



## 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 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, 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	S		
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	Reddito		
Gestione quarto livello			
Gestione costi auto		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	S		
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	702301 TRANS. CE
Gestione quarto livello			
Gestione costi auto		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 checked="" 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	
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)	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 checked="" type="checkbox"/>		
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	902004 PLUSV. RE
Gestione quarto livello			
Gestione costi auto		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 checked="" 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	
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)	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/IMPONIBILI		
Accessibile da 1^ nota	<input checked="" 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.	100 %Deduc.Irap 100
Allacciamento	Nessuna	Dest. promiscua	<input type="checkbox"/>
Gestione Conto	Transitorio	Conto di reddito	902005 PLUSVALEN
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)	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	<input checked="" type="checkbox"/>		
Classificazione conto	Costi	Segno conto	Dare
Trattam. conto in stampa	<input type="checkbox"/>	Num. colonna	11 Cos. Spes
Cespiti o Manutenzioni	<input type="checkbox"/>	Attivazione R/R	<input type="checkbox"/>
Attivazione Modello 770	<input type="checkbox"/>	%Deduc.	100 %Deduc.Irap 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)	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	<input checked="" 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.	100 %Deduc.Irap 100
Allacciamento	Nessuna	Dest. promiscua	<input type="checkbox"/>
Gestione Conto	Transitorio	Conto di reddito	811700 MINUSVALE
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)	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	<input checked="" type="checkbox"/>		
Classificazione conto	Costi	Segno conto	Dare
Trattam. conto in stampa	<input type="checkbox"/>	Num. colonna	11 Cos. Spes
Cespiti o Manutenzioni	<input type="checkbox"/>	Attivazione R/R	<input type="checkbox"/>
Attivazione Modello 770	<input type="checkbox"/>	%Deduc.	0 %Deduc.Irap 0
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)	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	<input checked="" 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.	100 %Deduc.Irap 100
Allacciamento	Nessuna	Dest. promiscua	<input type="checkbox"/>
Gestione Conto	Transitorio	Conto di reddito	811701 MINUSVALE
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)	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	<input checked="" type="checkbox"/>		
Classificazione conto	Ricavi	Segno conto	Avere
Trattam. conto in stampa	<input type="checkbox"/>	Num. colonna	2 Prov.Redd
Cespiti o Manutenzioni	<input type="checkbox"/>	Attivazione R/R	<input type="checkbox"/>
Attivazione Modello 770	<input type="checkbox"/>	%Deduc.	100 %Deduc.Irap 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)	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 checked="" type="checkbox"/>	
Classificazione conto	Ricavi	Segno conto
Trattam. conto in stampa	<input type="checkbox"/>	Num. colonna
Cespiti o Manutenzioni	<input type="checkbox"/>	Attivazione R/R
Attivazione Modello 770	<input type="checkbox"/>	%Deduc.
Allacciamento	Nessuna	Dest. promiscua
Gestione Conto	Reddito	
Gestione quarto livello	<input type="checkbox"/>	Privatizz. conto
Gestione costi auto	<input type="checkbox"/>	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 **F8** [Varia conti comuni] attivo sul campo **Conto Immobilizzazioni**:

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

Cod. Azienda		PROF99	PROFESSIONISTA PDC 99		Esercizio	16/16
Gio	Acq	Fat	Cor	Cro	Ces	
Nr. Partita		1	Tipo Registro		3	1
Dt. Operazione		31/03/16	Nr. Documento		0000001	
Nr. Prot/Fatt		1	Dt. Documento		31/03/16	
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**:

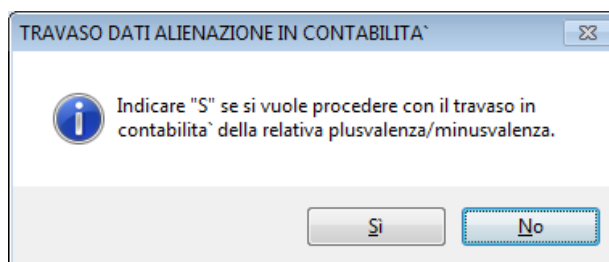
Codice Azienda	PROF99	-	PROFESSIONISTA PDC 99
Codice Cespite	4	-	MAC BOOK PRO.....
GESTIONE CESPITI			Esercizio 16/16
Dati Cespiti   Gestione Quote   Cgiti Autovetture   Utilità			
GC Gestione Cespiti IC Incrementi Costo DC Decrementi Costo AP Alienazioni Parziali <b>AT Alienazione Totale</b> RB Rivalutazione Beni CT Costo N/Deducibile Terreno EC Affrancamento qd. EC			

