

La determinazione del reddito imponibile e il calcolo delle imposte

Al 31/12/2004 la Alfa spa che opera nel settore industriale presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

Stralcio della situazione contabile al 31/12/2004

<i>conti</i>	<i>dare</i>	<i>conti</i>	<i>avere</i>
.....
Impianti e macchinari	90.000	Fondo rischi su crediti	8.316
Attrezzature	46.000
Macchine d'ufficio	33.800	Rim. Finali materie prime	5.000
Automezzi	51.000	Rim.finali prodotti finiti	6.450
Materie prime	5.000	Plusvalenze	5.700
Prodotti finiti	6.450
Crediti v/clienti	108.000		
.....		
Manutenzioni e riparazioni	14.500		
Amm.to impianti e macchinari	15.000		
Amm.to attrezzature	11.500		
Amm.to macchine d' ufficio	6.760		
Amm.to automezzi	8.100		
Svalutazione crediti	2.116		
Spese di rappresentanza	2.700		
Compensi amministratori	9.000		
.....		

- 1) Le spese di manutenzione sono comprensive di un canone annuo di euro 3.000 relativo ad interventi periodici programmati su impianti per un valore di euro 22.000; inoltre, il 27/5/2004 è stato acquistato un automezzo al prezzo di euro 21.000 e il 19/10/2004 è stato ceduto un automezzo del costo storico di euro 15.000,00 posseduto per più di 3 anni. Infine, dalla precedente dichiarazione dei redditi risultano non ammessi in deduzione costi di manutenzione per euro 1.200.
- 2) I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti: Impianti e macchinario 15%; Attrezzature 25%; Macchine d'ufficio 20%; Automezzi 20%. Gli automezzi sono stati acquistati per euro 30.000 nell'anno 2003 e per il residuo nell'anno 2004. Gli altri cespiti sono posseduti da più di 3 anni. Quando consentito, l'azienda si è avvalsa della possibilità di applicare l'ammortamento anticipato nella misura massima consentita; per gli impianti risulta documentato un più intenso utilizzo che ne giustifica l'ammortamento imputato.
- 3) I compensi all'amministratore saranno pagati nell'anno 2005, mentre nell'esercizio sono stati pagati quelli relativi all'anno 2003 per euro 7.000.
- 4) Tra i crediti verso clienti è iscritto un credito di euro 10.000 coperto da garanzia assicurativa che garantisce il 100% del credito in caso di insolvenza del debitore. Il fondo rischi su crediti fiscale preesistente alla svalutazione era pari a 4.200 euro.
- 5) La valutazione delle rimanenze di magazzino è stata effettuata al costo medio ponderato per le materie prime e al valore di mercato per i prodotti.

Si proceda alla determinazione delle imposte di competenza (correnti, anticipate e differite) della società Alfa tenendo conto che il reddito ante imposte risultante dal Conto economico del 2004 è pari a euro 345.000.
(aliquote d'imposta: IRES 33%).

Di seguito vengono indicati gli articoli del TUIR ai quali fare riferimento per la determinazione delle variazioni fiscali previste nell'esercizio:

- rimanenze finali: art. 92;
- plusvalenze: art. 86;
- compensi amministratori: art. 95;
- ammortamenti: art. 102,
- manutenzioni e riparazioni: art. 102;
- spese di rappresentanza: art. 108;
- svalutazione crediti: art. 106.

Traccia di soluzione

La determinazione del reddito imponibile e il calcolo delle imposte

Spese di manutenzione¹

Calcolo della base di computo

Valore dei beni ammortizzabili all'1/1

(220.800 + 15.000 – 21.000) 214.800

- Valore dei beni soggetti a contratti di manutenzione periodica 22.000

+ Costo storico del bene acquistato per il periodo di possesso

21.000 * (219/365) 12.600

- Costo storico pro-quota del bene ceduto

15.000 * (73/365) 3.000

Base di computo 202.400

Calcolo del limite deducibile

202.400 * 5% = 10.120

¹ Art.102 – comma 6 – D. Lgs 344/2003: il limite di deducibilità dei costi di manutenzione, ammodernamento e trasformazione (non imputate in bilancio ad incremento dei beni a cui si riferiscono) è del 5% del valore dei beni ammortizzabili esistenti all'inizio dell'esercizio. Per i beni ceduti in corso d'esercizio la deduzione è proporzionale alla durata del possesso e commisurata al costo d'acquisto. L'eccedenza è ammortizzabile a quote costanti nei 5 periodi d'imposta successivi.

La deducibilità è totale per i compensi periodici di manutenzione dovuti contrattualmente per certi beni esclusi dalla base di computo del 5%.

