

LE IMPOSTE SUL REDDITO



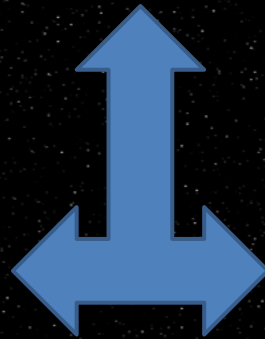
Prof. Christian Cavazzoni

IRPEF

Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche

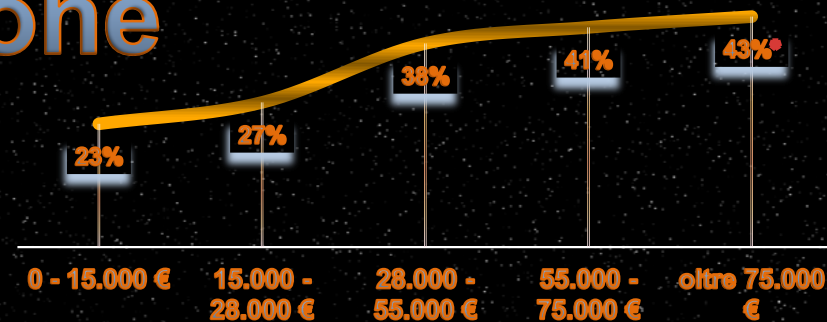
Soggetti Passivi

Ditte
individuali



Società di
persone

Aliquote



* Contributo di solidarietà del 3% oltre i 300.000 euro (anni 2011-2013)

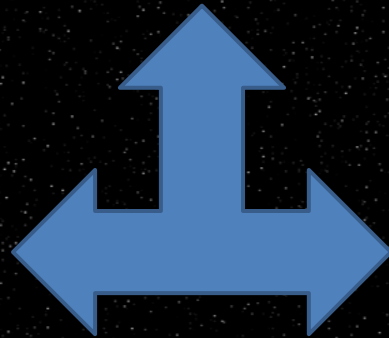
* Addizionali Regionali e Comunali

IRES

Imposta sul Reddito delle Società

Soggetti Passivi

Società di
capitali



Enti commerciali

- Cooperative
- Consorzi

Aliquota unica

27,50 %

* Salvo maggiorazioni o agevolazioni

IRAP

Imposta Regionale sulle Attività Produttive

Ditte individuali

Società di capitali



Enti commerciali

Società di persone

Aliquota

3,90 %

* Salvo agevolazioni (0,90%) o
maggiorazioni (4,82%)

