



Plusvalenze/Minusvalenze Professionisti

Quando serve

Per rilevare le *plusvalenze/minusvalenze* da alienazione di *beni ammortizzabili* nella Contabilità Professionisti.
Per la Contabilità Ordinaria e Semplificata fare riferimento alla Nota Salvatempo **NS0074 Cespiti - Travaso Alienazioni**

La normativa

D.P.R. 917/1986 TUIR

Art. 54 c. 1-bis

Concorrono a formare il reddito le *plusvalenze* dei beni strumentali, esclusi gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione di cui al comma 5, se:

- a) sono realizzate mediante cessione a titolo oneroso;
- b) sono realizzate mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni;
- c) i beni vengono destinati al consumo personale o familiare dell'esercente l'arte o la professione o a finalità estranee all'arte o professione.

Art. 54 c. 1-bis.1

1-bis.1: Le *minusvalenze* dei beni strumentali di cui al comma 1-bis sono deducibili se sono realizzate ai sensi delle lettere a) e b) del medesimo comma 1-bis.

Art. 54 1-ter 917/86

Si considerano *plusvalenza* o *minusvalenza* la differenza, positiva o negativa, tra il corrispettivo o l'indennità percepiti ed il costo non ammortizzato ovvero, in assenza di corrispettivo, la differenza tra il valore normale del bene ed il costo non ammortizzato.

Altri documenti

Risoluzione 310/E del 21/07/2008

Rilevanza date per i beni mobili.

Comunicato stampa del 03/03/2010

Rilevanza date per i beni immobili.

In questo documento:

- 1. Prerequisiti - Nuovi conti Professionisti**
- 2. Prerequisiti - Conti Automatici Cespiti**
- 3. Elaborazioni Giornaliere - Registrazione di cessione di beni strumentali**
- 4. Elaborazioni Giornaliere - Registrazione Incasso di cessione di beni strumentali**
- 5. Elaborazioni Giornaliere - Plusvalenze/Minusvalenze a parziale rilevanza fiscale**
- 6. Elaborazioni Giornaliere - Registrazioni manuali**
- 7. Contabilizzazione di fine anno**
- 8. Manutenzione Plusvalenze/Minusvalenze**
- 9. Beni acquistati prima del 4 luglio 2006**
- 10. Unica fattura per la cessione di più cespiti**
- 11. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?**

Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Prerequisiti - Nuovi conti Professionisti

Scelta di menù

| Percorso |
|--|
| CONTABILE |
| 13. Professionisti → 6. Archivi di Base → 02. Piano dei Conti/Causali → 01. Gestione Piano dei Conti → 01. Gestione PdC Contabile → 05. Gestione PdC Contabile |

Sono necessari specifici sottoconti (transitori e patrimoniali) per procedere correttamente con le operazioni.

-  Gli utenti che utilizzano un PdC Professionisti NON duplicato dal PDC di Riferimento Professionisti o duplicato prima della Release 8.00, devono creare specifici sottoconti.
-  Per i PdC duplicati dal PdC di riferimento Professionisti dopo la Release 8.00, i sottoconti sono già presenti. È consigliato comunque un attento controllo degli stessi.



I conti transitori e quelli patrimoniali non sono da collegare (sebbene la procedura lo richieda), con i riferimenti dei Modelli Redditi.

Sottoconti necessari:

| PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento | | | |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---|
| Codice piano dei conti | 99 | | |
| Codice conto | 702301 | Livello conto | |
| Descrizione conto | TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | | |
| Accessibile da 1^ nota | <input type="checkbox"/> | | |
| Classificazione conto | Patrimoniale | Segno conto | Non vincolato |
| Trattam. conto in stampa | <input type="checkbox"/> | | |
| Cespiti o Manutenzioni | <input type="checkbox"/> | Attivazione R/R | <input type="checkbox"/> |
| Attivazione Modello 770 | <input type="checkbox"/> | %Deduc. | <input type="text" value="100"/> %Deduc.Irap <input type="text" value="100"/> |
| Allacciamento | Nessuna | Dest. promiscua | <input type="checkbox"/> |
| Gestione Conto | Reddito | | |
| Gestione quarto livello | <input type="checkbox"/> | | |
| Gestione costi auto | <input type="checkbox"/> | Privatizz. conto | Nessuna |
| Codice utente | | | |
| Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento | | | |
| Conto Redditi (Unico) | 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | |
| Conto Bilancio UE | 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | |

| PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento | | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|
| Codice piano dei conti | 99 | | |
| Codice conto | 702300 | Livello conto | |
| Descrizione conto | TRANS. TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | | |
| Accessibile da 1^ nota | <input type="checkbox"/> | | |
| Classificazione conto | Patrimoniale | Segno conto | Non vincolato |
| Trattam. conto in stampa | <input type="checkbox"/> | | |
| Cespiti o Manutenzioni | <input type="checkbox"/> | Attivazione R/R | <input type="checkbox"/> |
| Attivazione Modello 770 | <input type="checkbox"/> | %Deduc. | <input type="text" value="100"/> %Deduc.Irap <input type="text" value="100"/> |
| Allacciamento | Nessuna | Dest. promiscua | <input type="checkbox"/> |
| Gestione Conto | Transitorio | Conto di reddito | <input type="text" value="702301"/> TRANS. CE |
| Gestione quarto livello | <input type="checkbox"/> | | |
| Gestione costi auto | <input type="checkbox"/> | Privatizz. conto | Nessuna |
| Codice utente | | | |
| Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento | | | |
| Conto Redditi (Unico) | 702300 | TRANS. TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | |
| Conto Bilancio UE | 702300 | TRANS. TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | |

Occorre inoltre creare, se assenti, i conti relativi a plusvalenze e minusvalenze NON FISCALMENTE RILEVANTI, utilizzati in caso di **deducibilità parziale**:

