

CASE STUDY

IL SUPER AMMORTAMENTO DEI BENI IN LEASING

La legge di stabilità ha previsto con l'articolo 1, ai commi 91 e 92, la possibilità di incrementare il costo fiscalmente riconosciuto dei beni strumentali nuovi, acquistati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016. Tale agevolazione vale anche per gli acquisti effettuati tramite leasing.

ESERCIZIO

La società ALPHA S.p.A. acquista tramite contratto di locazione finanziaria un macchinario strumentale del valore di Euro 60.000,00 (per semplicità non si considerino gli effetti ai fini IVA). Il contratto viene stipulato il 1 gennaio 2016 e prevede le seguenti condizioni:

- Rata costante annua: Euro 16.023,00
- Durata del contratto: 4 anni
- Tasso di interesse annuo: 4,5%
- Valore di riscatto finale: 5% del valore iniziale del bene
- Aliquota di ammortamento fiscale: 25%
- Aliquota di ammortamento civilistico: 25%

- a) Visti tali parametri si confronti il beneficio fiscale derivante dal super ammortamento rispetto alla ordinaria deducibilità del leasing.

PARAMETRI LEASING	
Tasso di interesse annuale	4,50%
Valore del Bene	€ 60.000
Valore di Riscatto (% Valore del Bene)	+5%
Durata (numero rate totali)	4
Rata	€ 16.023
Quota Capitale	€ 14.250
Quota interesse	€ 1.773

PIANO DI LEASING	dic-16	dic-17	dic-18	dic-19	dic-20	dic-21	dic-22	dic-23
Quota Capitale Rata	€ 14.250	€ 14.250	€ 14.250	€ 14.250	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750
Oneri Finanziari Rata	€ 1.773	€ 1.773	€ 1.773	€ 1.773				
Valore di riscatto				€ 3.000				
Rata	€ 16.023	€ 16.023	€ 16.023	€ 16.023				
Debito Residuo	€ 45.750	€ 31.500	€ 17.250	€ 0				

AMMORTAMENTO STANDARD								
Deduzione Quota Capitale								
Deduzione Oneri Finanziari								
Aliquota IRES	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%
Risparmio fiscale								

SUPER AMMORTAMENTO								
Deduzione Quota Capitale								
Deduzione Oneri Finanziari								
Aliquota IRES	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%	24%
Risparmio fiscale								

- b) Si evidenzino le scritture contabili e, successivamente, gli effetti contabili sul bilancio 2016 di seguito riportato relativamente al punto a).

ALPHA SPA			
Sede legale in Via Po n. 40 - 00198 ROMA (RM) - Cap. Soc. Euro 120.000,00 i.v.			
	2015	2016 (pre leasing)	2016 (post leasing)
ATTIVO			
B) Immobilizzazioni	175.282,00	153.782,00	
I- Immobilizzazioni immateriali	30.232,00	35.232,00	
II- Immobilizzazioni materiali	142.050,00	115.550,00	
II- Immobilizzazioni finanziarie	3.000,00	3.000,00	
C) Attivo Circolante	142.004,00	163.889,00	
I- Rimanenze	59.500,00	55.500,00	
II - Crediti	58.936,00	79.436,00	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	
IV- Disponibilità liquide	23.568,00	28.952,99	
D) Ratei e risconti	0,00	0,00	
Totale Attivo	317.286,00	317.671,00	
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	163.594,00	225.201,00	
I- Capitale	120.000,00	120.000,00	
II- Riserve	4.871,10	43.594,00	
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	-4.358,00		
IX- Utile (perdita) d'esercizio	43.080,90	61.607,00	
B) Fondi per rischi e oneri	40.000,00	40.000,00	
I- per trattamento di quiescenza	5.000,00	5.000,00	
II - per imposte	5.000,00	5.000,00	
IV- altri	30.000,00	30.000,00	
C) Trattamento di fine rapporto subordinato	26.021,00	26.021,00	
D) Debiti, ratei e risconti	87.671,00	26.449,00	
I- obbligazioni	63.000,00	5.000,00	
VII- debiti verso fornitori	24.671,00	21.449,00	
Totale Passivo	317.286,00	317.671,00	

CONTO ECONOMICO			
A) Valore della produzione	492.900,00	574.500,00	
1. Ricavi da vendite e prestazioni	418.000,00	490.000,00	
2. Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti	12.500,00	-4.000,00	
5. Altri ricavi	87.400,00	88.500,00	
B) Costi della produzione	425.565,00	483.500,00	
6. per materie prime	177.000,00	220.000,00	
7. per servizi	48.000,00	55.000,00	
8. per godimento beni di terzi	36.225,00	38.000,00	
9. per il personale	130.000,00	135.000,00	
10. ammortamenti e svalutazioni	25.550,00	26.500,00	
a) amm. ti immobilizzazioni immateriali	8.700,00	9.650,00	
b) amm. ti immobilizzazioni materiali	16.850,00	16.850,00	
14. oneri diversi di gestione	8.790,00	9.000,00	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	67.335,00	91.000,00	
C) Proventi e oneri finanziari	-3.700,00	0,00	
16. altri proventi finanziari	0,00	0,00	
17. interessi e altri oneri finanziari	3.700,00	0,00	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	63.635,00	91.000,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e	20.554,11	29.393,00	
Utile (perdita) d'esercizio	43.080,90	61.607,00	

SCRITTURE CONTABILI ED EVENTUALI COMMENTI

Buon lavoro!