TASSAZIONE DITTA INDIVIDUALE

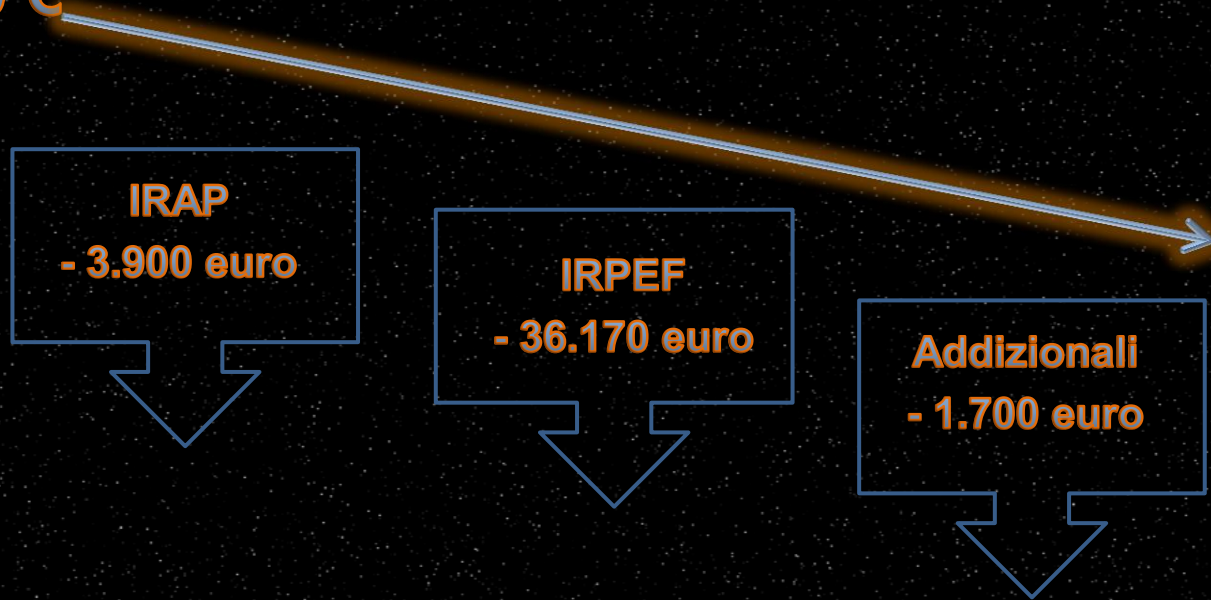
100.000 €

IRAP
- 3.900 euro

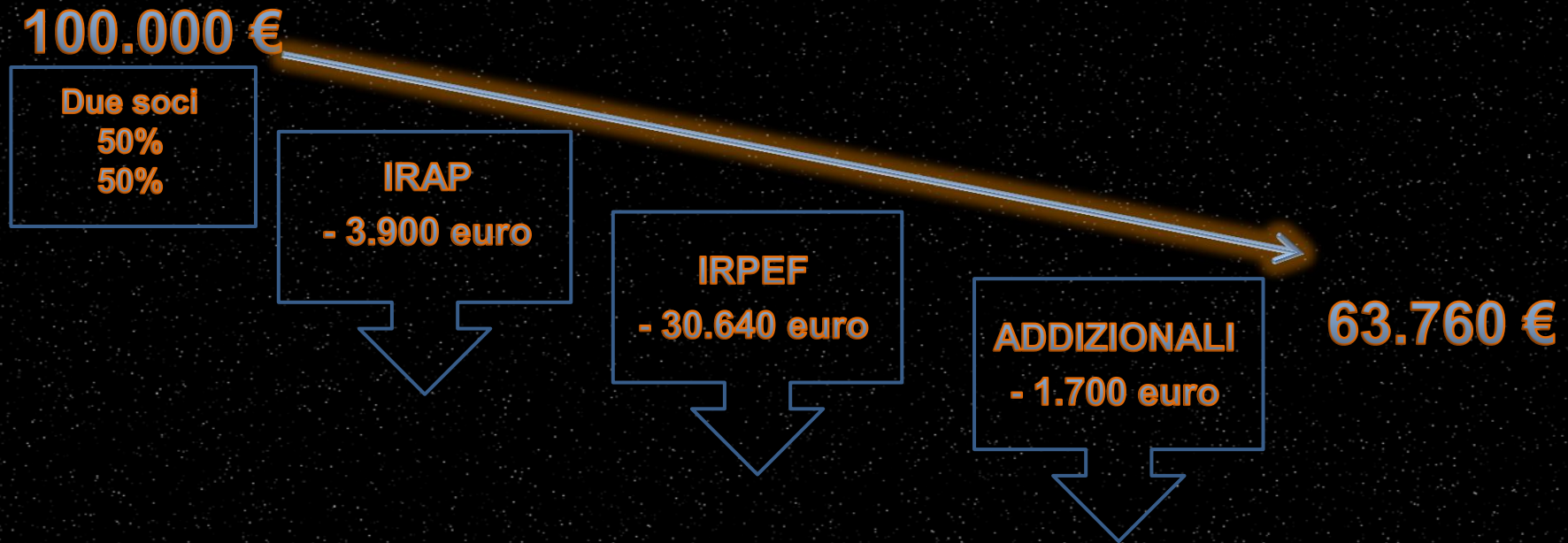
IRPEF
- 36.170 euro

Addizionali
- 1.700 euro

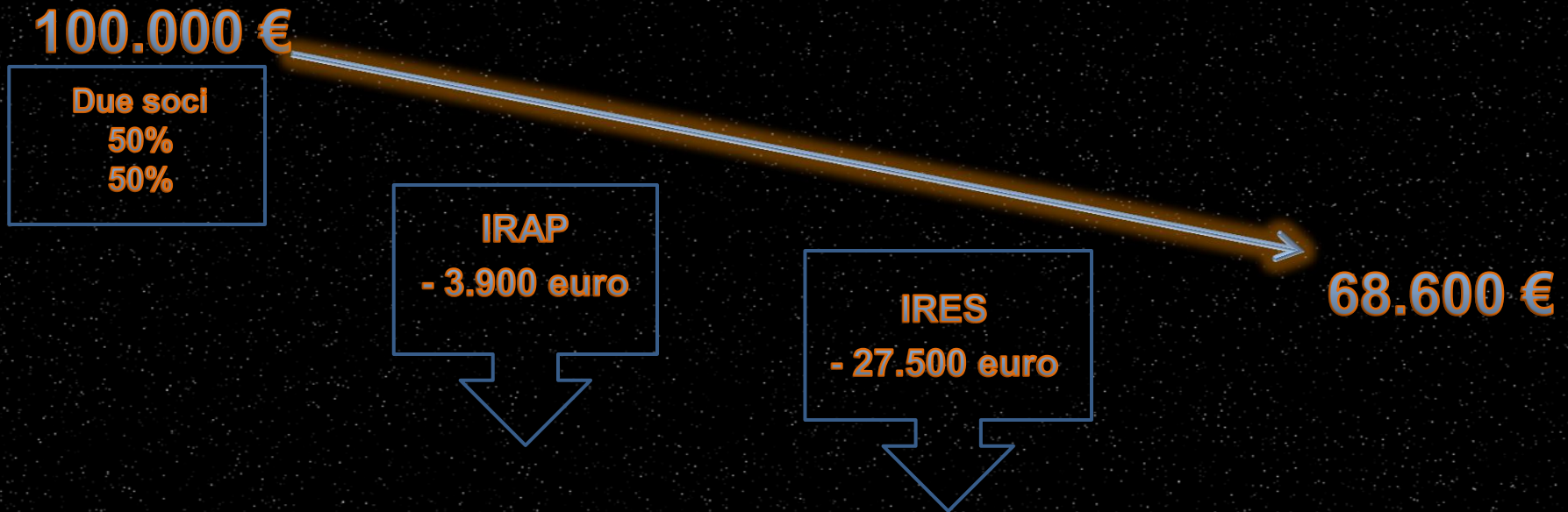
58.230 €



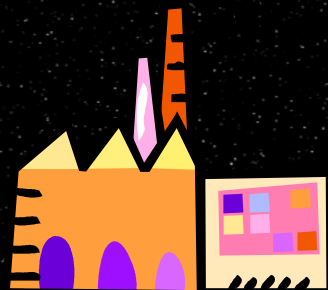
TASSAZIONE SOCIETÀ DI PERSONE



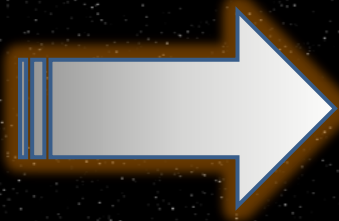
TASSAZIONE SOCIETÀ DI CAPITALI



TASSAZIONE MEDIA

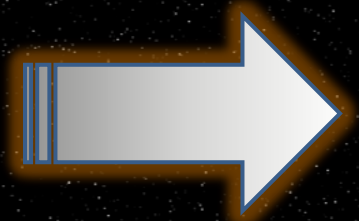


100.000 €



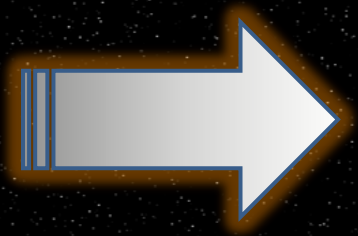
Ditta individuale

41,77 %



**Società di
persone**

36,24 %



Società di capitali

31,40 %

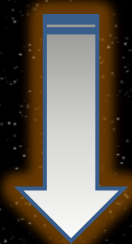
TASSAZIONE DIVIDENDI



100.000 €

- 31.400 € (IRES + IRAP)