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

| | | | |
|--|---|--|---|
| Codice piano dei conti | 99 | | |
| Codice conto | 902004 | Livello conto | |
| Descrizione conto | PLUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI | | |
| Accessibile da 1^ nota | <input type="checkbox"/> | | |
| Classificazione conto | Ricavi | Segno conto | Avere |
| Trattam. conto in stampa | <input type="checkbox"/> E | Num. colonna | <input type="text" value="2"/> Prov.Redd |
| Cespiti o Manutenzioni | <input type="checkbox"/> N | Attivazione R/R | <input type="checkbox"/> |
| Attivazione Modello 770 | <input type="checkbox"/> N | %Deduc. | <input type="text" value="100"/> %Deduc.Irap <input type="text" value="100"/> |
| Allacciamento | Nessuna | Dest. promiscua | <input type="checkbox"/> N |
| Gestione Conto | Reddito | | <input type="text"/> |
| Gestione quarto livello | <input type="checkbox"/> | | |
| Gestione costi auto | <input type="checkbox"/> | Privatizz. conto | Nessuna |
| Codice utente | | | |
| Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento | | | |
| Conto Redditi (Unico) | 902004 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI | |
| Conto Bilancio UE | 902004 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI | |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

| | | | |
|--|--|--|---|
| Codice piano dei conti | 99 | | |
| Codice conto | 702004 | Livello conto | |
| Descrizione conto | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI | | |
| Accessibile da 1^ nota | <input type="checkbox"/> | | |
| Classificazione conto | Patrimoniale | Segno conto | Non vincolato |
| Trattam. conto in stampa | <input type="checkbox"/> N | | <input type="text"/> |
| Cespiti o Manutenzioni | <input type="checkbox"/> N | Attivazione R/R | <input type="checkbox"/> |
| Attivazione Modello 770 | <input type="checkbox"/> N | %Deduc. | <input type="text" value="100"/> %Deduc.Irap <input type="text" value="100"/> |
| Allacciamento | Nessuna | Dest. promiscua | <input type="checkbox"/> N |
| Gestione Conto | Transitorio | Conto di reddito | <input type="text" value="902004"/> PLUSV. RE |
| Gestione quarto livello | <input type="checkbox"/> | | |
| Gestione costi auto | <input type="checkbox"/> | Privatizz. conto | Nessuna |
| Codice utente | | | |
| Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento | | | |
| Conto Redditi (Unico) | 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI | |
| Conto Bilancio UE | 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI | |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

| | | | |
|--|---|--|---|
| Codice piano dei conti | 99 | | |
| Codice conto | 902005 | Livello conto | |
| Descrizione conto | PLUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE N/IMPONIBILI | | |
| Accessibile da 1^ nota | <input type="checkbox"/> | | |
| Classificazione conto | Ricavi | Segno conto | Avere |
| Trattam. conto in stampa | <input type="checkbox"/> E | Num. colonna | <input type="text" value="2"/> Prov.Redd |
| Cespiti o Manutenzioni | <input type="checkbox"/> N | Attivazione R/R | <input type="checkbox"/> |
| Attivazione Modello 770 | <input type="checkbox"/> N | %Deduc. | <input type="text" value="0"/> %Deduc.Irap <input type="text" value="0"/> |
| Allacciamento | Nessuna | Dest. promiscua | <input type="checkbox"/> N |
| Gestione Conto | Reddito | | <input type="text"/> |
| Gestione quarto livello | <input type="checkbox"/> | | |
| Gestione costi auto | <input type="checkbox"/> | Privatizz. conto | Nessuna |
| Codice utente | | | |
| Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento | | | |
| Conto Redditi (Unico) | 902005 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE N/IMPONIBILI | |
| Conto Bilancio UE | 902005 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE N/IMPONIBILI | |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

Codice piano dei conti 99

Codice conto 702005 Livello conto

Descrizione conto TRANS.PLUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE N/IMPONIBIL

Accessibile da 1^ nota

Classificazione conto Patrimoniale Segno conto Non vincolato

Trattam. conto in stampa

Cespiti o Manutenzioni Attivazione R/R

Attivazione Modello 770 %Deduc. 100 %Deduc.Irap 100

Allacciamento Nessuna Dest. promiscua

Gestione Conto Transitorio Conto di reddito 902005 PLUSVALEN

Gestione quarto livello

Gestione costi auto Privatizz. conto Nessuna

Codice utente

Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento

| | | |
|-----------------------|--------|--|
| Conto Redditi (Unico) | 702005 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE N/IMPONIBILI |
| Conto Bilancio UE | 702005 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE N/IMPONIBILI |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

Codice piano dei conti 99

Codice conto 811700 Livello conto

Descrizione conto MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE

Accessibile da 1^ nota

Classificazione conto Costi Segno conto Dare

Trattam. conto in stampa E Num. colonna 11 Cos. Spes

Cespiti o Manutenzioni N Attivazione R/R

Attivazione Modello 770 N %Deduc. 100 %Deduc.Irap 100

Allacciamento Nessuna Dest. promiscua

Gestione Conto Reddito

Gestione quarto livello

Gestione costi auto Privatizz. conto Nessuna

Codice utente

Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento

| | | |
|-----------------------|--------|-----------------------------------|
| Conto Redditi (Unico) | 811700 | MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |
| Conto Bilancio UE | 811700 | MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

Codice piano dei conti 99

Codice conto 611700 Livello conto

Descrizione conto TRANS.MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE

Accessibile da 1^ nota

Classificazione conto Patrimoniale Segno conto Non vincolato

Trattam. conto in stampa

Cespiti o Manutenzioni N Attivazione R/R

Attivazione Modello 770 N %Deduc. 100 %Deduc.Irap 100

Allacciamento Nessuna Dest. promiscua

Gestione Conto Transitorio Conto di reddito 811700 MINUSVALE

Gestione quarto livello

Gestione costi auto Privatizz. conto Nessuna

Codice utente

Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento

| | | |
|-----------------------|--------|---|
| Conto Redditi (Unico) | 611700 | TRANS.MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |
| Conto Bilancio UE | 611700 | TRANS.MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

Codice piano dei conti 99

Codice conto 811701 Livello conto

Descrizione conto MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED.

