

CALCOLO IMPOSTE: CASO 1

La situazione dei conti dell'impresa industriale Margherita srl presenta, al 31/12/2019, i seguenti saldi:

CONTI	DARE	AVERE
Accantonamento TFR	17.400,00	
Ammortamento arredi e attrezzature	9.750,00	
Ammortamento fabbricati	12.000,00	
Ammortamento impianti e macchinari	41.250,00	
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	4.000,00	
Arredi e attrezzature	65.000,00	
Attività per imposte anticipate	2.750,00	
Banco di Sardegna c/c	48.300,00	
Cambiali attive (commerciali)	93.000,00	
Capitale sociale		500.000,00
Cassa	3.530,00	
Clienti	167.000,00	
Compensi amministratori	15.000,00	
Contributi previdenziali	98.000,00	
Crediti diversi	25.000,00	
Crediti per imposta sostitutiva su TFR	40,00	
Erario c/acconto IRAP	13.400,00	
Erario c/acconto IRES	47.300,00	
Erario c/ritenute IRES	780,00	
Fabbricati	400.000,00	
Fondo amm/to arredi e attrezzature		29.250,00
Fondo amm/to fabbricati		48.000,00
Fondo amm/to impianti e macchinari		123.750,00
Fondo amm/to macchine elettroniche d'ufficio		8.000,00
Fondo svalutazione crediti		6.500,00
Fondo TFR		59.600,00
Fornitori		190.000,00
Impianti e macchinari	275.000,00	
Imposte non deducibili (IMU)	4.000,00	
Interessi attivi c/c		3.000,00
Macchine elettroniche d'ufficio	20.000,00	
Magazzino materie prime	96.000,00	
Magazzino prodotti finiti	138.000,00	
Materie prime c/acquisti	1.400.000,00	
Minusvalenze da alienazione (su beni strumentali)	1.000,00	
Oneri diversi di gestione	120.000,00	
Prodotti finiti c/vendite		2.400.000,00
Proventi diversi		20.000,00
Riserva legale		68.000,00
Spese di manutenzione	47.000,00	
Spese per prestazioni di servizi	90.900,00	
Stipendi e salari	213.500,00	
Svalutazione crediti	1.200,00	
Variazione rimanenze materie prime	24.000,00	
Variazione rimanenze prodotti finiti		38.000,00
	3.494.100,00	3.494.100,00

Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, alla determinazione e contabilizzazione delle imposte correnti, anticipate e differite ed eventuali reversal (IRAP 3,9%, IRES 24%), considerando, oltre a quanto risultante dalla situazione dei conti, anche i seguenti elementi:

- nel corso del 2019 sono stati pagati compensi all'amministratore unico per € 10.000,00, già iscritti per competenza nel 2018;
- i compensi all'amministratore unico di competenza 2019 (V. situazione dei conti) sono stati interamente pagati nell'esercizio e costituiscono per il percipiente redditi di natura non professionale;
- fra i contributi previdenziali figurano contributi INAIL per € 2.500,00;
- le spese di manutenzione sostenute nell'esercizio hanno carattere ordinario e riguardano beni di proprietà.
- Il libro cespiti ammortizzabili presentava, all'1/1/2019, la seguente situazione:

Cespiti	Costo storico	fondo ammortamento	Valore residuo
Arredi e attrezzature	65.000,00	29.250,00	35.750,00
Fabbricati	400.000,00	48.000,00	352.000,00
Impianti e macchinari	295.000,00	132.750,00	162.250,00
Macchine elettroniche d'ufficio	20.000,00	8.000,00	12.000,00

CALCOLO IMPOSTE: CASO 2

La situazione dei conti dell'impresa industriale Iris spa presenta, al 31/12/2019, i seguenti saldi:

CONTI	DARE	AVERE
Accantonamento TFR	11.297,00	
Ammortamento avviamento	2.000,00	
Ammortamento fabbricati	13.714,00	
Ammortamento impianti e macchinari	41.140,00	
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	19.430,00	
Avviamento	20.000,00	
Cambiali attive (commerciali)	71.143,00	
Cambiali passive		69.000,00
Capitale sociale		420.000,00
Cassa	2.914,00	
Clienti	154.286,00	
Contributi previdenziali	51.429,00	
Debiti per imposta sostitutiva su TFR		191,00
Erario c/acconto IRAP	41.430,00	
Erario c/acconto IRES	74.230,00	
Erario c/IVA		10.285,00
Erario c/ritenute IRES	798,46	
Fabbricati	590.860,00	
Fondo amm.to costi di pubblicità da amm.re		2.000,00
Fondo amm/to macchine elettroniche d'ufficio		34.285,00
Fondo ammortamento fabbricati		44.571,00
Fondo ammortamento impianti e macchinari		71.000,00
Fondo imposte differite		2.200,00
Fondo svalutazione crediti		8.086,00
Fondo TFR		41.028,00
Fornitori		167.849,00
Impianti e macchinari	205.710,00	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		6.000,00
Interessi attivi c/c		3.071,00
Macchine elettroniche d'ufficio	58.285,00	
Magazzino materie prime	70.000,00	
Magazzino prodotti finiti	30.000,00	
Materie prime c/acquisti	906.857,00	
MPS c/c	4.447,54	
Mutui passivi		120.000,00
Oneri bancari	942,00	
Oneri diversi di gestione	113.657,00	
Prodotti finiti c/vendite		1.604.000,00
Proventi diversi		62.642,00
Riserva legale		80.571,00
Sopravvenienze passive non deducibili	6.000,00	
Spese di pubblicità	6.000,00	
Spese per prestazioni di servizi	128.572,00	
Stipendi e salari	137.143,00	
Svalutazione crediti	1.637,00	
Variazione rimanenze materie prime		27.143,00
Variazione rimanenze prodotti finiti	10.000,00	
	2.773.922,00	2.773.922,00

Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, alla determinazione e contabilizzazione delle imposte correnti, anticipate e differite ed eventuali reversal (IRAP 3,9%, IRES 24%), considerando, oltre a quanto risultante dalla situazione dei conti, anche i seguenti elementi:

- nel corso dell'anno si è rilevato un avviamento di € 20.000,00 per l'acquisizione di un complesso aziendale, che si è deciso di ammortizzare a quote costanti in 10 anni (l'ammortamento fiscale non deve superare 1/18 del valore);
- nell'anno precedente (2018) è stata conseguita una plusvalenza (su beni strumentali) per € 10.000,00, per la quale si è decisa la ripartizione fiscale in 5 anni;
- nel costo del lavoro sono compresi costi per apprendisti per € 21.500,00 e i costi per il personale assunto con contratto a tempo indeterminato ammontano a € 86.000,00.