

## Esercizio 1

La Società 123 SpA acquista nell'esercizio 1 un bene materiale strumentale ammortizzabile, per l'importo di 150.000 euro.

Le Tabelle Ministeriali prevedono per quel bene un'aliquota di ammortamento del 10%, mentre gli amministratori della Società ritengono di doverlo ammortizzare applicando un'aliquota pari al 20%, tenendo conto che il bene è stato acquistato al 1 gennaio dell'esercizio 1.

Redigere il piano di ammortamento civile e fiscale per i primi tre esercizi.

All'inizio del quarto esercizio, il bene viene venduto ad un corrispettivo di euro 80.000.

Determinare le riprese fiscali relative a questa vendita.

## **SOLUZIONE**

<b>Esercizio</b>	<b>Ammortamento civile</b>	<b>Ammortamento fiscale</b>	<b>VNC civile</b>	<b>VNC fiscale</b>
1,00	30.000,00	7.500,00	120.000,00	142.500,00
2,00	30.000,00	15.000,00	90.000,00	127.500,00
3,00	30.000,00	15.000,00	60.000,00	112.500,00
Aliquota	20%	10%		
C.S	150.000,00			
Vendita	80.000,00			
Plusvalenza civile	20.000,00			
Minusvalenza fiscale		-32.500,00		
Riprese:				
Annullamento plusvalenza civile		-20.000,00		
Minusvalenza fiscale		-32.500,00		
Variazione in diminuzione		-52.500,00		