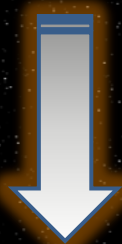
- 68.600 € Utile netto



**Persona fisica
qualificata**

**Aliquote IRPEF
sul 49,72% del
dividendo**

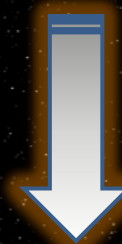
**Min 13,14%
Max 23,07%**



**Persona fisica
qualificata**

**Imposta
sostitutiva del
20,00%**

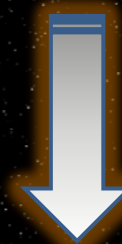
20,00%



**Società di
persone**

**Aliquote IRPEF
sul 49,72% del
dividendo**

**Min 13,14%
Max 23,07%**



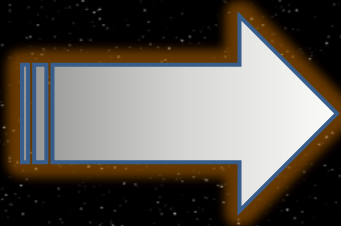
**Società di
capitali**

**Aliquota IRES
sul 5% del
dividendo**

**Min 13,14%
Max 23,07%**

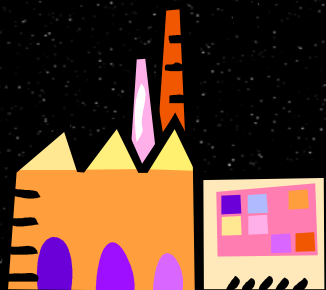
**+ 0,94% ogni
passaggio**

TASSAZIONE MEDIA AI SOCI

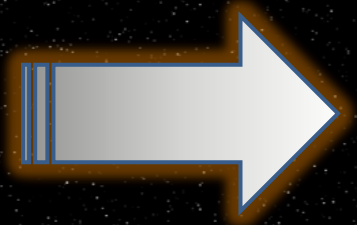


Ditta individuale

41,77 %

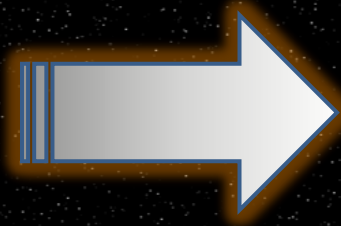


100.000 €



**Società di
persone**

36,24 %



Società di capitali

**min 39,24%
max 46,07%
+ 0,94% ad ogni
passaggio**

CALCOLO IRES/IRPEF

Principio di derivazione del reddito

- Risultato civilistico
- Confronto tra norma civilistiche e fiscali
- (+) Variazioni in aumento
 - Ricavi non iscritti in conto economico
 - Costi non deducibili
- (-) Variazioni in diminuzione
 - Ricavi non tassati
 - Costi non iscritti in conto economico
- Reddito imponibile

CALCOLO IRAP

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

- **(+) voce 9 – costo del personale**
- **(+) voce 10/c – svalutazione delle partecipazioni**
- **(+) voce 10/d – svalutazione crediti**
- **(+) voce 12 – accantonamenti per rischi**
- **(+) voce 13 – altri accantonamenti**
- **(+) costo del personale dipendente e assimilato**
- **(+) prestazioni occasionali**
- **(+) utili agli associati in partecipazione di lavoro**
- **(+) interessi sui leasing**
- **(+) perdite su crediti**
- **(+) ICI/IMU**
- **(+/-) plusvalenze/minusvalenze su immobili non strumentali**
- **(+/-) disallineamenti fiscali da operazioni straordinarie***
- **(+) costi non inerenti****
- **IMPONIBILE IRAP**

LE IMPOSTE NEL BILANCIO

- **Le interferenze fiscali ante 2004**
- **La riforma del codice civile e le deduzioni extracontabili**
- **Il disinquinamento fiscale**
- **L'eliminazione delle deduzioni extracontabili**
- **Il nuovo inquinamento fiscale**
- **La rilevazione delle imposte per competenza (OIC 25)**

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE CORRENTI

DARE	31/12	AVERE	PARZIALI	TOTALI
IRES Corrente	a	Debiti vs erario IRES		
IRAP Corrente	a	Debiti vs erario IRAP		

