

Modulo II. Il bilancio d'esercizio

Applicazione n. 12

Il trattamento contabile delle imposte sul reddito

Caso a) le imposte differite

La società Alfa s.r.l. presenta per il periodo di imposta 2019 un risultato civilistico ante imposte pari a € 200.000 (aliquota IRES 24%).

Tra i componenti positivi conseguiti dalla società risultano essere presenti:

- delle plusvalenze (€ 50.000) realizzate dalla cessione di beni posseduti da più di tre esercizi.

Si proceda alla determinazione del reddito imponibile fiscale e al trattamento contabile delle imposte sul reddito considerando che la società Alfa opta per la rateizzazione della plusvalenza su cinque esercizi come previsto dall'art 86 n. 4 del T.U.I.R.

Caso b) le imposte anticipate

La società Alfa s.r.l. presenta per il periodo di imposta 2019 un risultato civilistico ante imposte pari a € 300.000 (aliquota IRES 24%).

Tra i componenti negativi sostenuti dalla società risultano essere presenti:

- spese di manutenzione indeducibili nell'esercizio (ordinarie e straordinarie eccedenti il 5% dei valori dei cespiti ex art. 102 c. 6 T.U.I.R.) per € 10.000.

La società Alfa s.r.l. nell'esercizio 2020 ha conseguito un utile civilistico ante imposte pari a € 200.000.

Si proceda alla determinazione del reddito imponibile fiscale e al trattamento contabile delle imposte sul reddito considerando che le spese di manutenzione eccedenti il 5 % del valore dei cespiti dell'azienda risultano deducibili nei cinque esercizi successivi in quote costanti.