Accessibile da 1^ nota

Classificazione conto Costi Segno conto Dare

Trattam. conto in stampa E Num. colonna 11 Cos. Spes

Cespiti o Manutenzioni N Attivazione R/R

Attivazione Modello 770 N %Deduc. 0 %Deduc.Irap 0

Allacciamento Nessuna Dest. promiscua N

Gestione Conto Reddito

Gestione quarto livello

Gestione costi auto Privatizz. conto Nessuna

Codice utente

Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento

| | | |
|-----------------------|--------|--|
| Conto Redditi (Unico) | 811701 | MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |
| Conto Bilancio UE | 811701 | MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

Codice piano dei conti 99

Codice conto 611701 Livello conto

Descrizione conto TRANS.MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED.

Accessibile da 1^ nota

Classificazione conto Patrimoniale Segno conto Non vincolato

Trattam. conto in stampa N

Cespiti o Manutenzioni N Attivazione R/R

Attivazione Modello 770 N %Deduc. 100 %Deduc.Irap 100

Allacciamento Nessuna Dest. promiscua N

Gestione Conto Transitorio Conto di reddito 811701 MINUSVALE

Gestione quarto livello

Gestione costi auto Privatizz. conto Nessuna

Codice utente

Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento

| | | |
|-----------------------|--------|--|
| Conto Redditi (Unico) | 611701 | TRANS.MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |
| Conto Bilancio UE | 611701 | TRANS.MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |

Conti di ricavo utilizzati in caso di alienazione di beni inferiori ai 516,00 euro:

PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento

Codice piano dei conti 99

Codice conto 902002 Livello conto

Descrizione conto ALTRI RICAVI E PROVENTI IMONIBILI

Accessibile da 1^ nota

Classificazione conto Ricavi Segno conto Avere

Trattam. conto in stampa E Num. colonna 2 Prov.Redd

Cespiti o Manutenzioni N Attivazione R/R

Attivazione Modello 770 N %Deduc. 100 %Deduc.Irap 100

Allacciamento Nessuna Dest. promiscua N

Gestione Conto Reddito

Gestione quarto livello

Gestione costi auto Privatizz. conto Nessuna

Codice utente

Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento

| | | |
|-----------------------|--------|-----------------------------------|
| Conto Redditi (Unico) | 902002 | ALTRI RICAVI E PROVENTI IMONIBILI |
| Conto Bilancio UE | 902002 | ALTRI RICAVI E PROVENTI IMONIBILI |

| PDC DUPLICATO da PDC di Riferimento | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Codice piano dei conti | 99 | | |
| Codice conto | 902003 | Livello conto | |
| Descrizione conto | ALTRI RICAVI E PROVENTI N/IMPONIBILI | | |
| Accessibile da 1^ nota | <input type="checkbox"/> | | |
| Classificazione conto | Ricavi | Segno conto | Avere |
| Trattam. conto in stampa | E | Num. colonna | 2 Prov.Redd |
| Cespiti o Manutenzioni | N | Attivazione R/R | <input type="checkbox"/> |
| Attivazione Modello 770 | N | %Deduc. | 0 %Deduc.Irap 0 |
| Allacciamento | Nessuna | Dest. promiscua | N |
| Gestione Conto | Reddito | | |
| Gestione quarto livello | <input type="checkbox"/> | | |
| Gestione costi auto | <input type="checkbox"/> | Privatizz. conto | Nessuna |
| Codice utente | | | |
| Abbinamento del conto al Piano dei Conti di Riferimento | | | |
| Conto Redditi (Unico) | 902003 | ALTRI RICAVI E PROVENTI N/IMPONIBILI | |
| Conto Bilancio UE | 902003 | ALTRI RICAVI E PROVENTI N/IMPONIBILI | |

[Inizio documento](#)

2. Prerequisiti - Conti Automatici Cespiti

Scelta di menù

| Percorso |
|---|
| CONTABILE 15. Cespiti → 06. Archivi di Base → 07. Piano dei Conti → 02. Conti Automatici Cespiti |

Accedere alla funzione di menù "Conti Automatici Cespiti", richiamare il PdC Professionisti gestito e valorizzare correttamente i dati comuni relativi ai sottoconti necessari per le rilevazioni delle plusvalenze/minusvalenze.

Alla sezione si accede richiamando il tasto funzione **FB** [Varia conti comuni] attivo sul campo <Conto Immobilizzazioni>:

| Codice Piano dei Conti | | | |
|------------------------|------------------------|--------|--|
| | 99 | | |
| | Plusvalenze | 902004 | - PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZA |
| C | Minusvalenze | 811700 | - MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |
| O | Transitorio Alienaz.ni | 702300 | - TRANS.TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI |
| N | Plusv. N/Rilevanti Fis | 902005 | - PLUSVALENZE PATRIMONIALI NON TASSABILI |
| T | Minus. N/Rilevanti Fis | 811701 | - MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |
| I | Altri Ric. beni < 516 | 902002 | - PROVENTI VARI |
| | " " N/Rilev. Fis | 902003 | - COMPONENTI POSITIVI NON TASSABILI |
| A | Conto Immobilizzazione | | |
| U | Azienda | 4^liv. | |
| T | Fondo Ammortamento | | - |

[Inizio documento](#)

3. Elaborazioni Giornaliere - Registrazione di cessione di beni strumentali

Scelta di menù

| Percorso |
|--|
| CONTABILE 13. Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Gestione Dati → PI Prima Nota IVA _Inc/Pag |

In Prima Nota registrare la vendita dei beni ammortizzabili con la causale "**204 Cessione Beni strumentali**". La registrazione può essere effettuata sia dalla "**Prima Nota IVA SMART**" che dalla "**Prima Nota IVA e Incassi e Pagamenti**"



La registrazione della causale 204 **non** deve essere effettuata per competenza.

