconto leasing

Leasing contabilizzati	2.268,52	
Rateo/Risconto precedente	2360,46	
Totale contabilizzato		4.628,98
Costo giornaliero leasing	38,84	
Giorni di competenza	72	
Leasing di competenza		2.796,48
Rettifiche		0,00
Competenza rettificata		2.796,48
Rateo/Risconto del periodo		1.832,50

1/3

Stampa | Ok | Annulla

LEASING: SUBENTRO

ANNUALI – BENI IN LEASING/ALTRI BENI – CALCOLI ANNUALI BENI IN LEASING

Nell'anno del subentro i **calcoli di fine esercizio** vengono rapportati alla data di subentro

Codice	C	Tot.contabiliz	Rateo/Risconto	Interes.Deduc	Leas\NoL.Ded.	Super/iper am	Cred.Imp. SUD
AUTOVETTURA COR		0,00	1.832,50	109,22	-239,26	0,00	0,00
IMMOBILE ROMA		0,00	-2.703,78	8.377,74	-5.673,96	0,00	0,00
LEAS1		4.628,98	1.832,50	25,70	172,74	0,00	0,00
LEASING							
RISCATTO							
Totale							

Calcolo rateo/risconto leasing

Leasing contabilizzati	2.268,52	
Rateo/Risconto precedente	2.360,46	
Totale contabilizzato		4.628,98
Costo giornaliero leasing	38,84	
Giorni di competenza	72	
Leasing di competenza		2.796,48
Rettifiche		0,00
Competenza rettificata		2.796,48
Rateo/Risconto del periodo		1.832,50

Calcolo interessi leasing

Tipo bene	Autovettura	Modalita'	Non assegnato	
Deducibilita'	20,00%	Importo Max	18.075,99	Rapporto deduc 35,48%
Modalita' di calcolo	Forfettario			
Int.impliciti giornalieri			5,03	
Giorni di competenza			72	
Tot.interessi del periodo			362,16	
+/- Rettifiche interessi			0,00	
Totale interessi del periodo			362,16	
Interessi ecced.rapporto deduc (64.52%)			233,66	
Interessi deducibili al 20.00%			128,50	713.00122
Interessi deducibili			25,70	

Calcolo leasing deducibile

Tipo bene	Autovettura	Modalita'	Non assegnato	
Deducibilita'	20,00%	Importo Max	18.075,99	Rapporto deduc 35,48%
Leasing di competenza rettificata			2.796,48	
(-) Interessi competenza			362,16	
Leasing al netto degli interessi			2.434,32	
Leasing ecced.rapporto deduc (64.52%)			1.570,62	
Leasing deducibile al 20.00%			863,70	713.00072
Leasing deducibile			172,74	

LEAS1	4.628,98	1.832,50	25,70	172,74	0,00	0,00
LEASING						
RISCATTO						
Totale						

LEASING: RISCATTO ANTICIPATO

In fase di **riscatto** del bene, occorre rilevare la fattura emessa dalla società di leasing, utilizzando il medesimo conto di costo usato per rilevare i singoli canoni con importo comprensivo del riscatto e le rate mancanti.

Dall'anagrafica indicare:

“Riscattato”

“Data e prezzo del riscatto” con maggior importo fatturato in fase di inserimento del cespite .

Ipotizziamo il riscatto al 31/03/21.

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: CESP PER RISC

Descrizione: Autovettura

Tipo bene: Leasing

Stato: Riscattato

ISA (Indici Sint. di Affidabil): [checked]

Società di comodo: [checked]

Data inizio utilizzo: 01/03/2020

Data fine utilizzo: 31/03/2024

Durata: 1492

Costo sostenuto dal concedente: 45.000,00

Super/iper-Cred.Imp: No

Prezzo di riscatto: 1.500,00

Data riscatto: 31/03/2021

Inserimento cespite

Codice Cespite: CESP PER RISC

Anno Inizio Utilizzo: 2020

Descrizione: Autovettura

Codice conto: 104.00033 AUTOVETTURE

Tipo: Autovettura

Modalità: Non assegnato

Deducibilità: 20,00

Importo massimo: 18.075,99

Aliquote

Fiscale Standard: 25,00

1° anno: 12,50

Successivi: 25,00

Data riscatto: 31/03/2021

Costo sostenuto concedente: 45.000,00

Prezzo riscatto: 37.000,00

Costo sostenuto dal concedente

Costo sostenuto dal concedente: 45000

Scheda cespite anno contabile 2021

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile
Riporti Costo	0,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00		
Periodo Costo	37.000,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	903,80	0,00	8.346,20
Totali Costo	37.000,00		
" Fondi	903,80	0,00	8.346,20
" Residuo	27.750,00		

Costo sostenuto dal concedente

Costo sostenuto dal concedente: 45000

30

In questo modo, si apre la seguente maschera per l'inserimento del bene nel registro dei cespiti.

