

FOCUS: IL REDDITO D'IMPRESA

Lezione Federico Ambrosi (09/01/2018)

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 24,00% 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 2017 non transitata a conto economico: € 5.000
 - b. Quota non pagata nell'esercizio 2017: € 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 promoz	10.000,00
Spese per ricorrenze aziendali, feste nazionali, feste religiose	
Spese per inaugurazioni di sedi, uffici, stabilimenti dell'impresa	
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 sponsoriz.	
	13.000,00

5. L'imposta IMU è interamente riferibile a fabbricati strumentali ed è stata interamente pagata nel corso dell'esercizio 2017

6. I contributi associativi indicati a conto economico per l'importo di € 500= non sono stati pagati nell'esercizio 2017

7. Altre Ipotesi:

a.

Prospetto delle Perdite								
anno di formazione	perdite totali	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Perdite utilizzabili in misura piena	10.000	10.000						10.000
Perdite utilizzabili in misura limitata	5.000	5.000						5.000
2017	-							
Totali	5.000	-	10.000	5.000	-	-	15.000	

b.

Prospetto delle Plusvalenze											
anno di formazione	importo totale	anni di imputazione									
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
2012		-									
2013			-								
2014				-							
2015					-						
2016	25.000					5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
2017	14.500						2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
Totali	39.500	-	-	-	-	5.000	7.900	7.900	7.900	7.900	2.900

c.

Prospetto delle Spese di manutenzione												
anno di formazione	importo totale	anni di imputazione										
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2012		-										
2013			-									
2014				-								
2015					-							
2016	20.000					4.000	4.000	4.000	4.000	4.000		
2017	-											
Totali	20.000	-	-	-	-	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	

d.

RIPORTO INCREMENTI RILEVATI ACE DA ANNI PRECEDENTI			
ANNO	2011	Incrementi (segno +)	
		Decrementi (segno -)	
ANNO	2012	Incrementi (segno +)	
		Decrementi (segno -)	
ANNO	2013	Incrementi (segno +)	
		Decrementi (segno -)	
ANNO	2014	Incrementi (segno +)	
		Decrementi (segno -)	
ANNO	2015	Incrementi (segno +)	12.000
		Decrementi (segno -)	
ANNO	2016	Incrementi (segno +)	35.000
		Decrementi (segno -)	- 5.000

e.

DEDUZIONE 10% IRAP DA IRES			
	2016	2017	
Interessi passivi	9.000	8.000	10%
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	
Valore Produzione IRAP Netta	0	300.250	

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

g. Composizione dei Crediti per imposte anticipate al 31/12/2016

	esercizio 31/12/2016	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte anticipate:		
Acc.to fondo rischi	25.000	6.000
Eccedenze spese di manutenzione	20.000	4.800
Compensi amministratori non pagati	15.000	3.600
Ammortamento beni rivalutati	24.000	6.696
Contributi associativi non pagati		
Totale imposte anticipate		21.096

h. Composizione del Fondo imposte differite al 31/12/2016

	esercizio 31/12/2016	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte differite:		
Plusvalenze anno 2015	20.000	4.800
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 2017 pari ad € 1.300=.