In registrazione della parte contabile della cessione, verificare che sia valorizzato il conto di ricavo **702300** (Inserito nella tabella conti comuni al riferimento **<Transitorio Alienaz.ni>**):

| | | | | | |
|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------|---------|
| Cod. Azienda | | PROF99 | PROFESSIONISTA PDC 99 | Esercizio | 16/16 |
| Gio | Acq | Fat | Cor | Eserc. IVA | 16 |
| | | | | Competenza | 16/16 |
| Nr. Partita | 1 | | | Tipo Registro | 3 1 |
| Dt. Operazione | 31/03/16 | | | | |
| Nr. Prot/Fatt | 1 | Dt. Documento | 31/03/16 | Nr. Documento | 0000001 |
| Cd. Conto | 204001 | PROF99 | PROFESSIONISTA PDC 99 | | |
| Cd. Causale | 204 | CESSIONE BENI STRUMENTALI | | | |
| Tot. Documento | 2.440,00+ | | | | |
| Annotazioni | | | | | |
| Codice Conto | Descrizione Conto | Importo Dare | Importo Avere | | |
| 204001 | PROF99 PROFESSIONISTA PDC 99 | 2.440,00+ | 0,00+ | | |
| 702300 | TRANS.TRANS. CESSIONI PROF | 0,00+ | 2.000,00+ | | |
| 216002 | IVA C/ONORARI | 0,00+ | 440,00+ | | |



Non utilizzare per questa registrazione la funzione di incasso immediato.

Con la conferma della causale **204**, viene richiamato automaticamente l'applicativo *Cespiti*, impostare il cespite da gestire e accedere nella funzione **AT Alienazione Totale** :

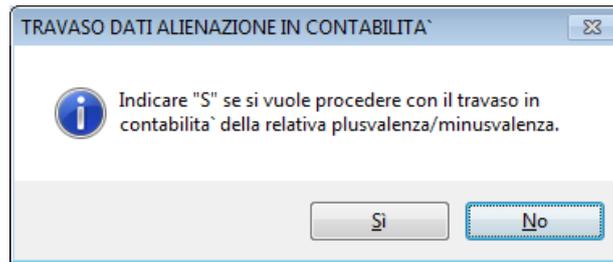
| | | | |
|---|--------|---|-----------------------|
| Codice Azienda | PROF99 | - | PROFESSIONISTA PDC 99 |
| Codice Cespite | 4 | - | MAC BOOK PRO..... |
| GESTIONE CESPITI | | | Esercizio 16/16 |
| <ul style="list-style-type: none"> Dati Cespiti Gestione Quote Costi Autovetture Utilità | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> GC Gestione Cespite IC Incrementi Costo DC Decrementi Costo AP Alienazioni Parziali AT Alienazione Totale RB Rivalutazione Beni CT Costo N/Deducibile Terreno EC Affrancamento qd. EC | | | AT |

Confermare o valorizzare i dati della cessione verificando il calcolo, eseguito dalla procedura, della plusvalenza/minusvalenza:

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| Codice Azienda | PROF99 | - | PROFESSIONISTA PDC 99 |
| Codice Cespite | 4 | - | MAC BOOK PRO..... |
| ALIENAZIONE TOTALE | | | Esercizio 16/16 |
| Tipo alienaz.ne | Cessione Totale - Con calcolo esito | | |
| Descrizione | | Data documento | 31/03/2016 |
| ESTREMI DOCUMENTO CONTABILE | | | |
| Cd. cliente | PG | PROF99 | - PROFESSIONISTA PDC 99 |
| Nr. protocollo | 1 | Numero fattura | 0000001 |
| Importo doc.to | 2.440,00 | IVA totale doc.to | 440,00 |
| | | A BILANCIO | SALDO FISCALE |
| Valore di alienazione come da fattura..... | | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Valore originario | | 1.800,00 | 1.800,00 |
| Fondo originario | | 1.800,00 | 1.800,00 |
| Costo N/Amm.le originario | | | 0,00 |
| ESITO (+) Plusvalenza / (-) Minusvalenza... | | 2.000,00+ | 2.000,00+ |

Confermando i dati proposti viene richiesto se procedere con il travaso in contabilità della plusvalenza/minusvalenza (nell'esempio la plusvalenza è di 2.000,00 euro).

Il travaso può essere richiesto anche in un momento successivo.



La registrazione contabile NON viene eseguita immediatamente ma solo in fase di gestione dell'incasso parziale o totale del documento di vendita, effettuato con causale **237**.

Rispondendo (Si) viene creato un archivio nell'applicativo *Cespiti*, con la plusvalenza "teorica". I dati di alienazione del bene possono essere modificati fino alla registrazione contabile dell'incasso (parziale o totale) del documento di cessione con la causale 237 (a fronte della precedente causale 204). In caso di più registrazioni (incasso parziale) le modifiche non sono più permesse a partire dalla prima registrazione d'incasso.

Inizio documento

4. Elaborazioni Giornaliere - Registrazione Incasso di cessione di beni strumentali

Prima Nota IVA Inc/Pag → Causale 237 Incasso professionale + Registrazione automatica per contabilizzare le plusvalenze/minusvalenze → Causale 30238 Incassi diversi professionali



Le registrazioni con la causale **237** per questa casistica, e dettagliate nel presente documento, **non** possono essere eseguite dalla scelta **IP Incassi e Pagamenti** ma esclusivamente dalla scelta di seguito indicata.

Caso 1 - INCASSO TOTALE

Scelta di menù

| Percorso |
|---|
| CONTABILE 13. Professionisti → 01. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Gestione Dati → PI Prima Nota IVA _Inc/Pag → Prima Nota IVA e Incassi/Pagamenti |

Registrando l'incasso con la causale **237**, la procedura provvede alla registrazione della plusvalenza/minusvalenza con la causale **30238**.