LEASING: RISCATTO ANTICIPATO

ANNUALI – BENI IN LEASING/ALTRI BENI – CALCOLI ANNUALI BENI IN LEASING

Riscattando anticipatamente c'è un' interruzione **del piano di ammortamento e del piano finanziario** del contratto di leasing, pur **restando “valide” le rate contabilizzate fino alla data del riscatto** che vengono rapportate alla data di riscatto anticipato.

Il programma evidenzia, nella videata sottostante, una quota di costo da rinviare in corrispondenza della voce **“RATEO/RISCONTO del periodo” INTERESSI E QUOTA LEASING DEDUCIBILE.**

In fase di contabilizzazione viene evidenziato il seguente sms.

The screenshot shows a software interface with a table titled "Beni in leasing/noleggio". The table has columns: Codice, C, Tot.contabiliz, Rateo/Risconto, Interes.Deduc, Leas\Nol.Ded., and Super/per am. The row "CESP PER RISC" is highlighted in blue and has a red border around its cells. A message window titled "Contabilizzazione beni in leasing/noleggio" is open over the table, displaying an error message.

Codice	C	Tot.contabiliz	Rateo/Risconto	Interes.Deduc	Leas\Nol.Ded.	Super/per am
AUTOVETTURA COR		1.832,50	1.267,02	130,28	-90,15	0,00
CESP PER RISC		5.235,28	1.739,68	32,12	215,93	0,00
X1 SDRIVE18D		0,00	773,48	4,85	-70,27	0,00

Contabilizzazione beni in leasing/noleggio

Errori e/o messaggi

> *****
CESP PER RISC: Riscatto anticipato (Rateo/Risconto: 1.739,68)
Si ritiene, che il costo residuo debba essere riportato nel registro cespiti ad incremento del bene riscattato (apporto), rilevando anche l'operazione in PrimaNota con una scrittura di Giroconto

L'utente deciderà come procedere:

- **rilevare tale valore ad incremento del costo storico** del cespite riscattato, mediante una scrittura di giroconto (GR): 104.????? a 713.????? e contemporanea scrittura di apporto (AP) nell'anagrafica del cespite riscattato. **CONSIGLIATA**
- **spesarsi l'intero importo nell'anno** e in questo caso non dovrà effettuare nessuna scrittura, in quanto il programma non effettua il risconto per il relativo importo

LEASING: LEASING IMMOBILIARE

I canoni di leasing relativi ai terreni edificabili non sono deducibili; questa regola è stata ribadita dalla Risoluzione Ade n. 19/E del 2004, con la quale l'Agenzia ha fornito risposta ad un'istanza di interpello precisando che deve esserci coordinamento sostanziale tra l'acquisto o la realizzazione in proprio del bene e quella effettuata tramite contratto di leasing: i terreni di proprietà difatti non sono ammortizzabili, quindi concedere la deducibilità dei canoni di leasing degli stessi genererebbe un'indubbia disparità di trattamento fiscale.

Per cui nel caso in cui il contratto di leasing abbia ad oggetto un fabbricato strumentale bisognerà, ai sensi dell'art. 36, comma 7-bis, D.L. n. 223/2006, apportare una variazione in aumento ai fini redditi riferita al valore dell'area sottostante; di conseguenza si possono generare le seguenti casistiche:

1. si separano le due aree, e sarà conseguentemente possibile dedurre i canoni relativi al leasing immobiliare del fabbricato;
2. se non vi è la materiale separazione delle aree, si dovrà in primo luogo separare la quota di interessi deducibili dal totale dei canoni e, in secondo luogo, applicare la percentuale forfettaria del 20% (o al 30% per i fabbricati industriali), sulla quota capitale complessiva di competenza di ciascun esercizio.

