

Esercitazione
di Ragioneria Generale ed Applicata
Prof Gianluigi Roberto

Giovedì 17 Dicembre 2020

Orario 10h - 12h

Dott.ssa Maria Antonietta PIA

ESERCITAZIONE SULLE IMPOSTE

- x **PARTE A Caso Margherita**
- x **PARTE B Caso Iris**

PARTE A

Caso Margherita

La situazione dei conti dell'impresa industriale Margherita srl presenta, al 31/12/2020, i seguenti saldi:

CONTI	DARE	AVERE
Accantonamento <u>TFR</u>	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 <u>TFR</u>	40,00	
Erario c/acconto IRAP	13.400,00	
Erario c/acconto <u>IRES</u>	47.300,00	
Erario c/ritenute <u>IRES</u>	780,00	
Fabbricati	400.000,00	
Fondo <u>amm/to</u> arredi e attrezzature		29.250,00
Fondo <u>amm/to</u> fabbricati		48.000,00
Fondo <u>amm/to</u> impianti e macchinari		123.750,00
Fondo <u>amm/to</u> macchine elettroniche d'ufficio		8.000,00
Fondo svalutazione crediti		6.500,00
Fondo <u>TFR</u>		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 2020 sono stati pagati compensi all'amministratore unico per € 10.000,00, già iscritti per competenza nel 2019;***

*****i compensi all'amministratore unico di competenza 2020 (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;**

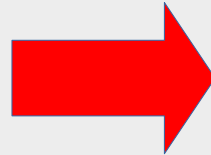
*****le spese di manutenzione sostenute nell'esercizio hanno carattere ordinario e riguardano beni di proprietà.**

Il libro cespiti ammortizzabili presentava, all'1/1/2020, 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

Fiscalità di impresa

1) Determinare utile ante imposte



2) Analisi costi e ricavi deducibili per determinare base imponibile per calcolo dell'imposta



3) Calcolo dell'imposta

Base imponibile Imposte

CONTO	IRES	IRAP
Accantonamento TFR	17.400,00	
Ammortamento arredi e attrezzature	9.750,00	9.750,00
Ammortamento fabbricati	12.000,00	12.000,00
Ammortamento impianti e macchinari	41.250,00	41.250,00
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	4.000,00	4.000,00
Compensi amministratori	15.000,00	15.000,00
Contributi previdenziali	98.000,00	
Imposte non deducibili (IMU)	4.000,00	4.000,00
Materie prime c/acquisti	1.400.000,00	1.400.000,00
Minusvalenze da alienazione (su beni strumentali)	1.000,00	1.000,00
Oneri diversi di gestione	120.000,00	120.000,00
Spese di manutenzione	47.000,00	47.000,00
Spese per prestazioni di servizi	90.900,00	90.900,00
Stipendi e salari	213.500,00	
Svalutazione crediti	1.200,00	
Variazione rimanenze materie prime	24.000,00	24.000,00
<i>totale costi</i>	2.099.000,00	1.768.900,00
Interessi attivi c/c	3.000,00	
Prodotti finiti c/vendite	2.400.000,00	2.400.000,00
Proventi diversi	20.000,00	20.000,00
Variazione rimanenze prodotti finiti	38.000,00	38.000,00
<i>totale ricavi</i>	2.461.000,00	2.458.000,00

Utile ante imposte IRES

Totale **ricavi*** 2.461.000 euro
- Totale **Costi*** 2.099.000 euro
= **Risultato ante imposte 362.000 euro**

*Come da situazione contabile

Variazioni IRES

- **IN AUMENTO**

- ✓ IMU per la quota non deducibile

$$4.000 \times 0.40 = 1.600 \text{€}$$

- ✓ SPESE
MANUTENZIONE per
la parte eccedente il
5% = 8.000€

- **IN DIMINUZIONE**

- ✓ COMPENSI
AMMINISTRATORI

10.000 €

IRES- Determinazione base imponibile e calcolo imposta

Utile ante imposte	362.000 euro
+ variazioni in aumento IMU	+1.600
Spese di manut.	+ 8.000
- variazioni in diminuzione Compensi	-10.000
Base imponibile IRES	361.600
IRES (361.600 X 0,24)	86.784 euro

** dettaglio svalutazione crediti **		
crediti verso clienti	167.000,00	
cambiali attive	93.000,00	
totale crediti commerciali	260.000,00	
5% dei crediti commerciali	13.000,00	
<u>f.do svalutazione crediti esistente</u>	6.500,00	OK
0,5% dei crediti commerciali	1.300,00	
svalutazione crediti contabilizzata	1.200,00	
la svalutazione crediti è interamente <u>DED LE</u>	-	