Nel caso in cui in Prima Nota contabile, registrazione con causale 237, venga attivato il tasto funzione **[Gestione incasso/pagamento manuale]**, non verrà attivato alcun automatismo.

La registrazione contabile considera l'importo complessivo della cessione, conto clienti, (nell'esempio, l'importo di 2.440,00 euro) ed il giroconto tra i Conti, precedentemente creati, *Transitorio ricavo da alienazione e Transitorio Cessioni*:

| | | | | | |
|---------------------------------|----------|-------------|-----------------------|-------------------------|---------|
| Cod. Azienda | | PROF99 | PROFESSIONISTA PDC 99 | Esercizio | 16/16 |
| Gio | Cro | | | Eserc. IVA | 16 |
| | | | | Competenza | 16/16 |
| Cd. Cliente | | PROF99 | PROFESSIONISTA PDC 99 | | |
| Dt. Parcel. | 31/03/16 | Tot.Parcel. | 2.440,00+ | Numero Parcel. | 0000001 |
| 1^ Data | 31/03/16 | 1^ Incasso | 2.440,00+ | 1^ Abbuono | 0,00+ |
| 2^ Data | | 2^ Incasso | | 2^ Abbuono | |
| 3^ Data | | 3^ Incasso | | 3^ Abbuono | |
| RIPARTIZIONE AUTOMATICA IMPORTI | | | 1^ Rata | | |
| Somme n/sogg. R/Acconto | | 2.000,00+ | 702300 | SOMME N/SOGG. R/ACCONTO | |
| Ammontare I.V.A. | | 440,00+ | 216002 | 2.000,00+ | 702301 |
| | | | | 0,00+ | |

Confermando il movimento vengono chiusi automaticamente, i conti del *transitorio cessioni*, dell'*immobilizzazione*, del relativo *fondo di ammortamento* e calcolata la plusvalenza/minusvalenza (nell'esempio la plusvalenza è di 2.000,00 euro):

| Cod. Azienda | | PROF99 | PROFESSIONISTA PDC 99 | Esercizio | 16/16 |
|----------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------|-------|
| Gio | Acq | Fat | Cor | Cro | Ces |
| | | | | | |
| Nr. Partita | 3 | Tipo Registro | | 14 | 1 |
| Dt. Operazione | 31/03/16 | Nr. Documento | | 0000001 | |
| Nr. Prot/Fatt | 0 | Dt. Documento | 31/03/16 | | |
| Cd. Conto | 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | | | |
| Cd. Causale | 30238 | INCASSI DIVERSI PROFESSIONALI | | | |
| Tot.Documento | 2.000,00+ | | | | |
| Annotazioni | Plusvalenza-Contab.Automatica | | | | |
| Codice Conto | Descrizione Conto | Importo Dare | Importo Avere | | |
| 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSION | 2.000,00+ | 0,00+ | | |
| 510005 | FONDO AMM.TO ATTREZZATURE | 1.800,00+ | 0,00+ | | |
| 401005 | ATTREZZATURE | 0,00+ | 1.800,00+ | | |
| 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE OR | 0,00+ | 2.000,00+ | | |
| 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE OR | 2.000,00+ | 0,00+ | | |
| 902004 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARI | 0,00+ | 2.000,00+ | | |

Durante la registrazione automatica con la causale **30238**, la procedura richiede indicazioni/conferme di ulteriori informazioni necessarie per la specifica registrazione, in particolare in relazione ai conti relativi non rilevanti fiscalmente.

Rilevazione di plusvalenza:

| Tipo | Conto | Descrizione |
|------------------------|--------|--|
| Transitorio Alienaz.ni | 702300 | TRANS.TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI |
| Immobilizzazioni (*) | | |
| Fondo Ammortamento (*) | | |
| Plusvalenze | 902004 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI |
| Trans. Plusvalenze | 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZABILI |
| Plusv. N/Rilevanti Fis | 902005 | PLUSVALENZE PATRIMONIALI NON TASSABILI |
| Trans.Plusv. N/Ril.Fis | 702005 | TRANS.PLUSVALENZE PATRIMONIALI NON TASSABILI |

(*) i dati sono proposti se presenti nel singolo cespite

Rilevazione di minusvalenza:

| Tipo | Conto | Descrizione |
|------------------------|--------|--------------------------------------|
| Transitorio Alienaz.ni | 702300 | TRANS.TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI |
| Immobilizzazioni (*) | | |
| Fondo Ammortamento (*) | | |
| Minusvalenze | 811700 | MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |

| Tipo | Conto | Descrizione |
|------------------------|--------|---|
| Trans. Minusvalenze | 611700 | TRANS. MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE |
| Minus. N/Rilevanti Fis | 811701 | MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |
| Trans.Minus. N/Ril.Fis | 611701 | TRANS. MINUSVALENZE REALIZZATE ORDINARIE INDED. |

(*) i dati sono proposti se presenti nel singolo cespite

Caso 2 - INCASSO PARZIALE

Anche gli incassi parziali si registrano con la causale **237**; la procedura alla conferma del movimento, relativo al primo incasso, prevede alla chiusura dei conti *Transitorio cessioni, Immobilizzazioni* e relativo *Fondo ammortamento* e calcola la plusvalenza effettiva proporzionale all'importo incassato registrando il giroconto, con la causale **30238**, del conto *Transitorio plusvalenze/minusvalenze*. Nell'esempio che segue la registrazione di una causale **204**, per la cessione di un bene con la registrazione di due incassi parziali.

