



Ragioneria

CLEM – I canale
a.a. 2016/2017

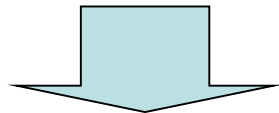
Le imposte sul reddito

Prof. Francesco Ranalli

Le imposte sono un costo per la produzione del reddito

Esse vanno imputate nell'esercizio in cui sono stati iscritti i costi e i ricavi cui le stesse si riferiscono (*principio di competenza*)

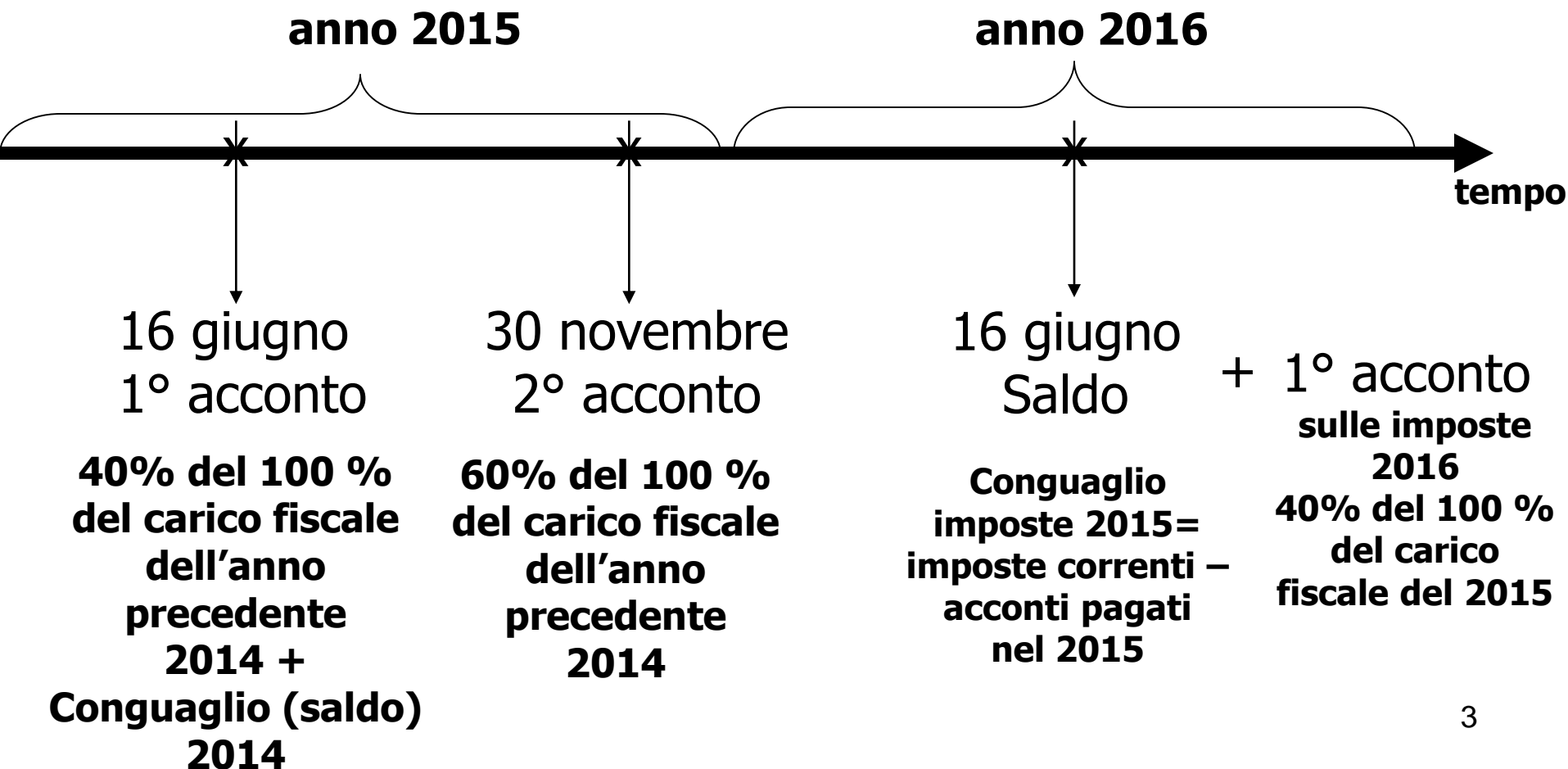
Non si deve fare riferimento alla data di pagamento



L'ammontare delle imposte del CE è diverso da quello delle imposte presenti in dichiarazione

IMPOSTE DI COMPETENZA vs IMPOSTE CORRENTI

Pagamenti per acconti e saldo d'imposta (es. IRES)



Come si determina il reddito imponibile ai fini IRES?