Cespiti	Costo storico
Arredi e attrezzature	65.000,00
Fabbricati	400.000,00
Impianti e macchinari	295.000,00
Macchine elettroniche d'ufficio	20.000,00
libro cespiti al 1/1/2020	780.000,00
spese manutenzione rilevate nell'anno	47.000,00
spese manutenzione deducibili nell'anno	39.000,00
Non deducibili => <u>variaz.</u> in aumento	8.000,00

	<u>IRES</u>	<u>IRAP</u>	
utile ante imposte	362.000,00	689.100,00	
<u>più</u> imposte non deducibili (IMU)	1.600,00	4.000,00	<u>var.</u> permanente
<u>più</u> spese manutenzione (**vedi dettaglio**)	8.000,00		anticipate
<u>più</u> compensi <u>ammistrotore</u> 2020		15.000,00	
<u>meno</u> compensi <u>amm.tore</u>	- 10.000,00		<u>reversal ant</u> <u>var.</u> permanente
<u>meno</u> contributi <u>INAIL</u>	-	- 2.500,00	
IMPONIBILE	361.600,00	705.600,00	
imposte correnti	86.784,00	27.518,00	
<u>IRES</u> anticipata	- 1.920,00		
<u>reversal IRES</u> anticipata	2.400,00		
imposte di competenza dell'esercizio	87.264,00	27.518,00	

Prospetto calcolo Imposte

PROSPETTO CALCOLO IMPOSTE

	<u>IRES</u>	<u>IRAP</u>
COMPONENTI POSITIVI		
Interessi attivi c/c	3.000,00	
Prodotti finiti c/vendite	2.400.000,00	2.400.000,00
Proventi diversi	20.000,00	20.000,00
Variazione rimanenze prod. finiti	38.000,00	38.000,00
<i>Totale componenti positivi (a)</i>	2.461.000,00	2.458.000,00
COMPONENTI NEGATIVI		
Accantonamento TFR	17.400,00	
<u>Amm. to</u> arredi e attrezzature	9.750,00	9.750,00
<u>Amm. to</u> fabbricati	12.000,00	12.000,00
<u>Amm. to</u> impianti e macchinari	41.250,00	41.250,00
<u>Amm. to</u> macchine elettr. ufficio	4.000,00	4.000,00
Compensi amministratore	15.000,00	15.000,00
Contributi previdenziali	98.000,00	
Imposte non deducibili (IMU)	4.000,00	4.000,00
Materie prime c/acquisti	1.400.000,00	1.400.000,00
Minusvalenze da alienazione	1.000,00	1.000,00
Oneri diversi di gestione	120.000,00	120.000,00
Spese di manutenzione	47.000,00	47.000,00
Spese per prestazioni di servizi	90.900,00	90.900,00
Stipendi e salari	213.500,00	
Svalutazione crediti	1.200,00	
Variazione rimanenze materie	24.000,00	24.000,00
<i>Totale componenti negativi (b)</i>	2.099.000,00	1.768.900,00
<i>Risultato ante imposte (a) – (b)</i>	362.000,00	689.100,00

Dopo aver riportato il risultato ante imposte arrotondato all'unità di euro, inserire la descrizione e gli importi delle variazioni fiscali e indicare, barrando l'apposita casella, se si tratta di variazioni fiscali permanenti (VP) o temporanee e relativi reversal (VT):

			<u>IRES</u>	<u>IRAP</u>
RISULTATO ANTE IMPOSTE (arrotond.)			362.000,00	689.100,00
VARIAZIONI IN AUMENTO				
<input checked="" type="checkbox"/> VP <input checked="" type="checkbox"/> X	<input checked="" type="checkbox"/> VT <input checked="" type="checkbox"/> X	Imposte non deducibili (IMU)	1.600,00	4.000,00
<input checked="" type="checkbox"/> VP <input checked="" type="checkbox"/> X	<input checked="" type="checkbox"/> VT <input checked="" type="checkbox"/> X	Spese mant. > plafond 5%	8.000,00	
<input checked="" type="checkbox"/> VP <input checked="" type="checkbox"/> X	<input checked="" type="checkbox"/> VT <input checked="" type="checkbox"/> X	Compensi amministratori		15.000,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				
<input checked="" type="checkbox"/> VP <input checked="" type="checkbox"/> X	<input checked="" type="checkbox"/> VT <input checked="" type="checkbox"/> X	Comp. amm. 2019 pagati 2020 (reversal)	10.000,00	
<input checked="" type="checkbox"/> VP <input checked="" type="checkbox"/> X	<input checked="" type="checkbox"/> VT <input checked="" type="checkbox"/> X	Contributi INAIL		2.500,00
BASE IMPONIBILE			361.600,00	705.600,00
Imposte correnti			86.784,00	27.518,00
Imposte differite				
<u>Reversal</u> imposte differite				
Imposte anticipate			1.920,00	
<u>Reversal</u> imposte anticipate			2.400,00	