Calcolo della variazione fiscale

Manutenzioni in bilancio	14.500
- Canoni periodici	<u>3.000</u>
	11.500
Limite deducibile	<u>10.120</u>
Variazione fiscale in aumento (variazione temporanea)	1.380

Calcolo variazione fiscale su manutenzioni dell'esercizio 2003

1.200/5= 240 variazione fiscale in diminuzione (Storno precedente variazione temporanea)

Plusvalenze

5.700 * 4/5 = **4.560 variazione fiscale in diminuzione** (variazione temporanea)

Ammortamenti

Beni	Amm. Civile	Amm. Ordinario	Amm. Anticipato	Totale amm. Fiscale	Variazioni fiscali
Impianti	15.000	13.500	-	13.500	-
Attrezzature	11.500	11.500	-	11.500	-
Macch. d'uff.	6.760	6.760	-	6.760	-
Automezzi	8.100	8.100	8.100	16.200	- 8.100

8.100 variazione fiscale in diminuzione (variazione temporanea)

Svalutazione crediti

Calcolo svalutazione fiscalmente deducibile

Crediti verso clienti (108.000 – 10.000)	98.000
Limite deducibile 98.000 * 0,5%	490

Calcolo variazione fiscale sulla svalutazione crediti

Svalutazione in bilancio	2.116
Limite deducibile	<u>490</u>
Variazione fiscale in aumento (variazione temporanea)	1.626

Calcolo del massimo fondo fiscale

98.000 * 5%	4.900
-------------	-------

Calcolo variazione fiscale relativa al fondo svalutazione crediti

Fondo preesistente la svalutazione	4.200
+ Svalutazione fiscalmente ammessa	<u>490</u>
Fondo dopo l'accantonamento fiscale	4.690
Massimo fondo fiscale	4.900

Nessuna variazione fiscale

Compensi agli amministratori²

Compensi del 2004 pagabili nel 2005: **9.000 variazione fiscale in aumento** (variazione temporanea)

Compensi 2003 pagati nel 2005: **7.000 variazione fiscale in diminuzione** (storno precedente variazione temporanea)

Spese di rappresentanza³

$2.700 * 2/3 = 1.800$ **variazione fiscale in aumento** (variazione definitiva)

Spese di rappresentanza in bilancio	2.700
Spese indeducibili	<u>1.800</u>
Spese deducibili in 5 esercizi	900
Spese deducibili nell'esercizio 2004 ($900 * 1/5$)	<u>180</u>
Variazione fiscale in aumento (variazione temporanea)	720

Calcolo imponibile IRES

Reddito ante imposte	345.000
+ <i>Variazioni fiscali in aumento</i>	
Manutenzioni	1.380
Compensi amministratori	9.000
Spese di rappresentanza	2.520
Svalutazione crediti	1.626
- <i>Variazioni fiscali in diminuzione</i>	
Ammortamenti	8.100
Plusvalenza	4.560
Manutenzioni	240
Compensi amministratori	<u>7.000</u>
Reddito imponibile	339.626

Calcolo dell'imposta corrente

$339.626 * 33\% = 112.076,58$ IRES (corrente)

Calcolo delle imposte differite

Variazioni in diminuzione temporanee

Ammortamenti	8.100
Plusvalenza	<u>4.560</u>
Totale	12.660

$12.660 * 33\% = 4.177,8$ Imposte differite

² Art.95 – comma 5 - D. Lgs 344/2003: i compensi agli amministratori sono deducibili per cassa.

³ Art.108 – comma 2 - D. Lgs 344/2003: “le spese di rappresentanza sono ammesse in deduzione nella misura di 1/3 del loro ammontare e sono deducibili per quote costanti nell'esercizio in cui sono state sostenute e nei quattro successivi”

Calcolo delle imposte anticipate

Variazioni in aumento temporanee

Manutenzioni	1.380
Spese di rappresentanza	720
Compensi amministratori	9.000
Svalutazione crediti	<u>1.626</u>
Totale	12.726

12.726 * 33% = 4.199,58 Imposte anticipate

Calcolo dello storno delle imposte anticipate

Manutenzioni	240
Compensi amministratori	<u>7.000</u>
Totale	7.240

7.240 * 33% = 2.389,2 Storno imposte anticipate

Calcolo delle imposte di competenza

Imposte correnti	112.076,58
+ Imposte differite	4.177,8
- Imposte anticipate (4.199,58 – 2.389,2)	<u>1.810,38</u>
Imposte di competenza	114.444

Stato patrimoniale 31/12/2004

Attivo

C II 4) – *ter*) crediti per imposte anticipate (4.199,58 – 2.389,2) = 1.810,38

Passivo

B) 3) fondo per imposte, anche differite 4.177,8

D) 12) Debiti tributari 112.076,58

Conto economico 31/12/2004

22) Imposte sul reddito	114.444
Correnti	112.076,58
Differite	4.177,8
Anticipate	- 1.810,38