LEASING: LEASING IMMOBILIARE

ESEMPIO

Data inizio utilizzo: 19/12/2021

Costo sostenuto dal concedente: 300.000,00 €

Spese istruttoria: 800,00 €

Importo canoni periodici: 1.473,61 €

Spese di incasso: 2,00 €

Aliquota iva canoni e spese d'incasso: 22% (totalmente detraibile)

Modalità di calcolo interessi: Forfettaria

Data fine utilizzo: 01/11/2033

Prezzo di riscatto: 3.000,00 €

Maxicanone: 120.000,00 €

Numero canoni periodici: 143

Periodicità rate: Mensile

Modalità di calcolo risconto: Standard

LEASING: LEASING IMMOBILIARE

In questo caso a pagina 2 dell'anagrafica, nella sezione "deducibilità redditi", occorre specificare Tipo= "Terreno" e nel campo Importo Terreno il valore dell'area di sedime.

Beni in leasing/Noleggjo/Comodato/Altri Beni

Codice TERRENO 1

Detraibilita' iva

Canoni	Assoggettamento	22	% Indetraibilita'	
Spese d'incasso	Assoggettamento	22	% Indetraibilita'	

Deducibilita' redditi

Tipo	Terreno	Importo Terreno	60.000,00
Deducibilita'	100,00		

Dati per nota integrativa

ALIQUOTE AMMORTAMENTO

Fiscale Standard	3,00	1° anno	1,50	Successivi	3,00
------------------	------	---------	------	------------	------

Piano finanziario

Generazione piano d'amm.to finanziario

TIR

2/3

Elenco Annulla/Ripristina Rigenera Piano d'ammortamento Cancellazione bene Ok Annulla

LEASING: LEASING IMMOBILIARE

A pagina 3 occorre indicare i conti per la contabilizzazione del bene in leasing; facendo riferimento al piano dei conti standard sono stati utilizzati il conto 717.00009 CANONI LOC. FIN. IMMOB. STRUM. per i canoni ed il conto 717.00031 INTER. CANONI LEASING per gli interessi.

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: TERRENO 1

Tipologia e composizione rate

Spese istruttoria ed altri oneri accessori: 800

MAXICANONE

Importo: 120.000,00 Spese incasso:

Data pagamento: 20/12/2021 Rata con interessi:

CANONI ORDINARI

	Importo	Rate	Importo	Rate	Importo	Rate	Totale rate
Spese incasso	1.473,61	143	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	143
Data 1° canone	01/01/2022		Periodicita'		Mensile		
			Prima rata senza interessi		<input type="text"/>		

Parametri di calcolo

Modalita' di calcolo interessi: Forfettario Modalita' di calcolo risconto: Standard

Conti automatici

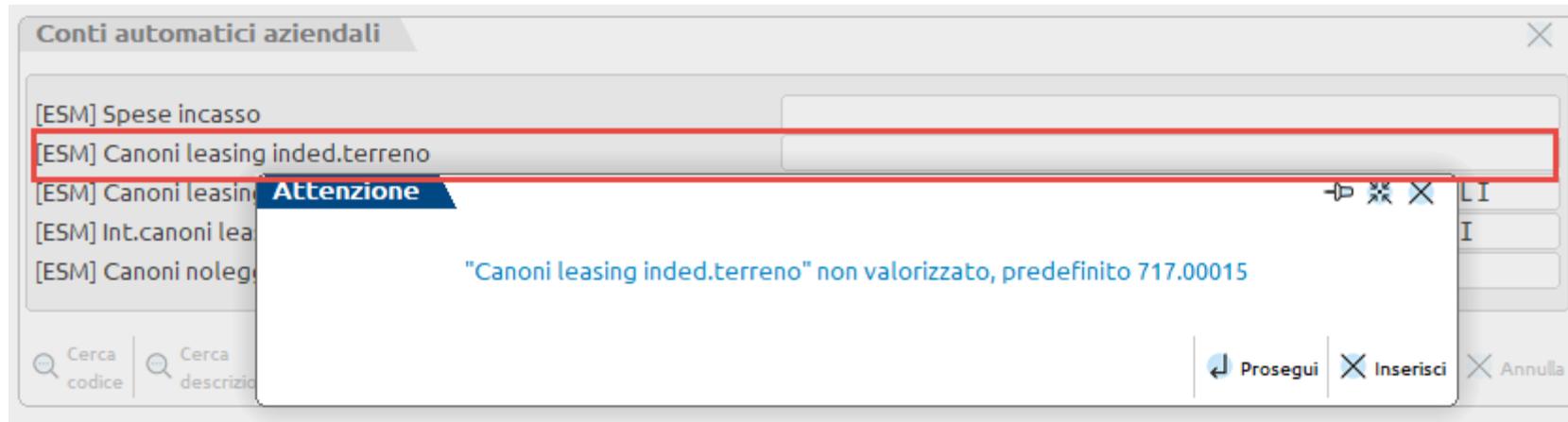
[ES] Canoni Leasing	717.00009	CANO. LOC. FIN. IMMOB. STRUM.
[ES] Interessi canoni Leasing	717.00031	INTER. CANONI LEASING