D.Lgs. 127/91

Risultato civilistico ante imposte

Art. 83 T.U.I.R.
D.Lgs. n. 344/03

+ variazioni fiscali in aumento

– variazioni fiscali in diminuzione

= Reddito imponibile

Reddito imponibile
× aliquota fiscale
= imposte correnti

Risultato civilistico ante imposte
– imposte di competenza
= Risultato netto di bilancio

Le imposte in bilancio

STATO PATRIMONIALE

Attivo

CII Attivo circolante

- *5-bis* Crediti tributari
- *5-ter* Imposte anticipate

Passivo

B Fondi per rischi e oneri:

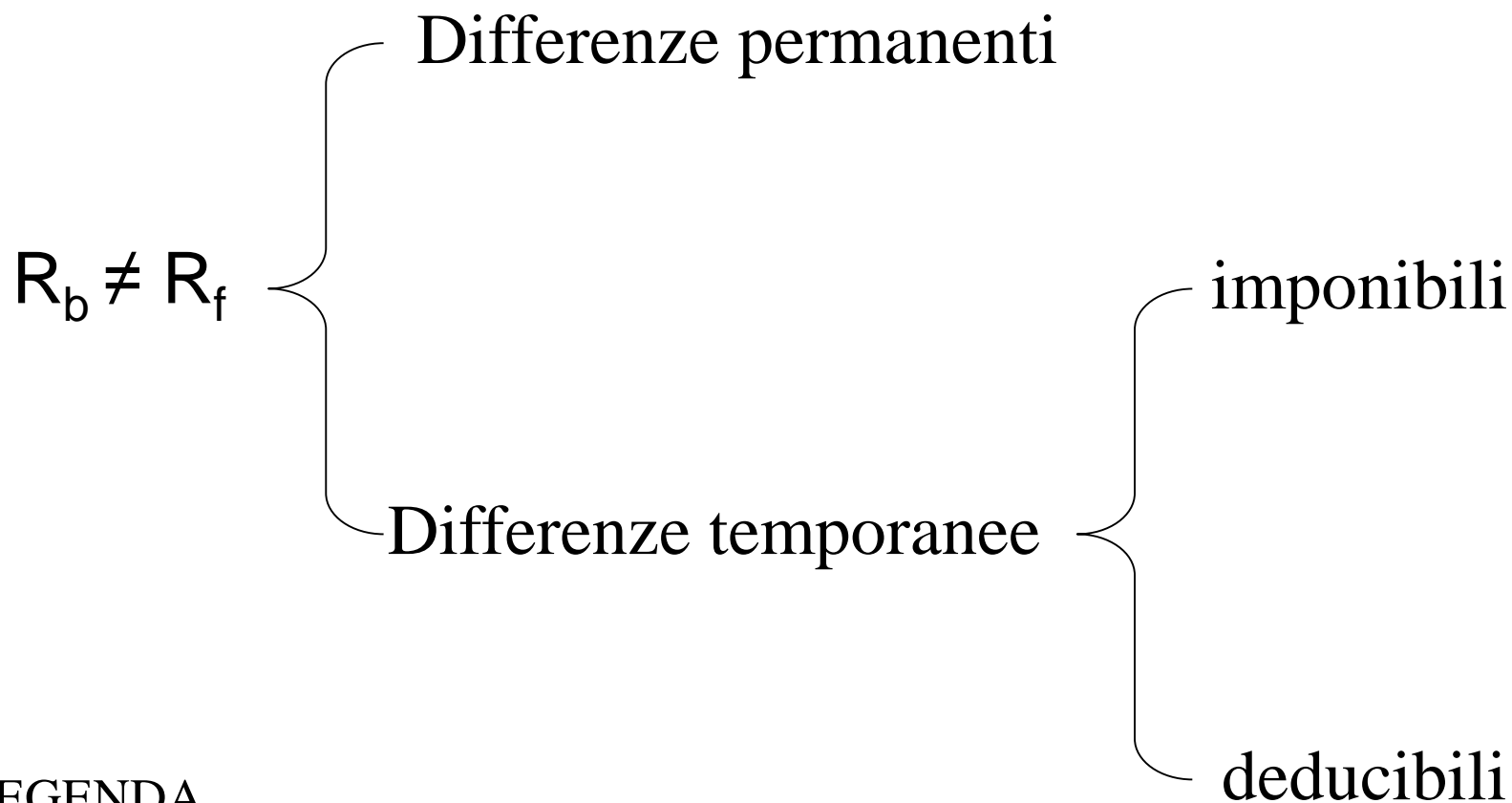
- 2) Per imposte, anche differite

D Debiti :

- 12) Debiti tributari

CONTO ECONOMICO

- 20 Imposte sul reddito dell'esercizio, **correnti, differite e anticipate**



LEGENDA

R_b = REDDITO DI BILANCIO AL LORDO DELLE IMPOSTE

R_f = REDDITO IMPONIBILE

LE DIFFERENZE

DIFFERENZE PERMANENTI

Differenze tra valutazioni
civilistiche e fiscali che
sorgono in un determinato
esercizio e che non
producono effetti negli
esercizi successivi

**NO FISCALITÀ
DIFFERITA**



DIFFERENZE TEMPORANEE

Differenze tra valutazioni
civilistiche e fiscali che
sorgono in un determinato
esercizio e che sono destinate
ad annullarsi negli esercizi
successivi