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 **F9** [*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. Prot/Fatt		0	Dt. Documento	31/03/16	Nr. Documento	
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, provvede 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	<div>4</div>	Tipo Registro		<div>3</div>	<div>1</div>
Dt. Operazione	<div>30/04/16</div>				
Nr. Prot/Fatt	<div>2</div>	Dt. Documento	<div>30/04/16</div>	Nr. Documento	<div>0000002</div>
Cd. Conto	<div>204001</div>	<div>ABACO</div>	<div>ABACONTI Srl</div>		
Cd. Causale	<div>204</div>	<div>CESSIONE BENI STRUMENTALI</div>			
Tot.Documento	<div>976,00+</div>				
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	<div>6</div>	Tipo Registro	<div>14</div>	<div>1</div>	
Dt. Operazione	<div>30/04/16</div>				
Nr. Prot/Fatt	<div>0</div>	Dt. Documento	<div>30/04/16</div>	Nr. Documento	<div>0000002</div>
Cd. Conto	<div>702301</div>	TRANS. CESSIONI PROFESSIONISTI			
Cd. Causale	<div>30238</div>	INCASSI DIVERSI PROFESSIONALI			
Tot.Documento	<div>800,00+</div>				
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 ELETTRO	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+
<div></div>			



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.



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 - Registrazioni 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 (Vedere Paragrafo **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:

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:

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

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.

[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 Cronologica** registrare con la causale 238, la cessione del 2° cespite richiamando il tasto funzione **T** [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**

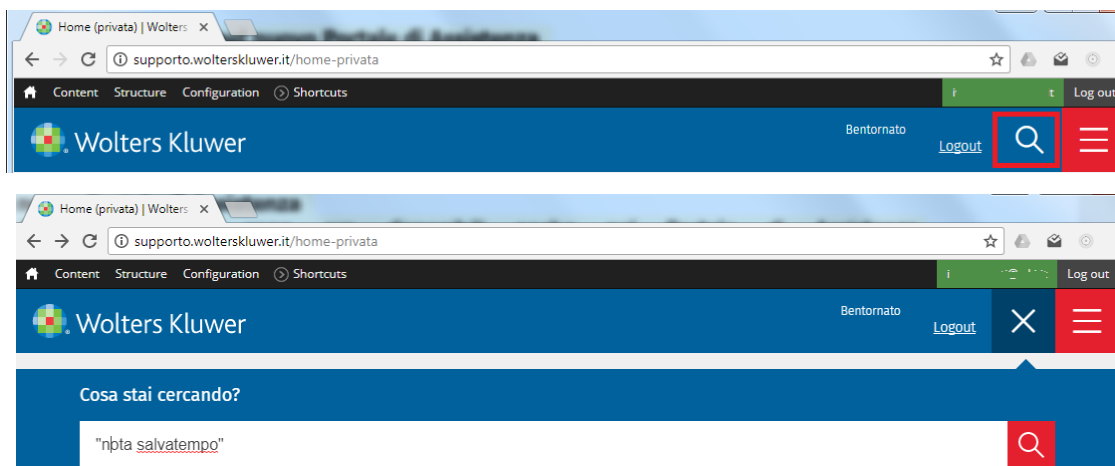
- Registrare la cessione con la causale 204.
  - Completare le richieste nella funzione **AT: Alienazione Totale** di ogni singolo cespite.
  - Registrare il primo incasso parziale con la causale 237. Viene effettuato l'aggancio automatico della causale 238 per la cessione del 1° cespite e rilevazione 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 nel nuovo Portale di Assistenza

Le Note Salvatempo sono ora disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluwer.it>), accessibile solo ai clienti diretti di Wolters Kluwer, cliccando su  e scrivendo in **Cosa stai cercando?** "nota salvatempo" appare la lista delle NS disponibili.



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

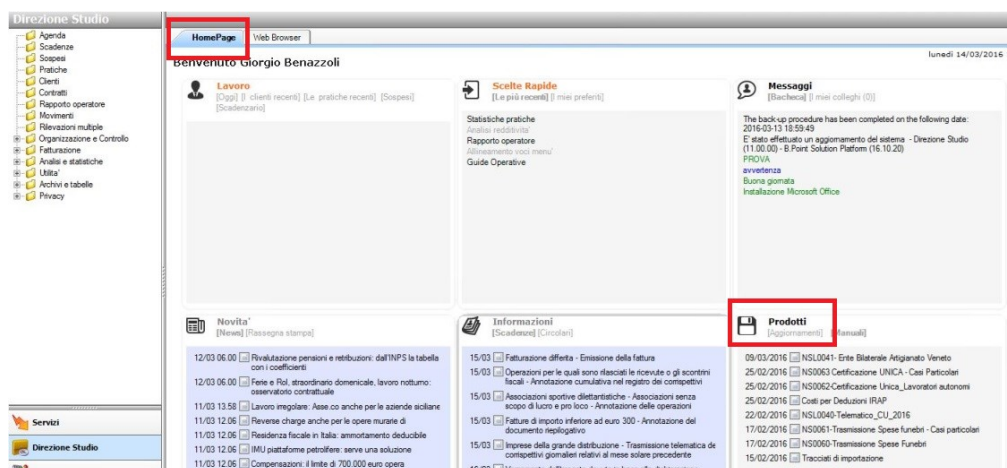
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.Point SP** e **B.Point SAAS** nella sezione LiveUpdate.

Appena pubblicate sono visibili sulla pagina principale, dove resteranno almeno 5 giorni, e da qui scaricabili con un semplice click.



### Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

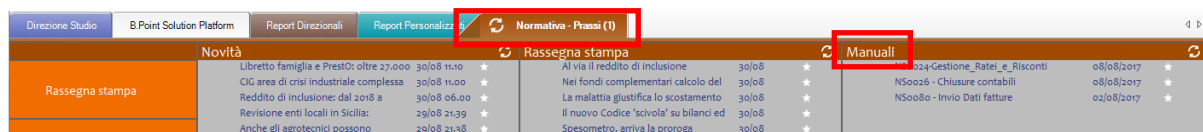
- Home page;
- Prodotti (Manuali)





## Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali



### Archivio storico

E' sempre possibile ricercare le Note Salvatempo pubblicate in precedenza, semplicemente cliccando su **LiveUpdate** per accedere al LiveUpdate Manager, richiamabile anche dal percorso:

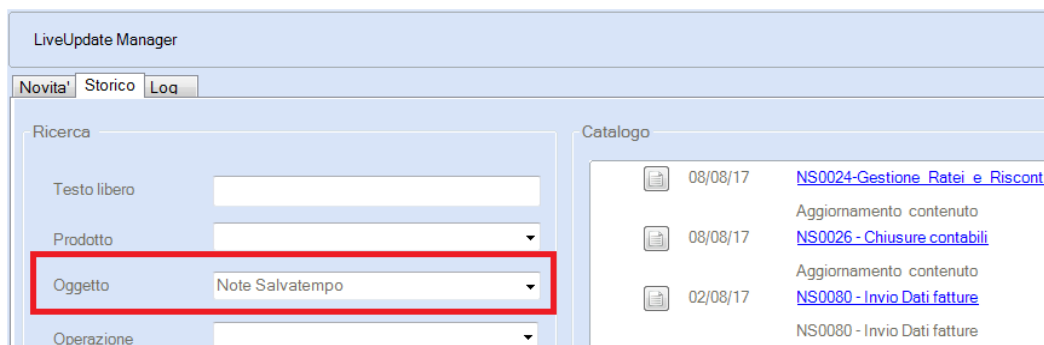
*Scelta di menù*

**Percorso**

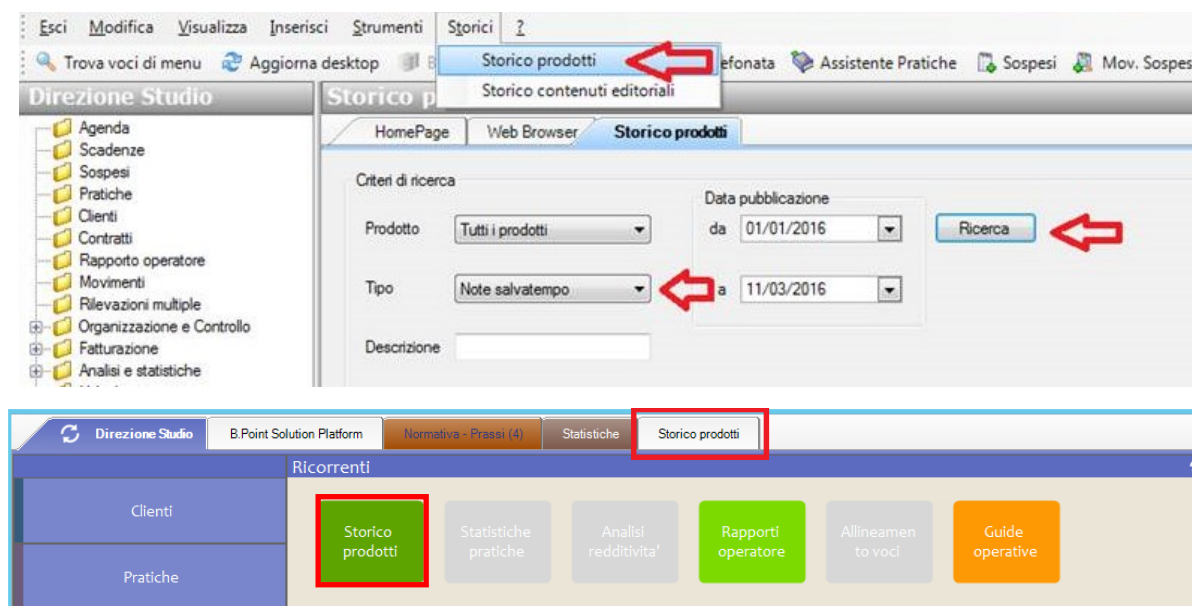
ARCHIVI E UTILITA'

85. Utilita' → 05. Aggiornamento Moduli → 02. Gestore LiveUpDate

Per cercare tutte le Note Salvatempo, pubblicate in un determinato periodo di tempo, selezionare nel campo Oggetto la sola voce **Note Salvatempo**, indicare le date desiderate e premere sul bottone **Ricerca**. Cliccare nel catalogo proposto sulla nota che si vuole aprire.



Le Note Salvatempo in **B.Point DS/B.Point DS versione grafica** sono accessibili dalla scelta **STORICO -> STORICO PRODOTTI**



*Inizio documento*

..