3/3

Annulla/Ripristina Rigenera Piano d'ammortamento Stampa anagrafica Cancellazione bene Ok Annulla

LEASING: LEASING IMMOBILIARE

Occorre inoltre avere cura che sia compilato il conto indeducibile relativo alla parte del terreno che verrà usato nelle contabilizzazioni. Posizionandosi sul conto appare apposito messaggio in cui viene indicato che conto utilizzare:



LEASING: LEASING IMMOBILIARE

A fine anno occorre entrare nella funzione calcoli annuali. Per il calcolo del canone deducibile occorre tenere conto che il bene è soggetto a parziale deducibilità.

Il rapporto di deducibilità $[100\% - (\text{importo terreno}/\text{costo sostenuto dal concedente}) \%]$ è uguale a 80% $[100\% - (60.000,00/300.000,00) \%]$.

La quota del canone del periodo che eccede questa percentuale viene evidenziata nel campo leasing eccedente il rapporto di deducibilità (= 5.013,70 €); questa parte di canone, interamente indeducibile, viene contabilizzata sul conto indicato nei conti automatici aziendali (nel nostro esempio il conto 717.00015 CANONI LOC. FINANZ.INDEDUCIBILI).

La restante parte dei canoni (20.054,80 €) viene contabilizzata sul conto indicato sull'anagrafica del bene in leasing, nel nostro caso il conto 717.00009 CANO. LOC. FIN. IMMOB. STRUM.

Calcolo leasing deducibile			
Tipo bene	Terreno	Modalita'	Totalmente deducibile
Deducibilita'	100,00%	Importo	60.000,00
		Rapporto deduc	80,00%
Leasing di competenza rettificata			27.907,53
(-) Interessi competenza			2.839,03
Leasing al netto degli interessi			25.068,50
Leasing ecced.rapporto deduc (20.00%)			5.013,70
Leasing deducibile al 100.00%			20.054,80
Leasing deducibile			20.054,80

Stampa Ok Annulla

LEASING: LEASING IMMOBILIARE

La scrittura che genera il programma all'atto della contabilizzazione del canone è la seguente:

Codice Codice	Descrizione Conto	Importo	S
TERRENO 1	IMMOBILE		
	230.00002 RISCONTI ATTIVI	82.551,58	D
	717.00009 CANO.LOC.FIN.IMMOB.STRUM.	82.551,58	A
TERRENO 1	IMMOBILE		
	717.00009 CANO.LOC.FIN.IMMOB.STRUM.	2.839,03	A
	717.00031 INTER.CANONI LEASING	2.839,03	D
TERRENO 1	IMMOBILE		
	717.00009 CANO.LOC.FIN.IMMOB.STRUM.	1.477,03	A
	717.00015 CANO.LOC.FINANZ-INDEDUCIBILI	1.477,03	D

LEASING: LEASING IMMOBILIARE 2

A pagina 3 è possibile indicare i conti per la contabilizzazione del bene in leasing; facendo riferimento al piano dei conti standard sono stati utilizzati il conto 717.00013 CANONI LOC. FIN. IMMOB. STR(80%) per i canoni ed il conto 717.00031 INTER. CANONI LEASING per gli interessi. Il conto 717.00013 è collegato a una VAD (Variazione in Aumento Definitiva) del 20% ai fini IRES/IRAP.