Compensi
amministratori
15.000

Rilevazioni contabili delle imposte

	31/12			
<u>IRES corrente</u>	a	Diversi		86.784,00
<i>Rilevata <u>IRES corrente</u></i>				
	a	Erario c/acconto <u>IRES</u>	47.300,00	
	a	Erario c/ritenute <u>IRES</u>	780,00	
	a	Erario c/ <u>IRES</u>	38.704,00	
	31/12			
IRAP corrente	a	Diversi		27.518,00
<i>Rilevata IRAP corrente</i>				
	a	Erario c/acconto IRAP	13.400,00	
	a	Erario c/IRAP	14.118,00	
	31/12			
Attività per imposte anticipate	a	<u>IRES anticipata</u>		1.920,00
<i>Rilevata <u>IRES anticipata</u></i>				
	31/12			
<u>IRES anticipata</u>	a	Attività per imposte anticipate		2.400,00
<i>Rilevato <u>reversal di IRES</u> anticipate</i>				

PARTE B
Caso Iris
La situazione
dei conti
dell'impresa
industriale
Iris spa
presenta, al
31/12/2020, i
seguenti
saldi:

CONTI	DARE	AVE RE
Accantonamento <u>TFR</u>	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 <u>TFR</u>		191,00
Erario c/acconto IRAP	41.430,00	
Erario c/acconto <u>IRES</u>	74.230,00	
Erario c/IVA		10.285,00
Erario c/ritenute <u>IRES</u>	798,46	
Fabbricati	590.860,00	
Fondo <u>amm.to</u> costi di pubblicità da <u>amm.re</u>		2.000,00
Fondo <u>amm/to</u> 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 <u>TFR</u>		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 (2019) 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.

**Prospetto di
calcolo
parte 1**

	<u>IRES</u>	<u>IRAP</u>
COMPONENTI POSITIVI		
<u>Incres. i di immob. per lavori int.</u>	6.000,00	6.000,00
<u>Interessi attivi c/c</u>	3.071,00	
<u>Prodotti finiti c/vendite</u>	1.604.000,00	1.604.000,00
<u>Proventi diversi</u>	62.642,00	62.642,00
<u>Variazione rimanenze mat. prime</u>	27.143,00	27.143,00
<i>Totale componenti positivi (a)</i>	1.702.856,00	1.699.785,00
COMPONENTI NEGATIVI		
<u>Accantonamento TFR</u>	11.297,00	
<u>Amm. to fabbricati</u>	13.714,00	13.714,00
<u>Amm. to impianti e macchinari</u>	41.140,00	41.140,00
<u>Amm.to macchine elettr. ufficio</u>	19.430,00	19.430,00
<u>Amm. to avviamento</u>	2.000,00	2.000,00
<u>Contributi previdenziali</u>	51.429,00	
<u>Materie prime c/acquisti</u>	906.857,00	906.857,00
<u>Oneri bancari</u>	942,00	942,00
<u>Oneri diversi di gestione</u>	113.657,00	113.657,00
<u>Sopravv. passive non deducibili</u>	6.000,00	6.000,00
<u>Spese di pubblicità</u>	6.000,00	6.000,00
<u>Spese per prestazioni di servizi</u>	128.572,00	128.572,00
<u>Stipendi e salari</u>	137.143,00	
<u>Svalutazione crediti</u>	1.637,00	
<u>Variazione rimanenze prod. finiti</u>	10.000,00	10.000,00
<i>Totale componenti negativi (b)</i>	1.449.818,00	1.248.312,00
<i>Risultato ante imposte (a) – (b)</i>	253.038,00	451.473,00

Soluzione parte 1

CONTO	IRE S	IRAP
Accantonamento <u>TFR</u>	11.297,00	
Ammortamento fabbricati	13.714,00	13.714,00
Ammortamento impianti e macchinari	41.140,00	41.140,00
Ammortamento macchine elettroniche ufficio	19.430,00	19.430,00
Ammortamento avviamento	2.000,00	2.000,00
Contributi previdenziali	51.429,00	
Materie prime c/acquisti	906.857,00	906.857,00
Oneri bancari	942,00	942,00
Oneri diversi di gestione	113.657,00	113.657,00
Sopravvenienze passive non deducibili	6.000,00	6.000,00
Spese di pubblicità	6.000,00	6.000,00
Spese per prestazioni di servizi	128.572,00	128.572,00
Stipendi e salari	137.143,00	
Svalutazione crediti	1.637,00	
Variazione rimanenze prodotti finiti	10.000,00	10.000,00
<i>totale costi</i>	1.449.818,00	1.248.312,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.000,00	6.000,00
Interessi attivi c/c	3.071,00	
Prodotti finiti c/vendite	1.604.000,00	1.604.000,00
Proventi diversi	62.642,00	62.642,00
Variazione rimanenze materie prime	27.143,00	27.143,00
<i>totale ricavi</i>	1.702.856,00	1.699.785,00

