

Imposizione fiscale di una s.p.a.: riflessi contabili e di bilancio

Esercitazione di economia aziendale per la classe quinta ITC

Al 31/12 di un certo anno *n*, prima di rilevare le imposte, una s.p.a. presenta la seguente situazione contabile:

Situazione economica			
Conti	Importi Dare	Conti	Importi Avere
Accanton. per rischio imposte	38.000	Interessi attivi bancari	500
Amm.to arredamento	6.000	Interessi attivi v/clienti	2.500
Amm.to attrezz. ind.li e comm.li	90.000	Materie c/rimanenze finali	120.000
Ammortamento automezzi	16.000	Plusvalenze ordinarie	2.600
Amm.to brevetti ind.li	20.000	Prodotti c/rimanenze finali	260.000
Amm.to impianti e macchinario	145.000	Prodotti finiti c/vendite	4.047.400
Ammortamento fabbricati	10.000	Proventi su partecipazioni	3.200
Amm.to software	8.000	Resi su acquisti	24.000
Canoni leasing	8.400	Ribassi e abbuoni attivi	6.000
Imposte ipotecarie e catastali	5.000		
Interessi passivi bancari	9.200		
Interessi passivi su mutui	46.000		
Materie c/acquisti	2.098.000		
Materie c/esistenze iniziali	100.000		
Oneri sociali	230.000		
Prodotti c/esistenze iniziali	230.000		
Resi su vendite	15.000		
Ribassi e abbuoni passivi	3.000		
Salari e stipendi	476.000		
Sopravvenienze passive	2.000		
Spese per prestazioni di servizi	240.000		
Svalutazione crediti	17.000		
T.F.R.	41.000		
Totale Dare	3.853.600		
Saldo	612.600		
Totale a pareggio	4.466.200	Totale Avere	4.466.200

Situazione patrimoniale			
Conti	Importi Dare	Conti	Importi Avere
Arredamento	50.000	Banca x c/c passivo	323.742
Assegni	1.800	Capitale sociale	620.000
Attrezzature ind.li e comm.li	360.000	Debiti per T.F.R.	95.600
Automezzi	80.000	Debiti per Iva	30.400
Azionisti c/sottoscrizione	40.000	Debiti v/fornitori	249.000
Banca x c/c attivo	8.950	Debiti v/istituti previdenziali	17.300
Brevetti industriali	100.000	Erario c/ritenute da versare	2.700
Crediti v/clienti	300.600	Fatture da ricevere	6.000
Denaro in cassa	2.200	F.do amm.to arredamento	18.000
Disaggi su prestiti	1.800	F.do amm.to attrezz. ind. e comm.	100.000
Erario c/anticipi Irap	52.000	F.do amm.to automezzi	30.000
Erario c/anticipi Ires	182.742	F.do amm.to brevetti ind.li	40.000
Erario c/ritenute subite alla fonte	550	F.do amm.to fabbricati	70.000
Fabbricati	500.000	F.do amm.to impianti e macchin.	220.000
Fatture da emettere	7.000	F.do amm.to software	16.000
Fornitori materie c/acconti	22.000	Fondo per imposte	38.000
Impianti e macchinario	910.000	Fondo rischi su crediti	27.000
Magazzino Prodotti finiti	240.000	Mutui passivi	150.000
Magazzino Materie prime	120.000	Prestiti obbligazionari	310.000
Partecipazioni in imprese collegate	120.000	Ratei passivi	9.000
Risconti attivi	4.200	Riserva legale	120.000
Software	40.000	Riserva straordinaria	99.000
Titoli di Stato	42.000	Utile a nuovo	1.500
		Totale Avere	2.593.242
		Saldo	612.600
Totale Dare	3.205.842	Totale a pareggio	3.205.842

Informazioni di supporto:

- a. gli oneri sociali comprendono euro 42.000 di premi Inail e contributi deducibili per complessivi euro 64.000; i dipendenti a tempo indeterminato sono 10;
- b. i canoni di leasing comprendono euro 4.800 per interessi;
- c. le aliquote fiscali relative alle immobilizzazioni sono le seguenti:

Immobilizzazioni	Coefficienti fiscali di ammortamento
Brevetti industriali	20%
Software	20%
Fabbricati	2%
Impianti e macchinario (di cui 91.250 acquistati il 14/06)	12%
Attrezzature industriali e comm.li	20%
Arredamento	12%
Automezzi	15%

- d. le *Spese per prestazione servizi* comprendono manutenzioni e riparazioni per euro 92.000 (di cui euro 12.000 per canoni periodici relativi alle *Attrezzature*). Ai fini del calcolo della loro deducibilità va tenuta presente anche la cessione di un automezzo del costo storico di euro 36.500 avvenuta il 27/11; inoltre va considerato che l'anno precedente era risultate indeducibili manutenzioni e riparazioni per euro 3.000;
- e. il *Fondo rischi su crediti* iniziale era di euro 10.000;
- f. nel precedente esercizio erano state cedute *Attrezzature* dalla cui vendita era risultata contabilmente una *Plusvalenza ordinaria* di euro 1.800, che la società aveva deciso di ripartire fiscalmente nel periodo massimo consentito; beneficio che viene sfruttato anche nel corrente esercizio per la plusvalenza di euro 2.600 conseguente alla cessione dell'*Automezzo* di cui alla lettera d;
- g. l'Irap pagata nell'esercizio è risultata pari a euro 53.000;
- h. le *Spese per prestazione servizi* comprendono *compensi agli amministratori* per euro 22.000 che verranno pagati nel prossimo esercizio, mentre in quello in corso sono stati pagati compensi contabilizzati nell'anno precedente per euro 18.000;
- i. le rimanenze di materie sono state valutate al valore di mercato (la valutazione con il Lifo a scatti è pari a euro 119.600); le rimanenze di prodotti finiti sono state valutate con il metodo Fifo (la valutazione con il Lifo a scatti è pari a euro 261.000,00);
- j. i dividendi riguardano partecipazioni in società collegate, come desumibile dalla S.P.;
- k. nel precedente esercizio gli interessi passivi erano risultati interamente deducibili.

Procedere:

1. alla determinazione dell'imponibile Irap e al conseguente calcolo dell'imposta;
2. alla individuazione delle diverse variazioni fiscali utili alla determinazione dell'imponibile Ires;
3. al calcolo dell'Ires di competenza e di quella dovuta;
4. alle relative scritture sul Giornale effettuate al 31/12;
5. alla indicazione delle voci e degli importi che figureranno in bilancio.