Beni in leasing/Noleggio/Comodato/Altri Beni

Codice: TERREN02

Tipologia e composizione rate

Spese istruttoria ed altri oneri accessori: 800

MAXICANONE

Importo: 120.000,00 Spese incasso:

Data pagamento: 20/12/2021 Rata con interessi:

CANONI ORDINARI

	Importo	Rate	Importo	Rate	Importo	Rate	Totale rate
Spese incasso	1.473,61	143	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	143
Data 1° canone	01/01/2022		Periodicità'	Mensile	Prima rata senza interessi	<input type="checkbox"/>	

Parametri di calcolo

Modalità di calcolo interessi: Forfettario Modalità di calcolo risconto: Standard

Conti automatici

[ES] Canoni Leasing	717.00013 CANO. LOC. FIN. IMMOB. STR(80%)
[ES] Interessi canoni Leasing	717.00031 INTER. CANONI LEASING

3/3

Annulla/Ripristina Rigenera Piano d'ammortamento Stampa anagrafica Cancellazione bene Ok Annulla

LEASING: LEASING IMMOBILIARE 2

Dal menu Annuali selezionando il bene la situazione è la seguente:

Calcolo leasing deducibile			
Tipo bene	altri Beni	Modalita'	
Deducibilita'	80,00%	Importo	Max
		0,00	Rapporto deduc
			100,00%
Leasing di competenza rettificata		10.224,21	
(-) Interessi competenza		2.839,03	
Leasing al netto degli interessi		7.385,18	
Leasing ecced.rapporto deduc (0.00%)		0,00	713.00075
Leasing deducibile al 80.00%		7.385,18	717.00013
Leasing deducibile		5.908,14	

Stampa Ok Annulla

LEASING: RISCOENTO PLURIENNALE

Accedendo all'Archivio Beni in Leasing e selezionando un bene, nella schermata 1/3 è attivo il tasto **Risconto pluriennale** [**Shift+F2**], che consente di vedere per ogni anno di durata del leasing, la proiezione del Risconto/Rateo Annuale.

Il tasto non è attivo se il contratto di leasing è stato Riscattato, Risolto (parametro "Stato" uguale a "Riscattato/Risolto") o si è effettuato il subentro nel contratto (casella "Subentro" a Si). Il calcolo viene effettuato solo se a pagina 3/3 il parametro "Modalità calcolo risconto" è uguale a "Standard" e la "Data inizio utilizzo" è maggiore o uguale al 01/01/2022.

Nel calcolo del risconto vengono considerate le Rettifiche, tasto "Rettifiche [F5]", visibile selezionando il bene dal menu Annuali – Beni in leasing – Calcoli annuali, solo se il leasing risulta avere il pallino verde di contabilizzato nei Calcoli Annuali.

Esercizio	Giorni	Competenza	Risconto prec.	Contabilizzato	Risconto
2022	223	6.799,68	0,00	13.479,14	6.679,46
2023	365	11.129,53	6.679,46	9.055,56	4.605,49
2024	366	11.160,02	4.605,49	9.055,56	2.501,03
2025	365	11.129,53	2.501,03	9.055,56	427,06
2026	113	3.445,58	427,06	3.018,52	0,00
Totale	1432	43.664,34		43.664,34	

LEASING: RISCO NTO PLURIENNALE

La colonna:

- **Giorni** corrisponde alla durata del contratto;
- **Competenza** è pari ai giorni di durata del contratto di ogni singolo anno moltiplicato per il “Costo giornaliero del leasing”;
- **Risconto precedente** è di calcolo e corrisponde al Risconto/Rateo calcolato nell’anno precedente;
- **Contabilizzato** è pari alle rate annuali presenti nel Piano di Ammortamento;
- **Risconto** è di calcolo ed è pari al Risconto precedente + Contabilizzato – Competenza.

LEASING: RISCO NTO PLURIENNALE

Dal menu Contabilità – Beni in leasing/altri beni – Immissione/revisione beni in leasing, con il tasto Stampa anagrafica [Shift+F11], è ora possibile generare la stampa del Risconto Pluriennale (STARRBL).



Codice: **AUTOCARRO**

Esercizio	Giorni	Competenza	Risconto precedente	Contabilizzato	Risconto
2022	223	6.799,68		13.479,14	6.679,46
2023	365	11.129,53	6.679,46	9.055,56	4.605,49
2024	366	11.160,02	4.605,49	9.055,56	2.501,03
2025	365	11.129,53	2.501,03	9.055,56	427,06
2026	113	3.445,58	427,06	3.018,52	
Totale	1.432	43.664,34		43.664,34	

Fine Stampa

NOLEGGIO: AUTO NON ASSEGNATA

ESEMPIO

Data inizio utilizzo: 01/01/2022

Valore normale del bene: 15.000,00 €

Importo Altri servizi: 115,91 €

Periodicità rate: Mensile

Aliquota iva canoni e spese d'incasso: 22% (detraibile al 40%)