Fattura di Vendita con causale **204**:

| Nr. Partita | 4 | Tipo Registro | 3 | 1 | |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------|
| Dt. Operazione | 30/04/16 | | | | |
| Nr. Prot/Fatt | 2 | Dt. Documento | 30/04/16 | Nr. Documento | 0000002 |
| Cd. Conto | 204001 | ABACO | ABACONTI Srl | | |
| Cd. Causale | 204 | CESSIONE BENI STRUMENTALI | | | |
| Tot. Documento | 976,00+ | | | | |
| Annotazioni | | | | | |
| Codice Conto | Descrizione Conto | Importo Dare | Importo Avere | | |
| 204001 | ABACO | ABACONTI Srl | 976,00+ | 0,00+ | |
| 702300 | TRANS.TRANS. CESSIONI PROF | 0,00+ | 800,00+ | | |
| 216002 | IVA C/ONORARI | 0,00+ | 176,00+ | | |

primo incasso parziale con causale **237**:

| | | | | | |
|---------------------------------|----------|--------------|---------|-------------------------|---------|
| Cd. Cliente | ABACO | ABACONTI Srl | | | |
| Dt. Parcel. | 30/04/16 | Tot. Parcel. | 976,00+ | Numero Parcel. | 0000002 |
| 1^ Data | 30/04/16 | 1^ Incasso | 486,50+ | 1^ Abbuono | 0,00+ |
| 2^ Data | | 2^ Incasso | | 2^ Abbuono | |
| 3^ Data | | 3^ Incasso | | 3^ Abbuono | |
| RIPARTIZIONE AUTOMATICA IMPORTI | | | 1^ Rata | | |
| Somme n/sogg. R/Acconto | | 398,77+ | 702300 | SOMME N/SOGG. R/ACCONTO | |
| Ammontare I.V.A. | | 87,73+ | 216002 | | |
| | | | | 398,77+ | 702301 |

scrittura automatica della **30238** con rilevazione della plusvalenza/minusvalenza proporzionato all'importo incassato.

| Nr. Partita | 6 | Tipo Registro | 14 | 1 | |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Dt. Operazione | 30/04/16 | | | | |
| Nr. Prot/Fatt | 0 | Dt. Documento | 30/04/16 | Nr. Documento | 0000002 |
| Cd. Conto | 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | | | |
| Cd. Causale | 30238 | INCASSI DIVERSI PROFESSIONALI | | | |
| Tot. Documento | 800,00+ | | | | |
| Annotazioni | | | | | |
| Plusvalenza-Contab.Automatica | | | | | |
| Codice Conto | Descrizione Conto | Importo Dare | Importo Avere | | |
| 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSION | 800,00+ | 0,00+ | | |
| 510008 | FONDO AMM.TO MACCHINE D'UF | 600,00+ | 0,00+ | | |
| 401009 | MACCHINE D'UFFICIO ELETTR | 0,00+ | 1.000,00+ | | |
| 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE OR | 0,00+ | 400,00+ | | |
| 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE OR | 199,38+ | 0,00+ | | |
| 902004 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARI | 0,00+ | 199,38+ | | |



Nel caso in cui in Prima Nota contabile, registrazione con causale **237**, venga attivato il tasto funzione **F9** **[Gestione incasso/pagamento manuale]**, non verrà attivato alcun

automatismo.



Sulla causale **237** si perde la possibilità di compilare fino a tre incassi nello stesso momento; con la nuova gestione, infatti, non risulta più possibile gestire con un'unica registrazione più di un incasso in quanto, ad ogni singolo incasso, il programma attiva la registrazione automatica della causale **30238**.

Registrando un incasso successivo al primo (sempre causale **237**), viene generata la seconda parte della plusvalenza effettiva registrando il giroconto, con la causale **30238**, del conto *Transitorio plusvalenze/minusvalenze*.

Con l'ultimo incasso che chiude il documento, viene generata con causale **30238** la rimanente parte della plusvalenza effettiva, relativa alla parte dell'importo incassato, con contestuale chiusura del conto *Transitorio plusvalenze/minusvalenze*.

Registrazione seconda causale **237** a saldo della fattura:

| | | | | | |
|---------------------------------|----------|--------------|----------|-------------------------|---------|
| Cd. Cliente | ABACO | ABACONTI Srl | | | |
| Dt. Parcel. | 30/04/16 | Tot.Parcel. | 976,00+ | Numero Parcel. | 0000002 |
| 1^ Data | 31/05/16 | 1^ Incasso | 489,50+ | 1^ Abbuono | 0,00+ |
| 2^ Data | | 2^ Incasso | | 2^ Abbuono | |
| 3^ Data | | 3^ Incasso | | 3^ Abbuono | |
| RIPARTIZIONE AUTOMATICA IMPORTI | | | 1 ^ Rata | | |
| Somme n/sogg. R/Acconto | | 401,23+ | 702300 | SOMME N/SOGG. R/ACCONTO | |
| Ammontare I.V.A. | | 88,27+ | 216002 | | |
| | | | | 401,23+ | 702301 |
| | | | | 0,00+ | |

con generazione della causale **30238** con la rilevazione della plusvalenza/minusvalenza residua.

| | | | | | |
|----------------|-------------------------------|---|---------------|---------------|---------|
| Nr. Partita | 8 | Tipo Registro | 14 | 1 | |
| Dt. Operazione | 31/05/16 | | | | |
| Nr. Prot/Fatt | 0 | Dt. Documento | 30/04/16 | Nr. Documento | 0000002 |
| Cd. Conto | 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE ORDINARIE NON RATEIZZAB | | | |
| Cd. Causale | 30238 | INCASSI DIVERSI PROFESSIONALI | | | |
| Tot.Documento | | 200,62+ | | | |
| Annotazioni | Plusvalenza-Contab.Automatica | | | | |
| Codice Conto | Descrizione Conto | Importo Dare | Importo Avere | | |
| 702004 | TRANS.PLUSV. REALIZZATE OR | 200,62+ | 0,00+ | | |
| 902004 | PLUSV. REALIZZATE ORDINARI | 0,00+ | 200,62+ | | |

Inizio documento

5. Elaborazioni Giornaliere - Plusvalenze/Minusvalenze a parziale rilevanza fiscale

La procedura opera con modalità analoghe anche in presenza di plusvalenze e minusvalenze a parziale rilevanza fiscale, come per esempio nella cessione di autovetture.

