

OBIETTIVO DELL'INTERVENTO

Determinazione del carico fiscale di una Società di capitali partendo dal risultato di bilancio dell'esercizio 2004.

IMPOSTE DIRETTE GRAVANTI SUL REDDITO DI UNA SOCIETA' DI CAPITALI

IRES (33%)

IRAP (4,25%)

IL CASO:

BILANCIO SOCIETA' FELU S.p.A. AL 31.12.04

FELU S.p.A.

COSTI

RICAVI

Rimanenze Iniziali	45.000	Rimanenze Finali	52.500
Acquisti	75.000	Plusvalenze	65.000
Costi Amministrativi	15.000	Vendite	212.500
Retribuzione	75.000		
Ammortamenti	30.000		
Acc. F.do Sval. Crediti	750		
Sopravvenienze Passive	21.250		
Interessi Passivi	15.000		
Totale Costi	<u>277.000</u>	Totale Ricavi	<u>330.000</u>
Risultato Ante Imposte	53.000		
Totale a pareggio	<u><u>330.000</u></u>		

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: AMMORTAMENTI (SEGUE)

Si considerino le seguenti informazioni:

- a) le quote di ammortamento imputate al conto economico si riferiscono alle seguenti immobilizzazioni materiali: impianti acquisiti ed entrati in funzione nel corso del 2000 aventi un valore di Euro 75.000; per tale categoria di cespiti è prevista una aliquota fiscale del 15% annuo; impianti acquistati in data 30 Dicembre 2004 per Euro 150.000 ed entrati in funzione in data 10 Gennaio 2005; per tale ultima categoria di cespiti è prevista una aliquota fiscale del 10% annuo.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: PLUSVALENZE

Nel 2004 la Società:

- ha realizzato una plusvalenza di Euro 10.000 derivante dalla cessione di un ramo d'azienda posseduto da 7 anni;
- ha realizzato una plusvalenza di Euro 50.000 derivante dalla cessione di un macchinario acquistato nel 2003;
- ha realizzato una plusvalenza di Euro 5.000 dalla cessione di una partecipazione immobilizzata che soddisfa le condizioni per la “*participation exemption*” (si prescinde dal regime transitorio).

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: ACC.TO PER RISCHI SU CREDITI

I crediti iscritti in bilancio ammontano a Euro 200.000 di cui Euro 70.000 coperti da garanzia assicurativa che garantisce il 100% del credito in caso di insolvenze del debitore.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: F.DO RISCHI SU CREDITI

Dopo l'accantonamento di Euro 650 effettuato al Fondo Fiscale *ex art. 106* il suddetto Fondo Fiscale ammonta a Euro 6.800.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: MAGAZZINO (SEGUE)

Il valore delle rimanenze finali risulta così composto:

Valore Costo Medio	55.000
F.do Obsolescenza	<u>(2.500)</u>
	<u>52.500</u>

Il valore delle rimanenze iniziali era così composto:

Valore Costo Medio	50.000
F.do Obsolescenza	<u>(5.000)</u>
	<u>45.000</u>

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: MAGAZZINO

F.DO OBSOLESCENZA

<i>01.01.04</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31.12.04</i>
5.000	2.500	(5.000)	2.500

**NELLA VOCE COSTI AMMINISTRATIVI
SONO COMPRESI:**

- Euro 1.000 relativo al motorino del figlio del socio di maggioranza;
- Euro 6.000 relativi ad iniziative per il miglioramento dell'immagine aziendale consistenti in omaggi di beni acquisiti da terzi.

**INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
SOPRAVVENIENZE PASSIVE**

L'importo iscritto in bilancio si riferisce a sanzioni per irregolarità formali.

CALCOLO IMPONIBILE IRES

Utile Lordo		53.000
<i>Variazioni in aumento:</i>		
Ammortamenti (art. 102)	18.750	
Acca.to rischi su crediti (art. 106)	100	
Ripresa per eccedenza fondo (art. 106)	300	
Acc.to F.do Obsolescenza Magazzino (art. 92)	2.500	
Costi non inerenti (art. 109)	1.000	
Spese di rappresentanza (art. 108)	5.600	
Sopravvenienze passive (art. 101, 109)	21.250	
		<u>49.500</u>

CALCOLO IMPONIBILE IRES (segue)

Variazione in diminuzione:

Plusvalenza ramo d'azienda (art. 86)	8.000	
Plusvalenza su partecipazione (art. 87)	5.000	
Utilizzo fondo obsolescenza magazzino di esercizi precedenti (art. 92)	5.000	
		<u>(18.000)</u>
Reddito Imponibile IRES		<u><u>84.500</u></u>

CALCOLO IMPOSTA IRES

Imposte correnti: $84.500 \times 33\% = 27.885$

CALCOLO IMPONIBILE IRAP

Reddito Imponibile IRES	<u>84.500</u>
+ Oneri finanziari	15.000
+ Costi del personale	<u>75.000</u>
Reddito Imponibile IRAP	<u>174.500</u>

CALCOLO IMPOSTA IRAP

Imposte correnti: $174.500 \times 4,25\% = 7.416$

Imposte anticipate: $(+18.750+100+300+2.500+1.600) \times 37,25\% = 8661$

Imposte differite: $(+8.000) \times 37,25 = 2.980$

UTILE LORDO		53.000
Imposte correnti:		
IRES	27.885	
IRAP	<u>7.416</u>	
Imposte anticipate	(8.661)	
Imposte differite	<u>2.980</u>	
Imposte di competenza		23.620
UTILE NETTO		<u><u>23.380</u></u>