DARE	16/06	AVERE	PARZIALI	TOTALI
Debiti vs erario IRES	a	<i>Diversi</i>		
		Erario c/ritenute		
		Erario c/acconti IRES		
		Banca c/c		

DARE	16/06	AVERE	PARZIALI	TOTALI
Debiti vs erario IRAP	a	<i>Diversi</i>		
		Erario c/acconti IRAP		
		Banca c/c		

L'ORIGINE IMPOSTE DIFFERITE

- **Differenze temporanee tra norme civilistiche e fiscali**
- **Disallineamenti di valore**
- **Perdite di esercizio**
- **Voci di patrimonio netto**

DIFFERENZE CON LE NORME FISCALI

- **Variazioni in aumento**
 - **Definitive**
 - Ricavi non iscritti in conto economico [rendita catastale]
 - Costi non deducibili [IMU]
 - **Temporanee**
 - Ricavi non iscritti in conto economico [rimanenze finali]
 - Costi non deducibili [compensi amministratori]
- **Variazioni in diminuzione**
 - **Definitive**
 - Ricavi non tassati [agevolazioni fiscali]
 - Costi non iscritti in conto economico [Tremonti]
 - **Temporanee**
 - Ricavi non tassati [plusvalenze]
 - Costi non iscritti in conto economico [sopravvenienze]

IMPOSTE ANTICIPATE [1]

Anno 2011		Anno 2012	
Risultato ante imposte	0	Risultato ante imposte	1.000
Variazioni in aumento	1.000	Variazioni in aumento	0
Variazioni in diminuzione	0	Variazioni in diminuzione	- 1.000
Reddito imponibile	1.000	Reddito imponibile	0
Imposte correnti	314	Imposte correnti	0
Risultato di esercizio	- 314	Risultato di esercizio	1.000

DARE	2011	AVERE	PARZIALI	TOTALI
IRES Corrente	a	Debiti vs erario IRES		275
IRAP Corrente	a	Debiti vs erario IRAP		39
Erario c/imposte anticipate	a	Imposte anticipate		314

IMPOSTE ANTICIPATE [2]

DARE	2012	AVERE	PARZIALI	TOTALI
IRES Corrente	a	Debiti vs erario IRES		0
IRAP Corrente	a	Debiti vs erario IRAP		0
Imposte anticipate	a	Erario c/imposte anticipate		314

Anno 2011		Anno 2012	
Risultato ante imposte	0	Risultato ante imposte	1.000
Variazioni in aumento	1.000	Variazioni in aumento	0
Variazioni in diminuzione	0	Variazioni in diminuzione	- 1.000
Reddito imponibile	1.000	Reddito imponibile	0
Imposte correnti	-314	Imposte correnti	0
Imposte anticipate	+314	Imposte anticipate	-314
Risultato di esercizio	0	Risultato di esercizio	686

IMPOSTE DIFFERITE [1]

Anno 2011		Anno 2012	
Risultato ante imposte	1.000	Risultato ante imposte	0
Variazioni in aumento		Variazioni in aumento	1.000
Variazioni in diminuzione	-1.000	Variazioni in diminuzione	0
Reddito imponibile	0	Reddito imponibile	1.000
Imposte correnti	0	Imposte correnti	-314
Risultato di esercizio	1.000	Risultato di esercizio	-314

DARE	2011	AVERE	PARZIALI	TOTALI
IRES Corrente	a	Debiti vs erario IRES		0
IRAP Corrente	a	Debiti vs erario IRAP		0
Imposte differite	a	Erario c/imposte differite		314

IMPOSTE DIFFERITE [2]

DARE	2012	AVERE	PARZIALI	TOTALI
IRES Corrente	a	Debiti vs erario IRES		275
IRAP Corrente	a	Debiti vs erario IRAP		39
Erario c/imposte differite	a	Imposte differite		314

Anno 2011		Anno 2012	
Risultato ante imposte	1.000	Risultato ante imposte	0
Variazioni in aumento		Variazioni in aumento	1.000
Variazioni in diminuzione	-1.000	Variazioni in diminuzione	0
Reddito imponibile	0	Reddito imponibile	1.000
Imposte correnti	0	Imposte correnti	-314
Imposte differite	-314	Imposte differite	+314
Risultato di esercizio	686	Risultato di esercizio	0