Inizio documento

6. Elaborazioni Giornaliere - Registros manuali

Prima Nota Cronologico → Causale 238 Incassi diversi professionali

È possibile registrare la plusvalenza/minusvalenza anche in un momento diverso dall'incasso, in modalità manuale.



Questa modalità è utile soprattutto quando, con una sola fattura, vengono alienati più beni dalla procedura cespiti (Vedi § 10. **Unica fattura per la cessione di più cespiti**).

Dalla funzione **PC: Prima Nota Cronologico**, in corrispondenza del campo **<Dt.Operaz.>** richiamare il tasto funzione **F7 [Gestione plusvalenze/minusvalenze]:**

Richiamato il tasto funzione viene visualizzato l'elenco delle plusvalenze ancora "aperte" generate dalla funzione **AT Alienazione Totale** dell'applicativo CESPITI:

| Codic | Dt. docum. | Progr. | Dt. Docum. | Cliente | Nr.Doc. | Totale | Tipo |
|-------|------------|--------|------------|---------|---------|---------|------|
| 00006 | 31/05/2016 | 00 | 31/05/2016 | ABACO | 0000003 | 122,00+ | N |

Dopo aver selezionato e confermato il documento, la procedura apre una seconda finestra con le registrazioni con causale **204** e con i relativi incassi, parziali o totali, effettuati con causale **237**:

| Numero | Part. | Dt.oper. | Dt.doc. | Causale | Causale Descrizione | Importo |
|---------|-------|----------|----------|---------|-----------------------|---------|
| 0000003 | 10 | 31/05/16 | 31/05/16 | 00237 | INCASSO PROFESSIONALE | 122,00+ |



Selezionare i movimenti effettuati con la causale **237**.

A questo punto la procedura propone gli importi calcolati della plusvalenza/minusvalenza da registrare con la causale **238**.

| Nr. Partita | 11 | Tipo Registro | 14 | 1 | |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Dt. Operazione | 31/05/16 | | | | |
| Nr. Prot/Fatt | 0 | Dt. Documento | 31/05/16 | Nr. Documento | 0000003 |
| Cd. Conto | 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI | | | |
| Cd. Causale | 30238 | INCASSI DIVERSI PROFESSIONALI | | | |
| Tot.Documento | 100,00+ | | | | |
| Annotazioni | Minusvalenza-Contab.Automatica | | | | |
| Codice Conto | Descrizione Conto | Importo Dare | Importo Avere | | |
| 702301 | TRANS. CESSIONI PROFESSION | 100,00+ | 0,00+ | | |
| 510008 | FONDO AMM.TO MACCHINE D'UF | 400,00+ | 0,00+ | | |
| 401009 | MACCHINE D'UFFICIO ELETTR | 0,00+ | 600,00+ | | |
| 611700 | TRANS.MINUSVALENZE REALIZZ | 100,00+ | 0,00+ | | |
| 611700 | TRANS.MINUSVALENZE REALIZZ | 0,00+ | 100,00+ | | |
| 811700 | MINUSVALENZE REALIZZATE OR | 100,00+ | 0,00+ | | |

Inizio documento

7. Contabilizzazione di fine anno

Non risulta possibile, date le particolari caratteristiche delle nuove funzionalità, che legano all'incasso della fattura la contabilizzazione delle plusvalenze/minusvalenze per i professionisti, effettuare la contabilizzazione sequenziale di fine anno come avviene per le contabilità Ordinarie/Semplificate. Per ottenere le rilevazioni delle plusvalenze/minusvalenze nei professionisti è necessario utilizzare i passaggi illustrati nei paragrafi precedenti.

[Inizio documento](#)

8. Manutenzione Plusvalenze/Minusvalenze

Scelta di menù

| Percorso |
|--|
| CONTABILE 13. Professionisti → 09. Gestione Progressivi → 12. Manutenzione Plus/Minus |

Funzione dedicata alla manutenzione delle plusvalenze/minusvalenze registrate:

MANUTENZIONE PLUSVALENZE/MINUSVALENZA

Codice Azienda: PROF99 - PROFESSIONISTA PDC 99

Esercizio: 16/16

Tipo Operazione:

Tipo Documento:

- ◆ **Esercizio:** Esercizio contabile di riferimento.
- ◆ **Tipo Operazione:** (C)ancellazione, (F)orzatura stato, (V)ariazione conti e (S)cheda dettaglio.



In caso di (C)ancellazione occorrerà riconfermare la scelta AT Alienazione Totale dell'applicativo *Cespiti* per rigenerare l'archivio delle plusvalenze "teoriche".

- ◆ **Tipo documento:** Filtro di ricerca; indicare **(N)** per visualizzare i documenti aperti e non ancora incassati; **(P)** per visualizzare i documenti parzialmente saldati (con almeno un incasso parziale registrato in contabilità); **(S)** per visualizzare i documenti completamente saldati.

[Inizio documento](#)

9. Beni acquistati prima del 4 luglio 2006

La procedura tiene conto dell'irrelevanza fiscale delle plusvalenze professionisti per i beni acquistati prima del 04 luglio 2006.

In particolare, in questa circostanza, le registrazioni contabili vengono effettuate utilizzando i conti relativi alle plusvalenze e minusvalenze N/rilevanti fiscalmente, anziché i conti imponibili/deducibili.