Dopo aver riportato il risultato ante imposte arrotondato all'unità di euro, inserire la descrizione e gli importi delle variazioni fiscali e indicare, barrando l'apposita casella, se si tratta di variazioni fiscali permanenti (VP) o temporanee e relativi reversal (VT):

		<u>IRE S</u>	<u>IRAP</u>
RISULTATO ANTE IMPOSTE (arrotond.)		253.038,00	451.473,00
VARIAZIONI IN AUMENTO			
<input checked="" type="checkbox"/> VP	<input checked="" type="checkbox"/> VT	Sopravv. passive non deduc.	6.000,00 6.000,00
<input checked="" type="checkbox"/> VP	<input checked="" type="checkbox"/> VT	Svalutazione crediti > 0,50%	510,00
<input checked="" type="checkbox"/> VP	<input checked="" type="checkbox"/> VT	Ammortamento avviamento	889,00 889,00
<input checked="" type="checkbox"/> VP	<input checked="" type="checkbox"/> VT	Quota plusvalenza da tassare (reversal)	2.000,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
<input checked="" type="checkbox"/> VP	<input checked="" type="checkbox"/> VT	Costo lavoro apprendisti	21.500,00
<input checked="" type="checkbox"/> VP	<input checked="" type="checkbox"/> VT	Costo lavoro tempo <u>indeterm.</u>	64.500,00
BASE IMPONIBILE		262.437,00	372.362,00
Imposte correnti		62.985,00	14.522,00
Imposte differite			
<u>Reversal</u> imposte differite		480,00	
Imposte anticipate		335,76	34,67
<u>Reversal</u> imposte anticipate			

Prospetto di
calcolo
Parte 2

Calcoli

dettaglio svalutazione crediti		
crediti verso clienti	154.286,00	
cambiali attive	71.143,00	
totale crediti commerciali	225.429,00	
5% dei crediti commerciali	11.271,45	
f.do svalutazione crediti esistente	8.086,00	OK
0,5% dei crediti commerciali	1.127,15	
svalutazione crediti contabilizzata	1.637,00	
svalutazione crediti NON DEDUCIBILE	509,85	

Soluzione parte 2

	<u>IRES</u>	<u>IRAP</u>	
utile ante imposte	253.038,00	451.473,00	
<u>più sopravvenienze passive non deducibili</u>	6.000,00	6.000,00	<u>var. permanente</u>
<u>più svalutaz. crediti non ded. (**vedi dettaglio**)</u>	510,00		<u>anticipate</u>
<u>più amm.to avviamento non ded.</u>			
rilevato: $20.000,00/10 = 2.000,00$			
<u>deducibile: $20.000,00/18 = 1.111,00$</u>			
889	889,00	889,00	anticipate
<u>più quota plusvalenza da tassare</u> (10.000,00/5)	2.000,00		<u>reversal diff.</u>
meno costi per apprendisti	-	- 21.500,00	
<u>meno costo personale tempo indeterminato</u> (86.000,00 - 21.500,00)		- 64.500,00	
IMPONIBILE	262.437,00	372.362,00	
imposte correnti	62.985,00	14.522,00	
<u>IRES/IRAP anticipata</u>	- 335,76	- 34,67	
<u>reversal IRES differita</u>	- 480,00		
imposte di competenza dell'esercizio	62.169,24	14.487,33	

IRAP CORRENTE D'ESERCIZIO

- IRAP corrente 14.522 euro
- Erario c/ acconto IRAP (come da situazione contabile al31/12) 41.430 euro
- Credito verso l'erario = $41.430 - 14.522 = 26.908$ euro

Rilevazioni contabili delle imposte

	31/12			
Diversi	a	Diversi		75.028,46
<i>Rilevata IRES corrente</i>				
<i>IRES corrente</i>			62.985,00	
<i>Erario c/IRES</i>			12.043,46	
	a	<i>Erario c/acconto IRES</i>	74.230,00	
	a	<i>Erario c/ritenute IRES</i>	798,46	
	31/12			
Diversi	a	<i>Erario c/acconto IRAP</i>		41.430,00
<i>Rilevata IRAP corrente</i>				
<i>IRAP corrente</i>			14.522,00	
<i>Erario c/IRAP</i>			26.908,00	
	31/12			
Attività per imposte anticipate	a	<i>IRES anticipata</i>		335,76
<i>Rilevata IRES anticipata</i>				
	31/12			
<i>F.do imposte differite</i>	a	<i>IRES differita</i>		480,00
<i>Rilevato reversal di IRES differita</i>				
	31/12			
Attività per imposte anticipate	a	<i>IRAP anticipata</i>		34,67
<i>Rilevata IRES anticipata</i>				