FISCALITÀ DIFFERITA



LE DIFFERENZE TEMPORANEE

DIFFERENZE TEMPORANEE DEDUCIBILI

Le differenze temporanee deducibili sono le differenze temporanee che si tradurranno in importi deducibili negli esercizi futuri

DIFFERENZE TEMPORANEE IMPONIBILI

Le differenze temporanee tassabili sono le differenze temporanee che si tradurranno in importi imponibili negli esercizi futuri

Riassumendo

- Per **imposte correnti** o dovute si intendono quelle risultanti dalle dichiarazioni dei redditi.
- Per **imposte differite** si intendono quelle di competenza di un esercizio, ma che verranno esposte in dichiarazione dei redditi future.
- Per **imposte anticipate** si intendono quelle che sono esposte in dichiarazione dei redditi di un esercizio, ma sono di competenza di esercizi successivi.

IMPOSTE DIFFERITE

SI RISPARMIANO TEMPORANEAMENTE LE IMPOSTE
OGGI MA SI PAGANO DOMANI: SI “DIFFERISCONO”
LE IMPOSTE

ESEMPIO: PLUSVALENZE RATEIZZABILI art. 86, co. 4
TUIR

Esempio (solo imposte differite)

Anno 20XY

Reddito lordo di esercizio 300

| | | |
|-------------------------|-----------|------|
| – Plusvalenza differita | –100 | } 80 |
| + 1/5 Plusv. differita | <u>20</u> | |

Reddito fiscale 220

Imposte correnti (50%) 110

Imposte di competenza 150

| | |
|--------------------------|------------|
| Imposte correnti | <u>110</u> |
| <i>Imposta differita</i> | 40 |

SCRITTURE IN P.D.:

| | | | |
|------------------|---|------------------|-----|
| IMPOSTE CORRENTI | a | DEBITI TRIBUTARI | 110 |
|------------------|---|------------------|-----|

| | | | |
|-------------------|---|---------------------------|----|
| IMPOSTE DIFFERITE | a | F.do IMPOSTE DIFFERITE | 40 |
|-------------------|---|---------------------------|----|

Esempio (solo imposte differite) *segue*

Anno 20XY+1

Reddito lordo di esercizio 200

+ Plusvalenze differite 20

Reddito fiscale 220

Imposte correnti (50%) 110

Imposte di competenza 100

Imposte correnti 110

Imposta differita -10

SCRITTURE IN P.D. (Utilizzo F.do per imposte differite):

| | | | |
|------------------|---|------------------|-----|
| IMPOSTE CORRENTI | a | DEBITI TRIBUTARI | 110 |
|------------------|---|------------------|-----|

| | | | |
|---------------------------|---|----------------------|----|
| F.do IMPOSTE DIFFERITE | a | IMPOSTE DIFFERITE | 10 |
|---------------------------|---|----------------------|----|

IMPOSTE ANTICIPATE

SI PAGANO LE IMPOSTE OGGI E SI RISPARMIANO
DOMANI: IN TAL SENSO SI “ANTICIPA” IL
PAGAMENTO DELLE IMPOSTE E QUESTO ORIGINA
UN CREDITO PER IMPOSTE DA RECUPERARE IN
FUTURO.

ESEMPIO. SPESE DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE
art. 102, co. 6 TUIR

Esempio (solo imposte anticipate)

Anno 20XX

Reddito lordo di esercizio 300

+ Spese manutenzione 150

Reddito fiscale 450

Imposte correnti (50%) 225

Imposte di competenza 150

Imposte correnti 225

Imposta anticipata -75

SCRITTURE IN P.D. (generazione imposte anticipate):

| | | | |
|------------------|---|------------------|-----|
| IMPOSTE CORRENTI | a | DEBITI TRIBUTARI | 225 |
|------------------|---|------------------|-----|

| | | | |
|--------------------------------|---|--------------------|----|
| CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE | a | IMPOSTE ANTICIPATE | 75 |
|--------------------------------|---|--------------------|----|

Esempio (solo imposte anticipate) *segue*

Anno 20XX+1

Reddito lordo di esercizio 200

| | |
|--------------------|-----------|
| – 1/5 manutenzioni | <u>30</u> |
|--------------------|-----------|

| | |
|------------------------|-----|
| <i>Reddito fiscale</i> | 170 |
|------------------------|-----|

| | |
|------------------------|----|
| Imposte correnti (50%) | 85 |
|------------------------|----|

| | |
|-----------------------|-----|
| Imposte di competenza | 100 |
|-----------------------|-----|

| | |
|------------------|-----------|
| Imposte correnti | <u>85</u> |
|------------------|-----------|

| | |
|---------------------------|----|
| <i>Imposte anticipate</i> | 15 |
|---------------------------|----|

SCRITTURE IN P.D. (assorbimento imposte anticipate):

| | | | |
|------------------|---|------------------|----|
| IMPOSTE CORRENTI | a | DEBITI TRIBUTARI | 85 |
|------------------|---|------------------|----|

| | | | |
|-----------------------|---|-----------------------------------|----|
| IMPOSTE ANTICIPATE | a | CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE | 15 |
|-----------------------|---|-----------------------------------|----|