[Inizio documento](#)

10. Unica fattura per la cessione di più cespiti

Cessione con INCASSO TOTALE

- Registrare la cessione con la causale **204**.
- Completare le richieste nella funzione AT Alienazione Totale di ogni singolo cespite.
- Registrare l'incasso totale con la causale **237**. Viene effettuato l'aggancio automatico della causale **238** per la cessione del 1° cespite e rilevazione della relativa plusvalenza/minusvalenza.
- Dalla funzione PC Prima Nota Cronologico registrare con la causale **238**, la cessione del 2° cespite richiamando il tasto funzione G **[Gestione plusvalenze/minusvalenze]** attivo sul campo **<Dt. Operazione>** e selezionando il 2° cespite; viene rilevata la relativa plusvalenza/minusvalenza. Ripetere la registrazione per tutti i beni ceduti.

Cessione con INCASSO PARZIALE

- Registrare la cessione con la causale **204**.
- Completare le richieste nella funzione **AT Alienazione Totale** di ogni singolo cespite.
- Registrare il primo incasso parziale con la causale **237**. Viene effettuato l'aggancio automatico della causale **238** per la cessione del 1° cespite e rilevazione della relativa plusvalenza/minusvalenza proporzionale all'incasso registrato.
- Dalla funzione **PC: Prima Nota Cronologico** registrare con la causale **238**, la cessione del 2° cespite richiamando il tasto funzione **F7 [Gestione plusvalenze/minusvalenze]** attivo sul campo **<Dt. Operazione>** e selezionando il 2° cespite; viene rilevata la relativa plusvalenza/minusvalenza proporzionale all'incasso registrato. Ripetere la registrazione per tutti i beni ceduti.
- Registrare il secondo incasso parziale con la causale **237**. Viene effettuato l'aggancio automatico della causale **238** per la cessione del 1° cespite e rilevazione della relativa plusvalenza/minusvalenza proporzionale al secondo incasso registrato.
- Dalla funzione **PC: Prima Nota Cronologico** registrare con la causale **238**, la cessione del 2° cespite richiamando il tasto funzione **F7 [Gestione plusvalenze/minusvalenze]** attivo sul campo **<Dt. Operazione>** e selezionando il 2° cespite; viene rilevata la relativa plusvalenza/minusvalenza proporzionale al secondo incasso registrato. Ripetere la registrazione per tutti i beni ceduti.

Registrare eventuali altri incassi come descritto nei due punti immediatamente precedenti.

Inizio documento

11. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

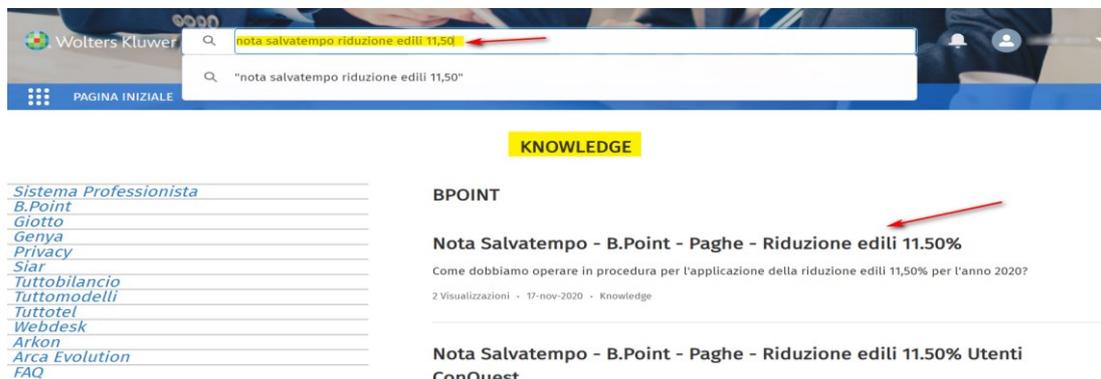
Visibilità nella Customer Community

Le Note Salvatempo sono disponibili nella **Customer Community**.

Inserendo nella **ricerca globale** : **raccolta note salvatempo**, verranno proposte, in base al proprio prodotto, le raccolte disponibili.

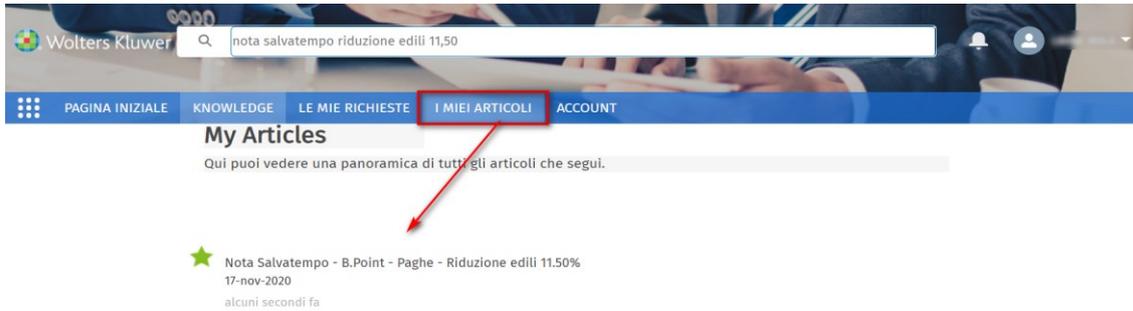


È possibile ricercare la singola Nota Salvatempo, inserendo il titolo nella **ricerca globale** , ad esempio: nota salvatempo riduzione edili 11,50%
Nella **KNOWLEDGE** verranno proposte le Note Salvatempo disponibili:



Dopo aver selezionato la Nota Salvatempo d'interesse, cliccando sul bottone , l'articolo verrà inserito nella sezione **I MIEI ARTICOLI**, esempio:





Visibilità in B.Point

Le Note Salvatempo sono presenti anche in B.Point:

Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

Desktop Attivo, sezione LiveUpdate

Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

Home page;

Prodotti (Manuali)

Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

Normativa - Prassi

Manuali

Visibilità nel Portale di Assistenza

Le Note Salvatempo sono disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluwer.it>)

clickando su  in **Cosa stai cercando?**



scrivere **"nota salvatempo"** compresi gli apici appare la lista delle NS disponibili.



Inizio documento

..