

FOCUS: IL REDDITO D'IMPRESA

Lezione Federico Ambrosi (17/11)

1. Sequenza operativa che porta alla determinazione delle imposte
2. Processo di determinazione delle imposte
 - a. Bilancio ante imposte
 - b. Analisi delle imposte anticipate e differite preesistenti
 - c. Analisi degli elementi di calcolo provenienti da esercizi precedenti;
 - d. Analisi delle voci contabili che determinano variazioni fiscali
 - e. Determinazione delle imposte correnti (inclusa determinazione delle imposte derivanti dal consolidamento)
 - f. Determinazione delle imposte differite ed anticipate, incluso effetto reversal
 - g. Scritture contabili e Bilancio post determinazione imposte
3. L'iscrizione in bilancio delle imposte
 - a. Schema di bilancio
 - b. Esempio di Nota integrativa

Esercitazione pratica da svolgere prima della lezione

Obiettivo dell'esercitazione: Determinazione e contabilizzazione delle imposte correnti, differite ed anticipate di una Società a responsabilità limitata che

- a. Non ha aderito al regime della trasparenza fiscale
- b. Ha aderito al regime del consolidato fiscale nazionale in qualità di consolidante
- c. Supera i test di operatività art. 30 Legge 724/94
- d. Non ha eseguito rivalutazioni in esercizi precedenti
- e. Non ha rilevato disallineamenti derivanti da operazioni straordinarie
- f. Vede applicarsi l'aliquota IRES del 27,50% e l'aliquota IRAP del 3,90%.

Ipotesi da considerare per l'esecuzione dei calcoli

1. Bilancio di partenza ante determinazione imposte correnti, anticipate e differite (**allegato 01**)
2. Composizione dettagliata delle voci di bilancio come risultanti dall'**allegato 02**
3. I compensi spettanti all'organo amministrativo sono stati pagati come segue:
 - a. Quota pagata nell'esercizio 2015 non transitata a conto economico: € 5.000
 - b. Quota non pagata nell'esercizio 2015: € 10.000
4. Le spese di rappresentanza sono composte come segue:

| SPESE DI RAPPRESENTANZA | |
|---|-----------|
| Spese per viaggi turistici nel corso dei quali c'è attività promozionale | 10.000,00 |
| Spese per ricorrenze aziendali, feste nazionali, feste religiose | |
| Spese per inaugurazioni di sedi, uffici, stabilimenti dell'impresa | |
| Spese mostre, fiere e simili nel corso delle quali sono esposti beni dell'impresa | |
| Spese di rappresentanza relative a Vitto ed Alloggio | 3.000,00 |
| Altre spese di rappresentanza diverse da pubblicità e sponsorizzazione | |
| | 13.000,00 |

a.

5. L'imposta IMU è interamente riferibile a fabbricati strumentali ed è stata interamente pagata nel corso dell'esercizio 2015

6. I contributi associativi indicati a conto economico per l'importo di € 500= non sono stati pagati nell'esercizio 2015

7. Altre ipotesi:

| Prospetto delle Perdite | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|----------------|----------|---------------|--------------|----------|----------|---------------|----------|----------|----------|--|
| anno di formazione | perdite totali | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | |
| Perdite illimitate | 10.000 | 10.000 | | | | | | 10.000 | | | |
| Perdite limitate | 5.000 | 5.000 | | | | | | 5.000 | | | |
| 2015 | - | | | | | | | | | | |
| Totale | 5.000 | - | 10.000 | 5.000 | - | - | 15.000 | - | - | - | |

a.

| Prospetto delle Plusvalenze | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------|---------------------|----------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| anno di formazione | importo totale | anni di imputazione | | | | | | | | | |
| | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 2010 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2011 | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2012 | | | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2013 | | | | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2014 | 25.000 | | | | | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| 2015 | 14.500 | | | | | | 2.900 | 2.900 | 2.900 | 2.900 | 2.900 |
| Totale | 39.500 | - | - | - | - | 5.000 | 7.900 | 7.900 | 7.900 | 7.900 | 2.900 |

b.

| Prospetto delle Spese di manutenzione | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| anno di formazione | importo totale | anni di imputazione | | | | | | | | | | |
| | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 2010 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2011 | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2012 | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2013 | | | | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2014 | 20.000 | | | | | | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| 2015 | - | | | | | | | | | | | |
| Totale | 20.000 | - | - | - | - | - | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |

c.

| RIPORTO INCREMENTI RILEVATI ACE ANNI PRECEDENTI | | | |
|---|------|----------------------|--------|
| ANNO | 2012 | Incrementi (segno +) | - |
| | | Decrementi (segno -) | - |
| ANNO | 2013 | Incrementi (segno +) | 12.000 |
| | | Decrementi (segno -) | - |
| ANNO | 2014 | Incrementi (segno +) | 35.000 |
| | | Decrementi (segno -) | 5.000 |

d.

| DEDUZIONE 10% IRAP DA IRES | | | |
|--|--|---------|---------|
| | | 2014 | 2015 |
| Costo Lavoratori dipendenti | | 315.000 | 300.000 |
| Costi Co.co.co. e Coll. Occasionali | | | |
| Somma | | 315.000 | 300.000 |
| Deduzioni, compresa quella a scaglioni | | | 95.000 |
| Interessi passivi | | 9.000 | 8.000 |
| | | | 10% |
| Valore Produzione IRAP Netta | | 0 | 275.750 |

e.

f. Deduzioni ammesse ai fini IRAP: Contributi Inail € 5.000=, Deduzioni forfetarie € 40.000=, Detrazioni contributive € 50.000=

g. Composizione dei Crediti per imposte anticipate al 31/12/2014

| | esercizio 31/12/2014 | |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| | Ammontare differenze temporanee | Effetto fiscale |
| Imposte anticipate: | | |
| Acc.to fondo rischi | 25.000 | 6.875 |
| Eccedenze spese di manutenzione | 20.000 | 5.500 |
| Compensi amministratori non pagati | 15.000 | 4.125 |
| Ammortamento beni rivalutati | 24.000 | 7.536 |
| Contributi associativi non pagati | | |
| Totale imposte anticipate | | 24.036 |

h. Composizione del Fondo imposte differite al 31/12/2014

| | esercizio 31/12/2014 | |
|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| | Ammontare differenze temporanee | Effetto fiscale |
| Imposte differite: | | |
| Plusvalenze anno 2012 | 20.000 | 5.500 |
| Plusvalenze anno 2013 | | |
| Totale imposte anticipate | | 5.500 |

8. Ipotesi riguardanti il consolidato fiscale nazionale:

- a. La controllata n. 1 trasferisce alla controllante un reddito di € 15.000= e ritenute di acconto pari ad € 35=.
- b. La controllata n. 2 trasferisce alla controllante un reddito di € 35.000=, ritenute di acconto pari ad € 150= ed acconti versati nell'esercizio 2015 pari ad € 1.300=.