

Applicazione: il calcolo delle imposte di esercizio

Si considerino i primi due esercizi della società "Alfa S.p.A.":

- nell'esercizio 31/12/n esistono solo eventi che hanno avuto origine nell'esercizio stesso;
- nell'esercizio 31/12/n+1, invece, sono considerati sia gli eventi che hanno origine nell'esercizio, sia gli eventi che sono stati originati nell'esercizio precedente.

ESERCIZIO 31/12/n, in sede di liquidazione delle imposte a fine esercizio si tiene conto dei seguenti dati ai fini del calcolo dell'Ires (si ipotizza l'assenza dell'IRAP)

Risultato **ante** imposte da Conto Economico: **€. 15.000**;

Differenze temporanee deducibili:

- Spese di manutenzione eccedenti il 5%: **€. 1.300**;
- Compensi ad amministratori di competenza ma non corrisposti: **€. 2.000**;

Differenze temporanee Imponibili:

- Plusvalenza rateizzabile in 5 esercizi: **€. 1.000**;

Differenze permanenti

- Costi non deducibili: **€. 200**;
- Acconti versati per il periodo d'imposta 31/12/n: **€. 1.800**;
- Ritenute d'acconto su interessi attivi c/c bancari: **€. 15**;

Il calcolo delle imposte comprende:

- le imposte correnti;
- le imposte differite, sulla base dell'aliquota IRES pari al 27,5%;

UTILE ANTE IMPOSTE DA CONTO ECONOMICO € 15.000		
	IMPONIBILE	FISCALITA DIFFERITA IRES
<i>Variazioni in aumento</i>		
Spese di manutenzione 5%	1.300	357,50
Compensi ad amministratori	2.000	550
<u>Variazioni in diminuzione</u>		
Plusvalenze rateizzate (4/5)	(800)	(220)
<u>Differenze permanenti</u>		
Costi non deducibili	200	
REDDITO IMPONIBILE	17.700	687,50

IRES CORRENTE (24% 17.700)	4.867,50	
IMPOSTE ANTICIPATE		907,50
IMPOSTE DIFFERITE		(220)
IMPOSTE TOTALI	4.180	

Il dettaglio della fiscalità differita iscritta nel bilancio dell'esercizio al 31.12./n è il seguente

Imposte anticipate

Compensi ad amministratori non corrisposti = € 2.000

- Imposte anticipate Ires € 550 relative all'esercizio 31.12./n+1

Spese di manutenzione eccedenti il 5%: € 1.300

- imposte anticipate : € 357,50 relative ai seguenti esercizi

ANNO	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
Differenze temporanee deducibili	260	260	260	260	260
Imposte anticipate Ires	71,5	71,5	71,5	71,5	71,5

Imposte correnti Ires	a	Debiti tributari		4.867,5
Crediti per imposte anticipate	a	Imposte anticipate Ires		907,5
Imposte differite Ires	a	Fondo imposte differite		220
Debiti tributari	a	Acconti versati Ires		1.800
Debiti tributari	a	Rit.acc. su interessi c/c bancari		15

Pagamento delle imposte:

Il 30 giugno dell'esercizio n+1, scade il versamento delle imposte dovute a saldo per il periodo di imposta al 31/12/n, e il versamento del primo acconto dovuto per il periodo di imposta al 31/12/n+1, nella misura pari al 40% del 100% dell'imposta dovuta per l'esercizio precedente: **€ 4.867,50 meno € 15,00**

Acconto Ires per esercizio n+1	a	Banca		1.941,00
Debiti tributari (saldo esercizio n)	a	Banca		3.052,50

Iscrizione nel Bilancio di esercizio

ATTIVO PATRIMONIALE anno N		
C II bis Crediti tributari Irap		
C II bis Crediti tributari Ires		
<i>C II ter Imposte anticipate</i>		<i>907,50</i>
PASSIVO PATRIMONIALE anno N		
A) Patrimonio netto		
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte anche differite		220,00
D) Debiti tributati		3.052,50
CONTO ECONOMICO anno N		
Risultato prima delle imposte		15.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio		(4.180,00)
- Imposte correnti	(4.867,50)	
- Imposte differite	687,50	
*Imposte anticipate	907,50	
*Imposte differite	(220)	
UTILE DELL'ESERCIZIO		10.820,00