Deducibilità ai fini redditi: 20%

Data fine utilizzo: 31/12/2024

Importo canoni periodici: 256,09 €

Numero canoni periodici: 36

Importo massimo deducibile: 3.615,20

NOLEGGIO: AUTO NON ASSEGNATA

Beni in leasing/Noleggior/Comodato/Altri Beni

Codice: POLO

Descrizione: POLO

Tipo bene: Noleggior

ISA (Indici Sint.di Affidabil):

Stato: Attivo

Deduzioni particolari attivita':

Data inizio utilizzo: 01/01/2022

Valore normale del bene: 15.000,00

Beni in locazione non finanziaria:

Data fine utilizzo: 31/12/2024

Durata: 1096

Data risoluzione:

Gestione subentro:

Data di subentro:

Riferimenti societa' di Noleggior

Societa' di Noleggior:

Riferimenti contratto:

1/3

Annulla/Ripristina
 Rigenera Piano di noleggior
 Stampa anagrafica
 Cancellazione bene
 Ok
 Annulla

Beni in leasing/Noleggior/Comodato/Altri Beni

Codice: POLO

Detraibilita' iva

Canoni	Assoggettamento	-22	% Indetraibilita'	60,00
Altri servizi	Assoggettamento	-22	% Indetraibilita'	60,00

Deducibilita' redditi

Tipo	Autovettura	Modalita'	Non assegnato
Deducibilita'	20,00	Importo Massimo	3.615,20

2/3

Codici esenzioni iva
 Annulla/Ripristina
 Rigenera Piano di noleggior
 Stampa anagrafica
 Cancellazione bene
 Ok
 Annulla

Beni in leasing/Noleggior/Comodato/Altri Beni

Codice: POLO

Tipologia e composizione rate

Spese istruttoria ed altri oneri accessori:

ANTICIPO

Importo: Altri servizi:

Data pagamento:

CANONI ORDINARI

	Importo	Rate	Importo	Rate	Importo	Rate	Totale rate
	356,09	36					36
Altri servizi	115,91		Periodicita'				
Data 1° canone	01/01/2022						

Modalita' di calcolo risconto: Non calcolato

Conti automatici

[ES] Canoni Noleggi	713.00092 NOLEGGIO AUTO NON ASSEGNATA
[ES] Altri servizi noleggior	713.00052 ALTRI ONERI AUTO NON ASSEGNATA

3/3

Elenco
 Annulla/Ripristina
 Rigenera Piano di noleggior
 Cancellazione bene
 Ok
 Annulla

NOLEGGIO: AUTO NON ASSEGNATA

Viene calcolata la quota del canone di noleggio deducibile. L'importo del noleggio deducibile calcolato è pari al limite fiscale € 3.615,20; per cui nel 2022, sul conto (713.00092 NOLEGGIO AUTO NON ASSEGNATA) è prevista una percentuale di deducibilità del 20% che verrà applicata sull'importo di 3.615,20 € per determinare la quota deducibile del periodo (723,04 €).

La quota che eccede la deducibilità viene evidenziata nel campo "noleggio eccedenti il rapporto di deducibilità" (= 1.221,88); questa parte del canone, interamente indeducibile, viene contabilizzata sul conto indicato nei conti automatici aziendali (nel nostro esempio il conto 713.00095 NOLEGGI VEICOLI-INDEDUCIBILI).

Calcolo noleggio deducibile				
Tipo bene	Autovettura	Modalita'	Non assegnato	
Deducibilita'	20,00%	Importo	Max	
		3.615,20	Rapporto deduc	74,74%
Noleggio		4.837,08		
Noleggio ecced.rapporto deduc(25.26%)		1.221,88	713.00095	
Noleggio deducibile al 20.00%		3.615,20	713.00092	
Noleggio deducibile		723,04		

Stampa Ok Annulla

NOLEGGIO: AUTO NON ASSEGNATA

La scrittura che genera il programma all'atto della contabilizzazione è la seguente:

Codice Codice	Descrizione Conto	Importo	S
POLO	POLO		
	713.00092 NOLEGGIO AUTO NON ASSEGNATA	1.221,88	A
	713.00095 NOLEGGI VEICOLI-INDEDUCIBILI	1.221,88	D

Ultima pagina.



LEASING

Grazie per l'attenzione