I DISALLINEAMENTI DI VALORE

I disallineamenti tra valori civilistici e fiscali

- **Valori fiscali inferiori a quelli civilistici**
 - stanziamento delle imposte differite
 - riversamento delle imposte
 - attraverso l'ammortamento
 - attraverso la vendita
- **Valori fiscali superiori a quelli civilistici**
 - stanziamento delle imposte anticipate
 - riversamento delle imposte
 - attraverso l'ammortamento
 - attraverso la vendita
- **Affrancamento dei valori**

LE PERDITE DI ESERCIZIO

Perdite di esercizio

- **Perdite dei primi tre esercizi**
- **Le perdite ante 2011**
- **Le perdite post 2011**
- **L'iscrizione delle imposte anticipate:**
 - **ragionevole certezza di imponibili fiscali futuri in grado di assorbire le perdite riportabili**
 - **le perdite derivano da circostanze ben identificabili che ragionevolmente non si ripeteranno**
- **Perdite nel consolidato fiscale**

MODALITA' DI RILEVAZIONE

- **Stanziamiento delle imposte:**
 - stanziamento sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee
 - aliquota fiscale vigente al momento del riversamento
 - variazione delle aliquote fiscali
 - distinguere IRES ed IRAP
 - ragionevole certezza di imponibili positivi
 - obbligo e non facoltà
 - verifica annuale
 - iscrizione anche in esercizi successivi se subentrano i presupposti
 - non è ammessa l'attualizzazione delle imposte (!?)
 - rilevazione solo patrimoniale
 - rivalutazioni
 - operazioni straordinarie
 - riserve in sospensione

L'ESPOSIZIONE IN BILANCIO [1]

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio

4-bis) crediti tributari (compensazione)

4-ter) imposte anticipate

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

2) per imposte, anche differite

D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio

12) debiti tributari (compensazione)

L'ESPOSIZIONE IN BILANCIO [2]

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

21) Oneri

- imposte relative ad esercizi precedenti

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

- correnti
- differite
- anticipate

L'INFORMATIVA IN NOTA INTEGRATIVA

- **Art. 2427, punto 4:**

- **Variazioni delle voci dell'attivo e del passivo con particolare riferimento ai fondi**

- **Art. 2427, punto 14**

- **Prospetto contenente:**

- **la descrizione delle differenze temporanee che hanno generato imposte differite o anticipate**
- **l'aliquota applicata**
- **le variazioni rispetto all'anno precedente**
- **l'ammontare delle imposte anticipate relative alle perdite di esercizio**
- **l'ammontare delle imposte anticipate relative alle perdite di esercizio non contabilizzato e le ragioni della mancata contabilizzazione**

PROSPETTO

	Aliquote	Saldo iniziale	Riversamenti	Stanziamenti	Anno 2010	Entro l'esercizio Successivo	Oltre l'esercizio successivo	Periodo Indeterminato
Imposte anticipate								
Spese di rappresentanza	31,40%	8.395	- 3.810	-	4.585	2.895	1.690	-
Manutenzioni eccedenti il 5%	31,40%	56.539	- 18.846	-	37.693	18.846	18.846	-
Contributi associativi	27,50%	2.122	- 2.122	-	-	-	-	-
Perdita fiscale 2007	27,50%	375.351	- 217.363	-	157.988	-	-	157.988
TOTALE		442.407	- 242.141	-	200.266	21.741	20.536	157.988
Imposte differite								
Plusvalenze rateizzate	31,40%	939.514	- 313.171	-	626.343	313.171	313.172	-
Ammortamenti quadro EC (IRES)	27,50%	64.220	- 3.818	-	60.402	3.818	56.585	-
Ammortamenti quadro EC (IRAP)	3,90%	9.901	- 1.980	-	7.921	1.980	5.941	-
Disallineamenti riv. terreni	31,40%	351.567	-	-	351.567	-	-	351.567
TOTALE		1.365.202	- 318.969	-	1.046.233	318.969	375.698	351.567