



Sinergie

Studio Associato Commercialisti - Consulenti di Direzione - Consulenti del Lavoro

LE IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE

Esemplificazione pratica

Martedì, 15 ottobre 2013

Dott. Federico Ambrosi

Nel corso dell'incontro ci si propone di svolgere un caso pratico nell'ambito del quale, focalizzandoci sul reddito di una **società a responsabilità limitata**, approfondiremo le modalità di determinazione delle imposte correnti, differite ed anticipate.

Nello svolgimento quindi, oltre alla determinazione delle imposte correnti (basate su varie riprese fiscali in aumento ed in diminuzione), analizzeremo casi di differenze temporanee, verificheremo la deducibilità degli interessi passivi, l'utilizzabilità delle perdite fiscali, nonché un caso di disallienamento tra valori civilistici e fiscali.

In ultimo vedremo come le imposte vengono esposte nel bilancio di esercizio

La determinazione delle imposte prende origine dal risultato di esercizio (principio di derivazione).

Successivamente le singole poste di bilancio vanno analizzate per comprenderne la rilevanza/deducibilità fiscale. Durante questa fase vengono determinate le variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione.

Alcune di queste variazioni fiscali determinano differenze temporanee in quanto, in esercizi successivi potranno verificarsi variazioni di segno opposto che neutralizzeranno, in tutto od in parte, le variazioni eseguite in questa prima fase. Ciò determinerà l'emersione di imposte differite ed anticipate. Altre variazioni, invece, avranno carattere permanente e non determineranno la necessità di quantificare le imposte differite ed anticipate.

Processo di determinazione delle imposte

Nell'esempio che svolgeremo insieme, attraverso i file allegati alle presenti slide, seguiremo il seguente percorso:

- 1. Verifica del Bilancio di esercizio ante imposte (file 01 e file 02)**
- 2. Analisi dei Crediti per imposte anticipate derivanti da anni precedenti (file 10)**
- 3. Analisi del Fondo imposte differire derivante da anni precedenti (file 10)**
- 4. Analisi degli elementi di calcolo provenienti da anni precedenti (plusvalenze, spese di manutenzione, perdite a riporto) – (file 03)**

Processo di determinazione delle imposte

5. Analisi delle poste contabili e determinazione delle variazioni in aumento ed in diminuzione con evidenza delle variazioni temporanee emergenti nell'esercizio:

- 1. Verifica deducibilità costi autovetture, telefonia, compensi amministratori, contributi associativi, erogazioni liberali, IMU, Spese di rappresentanza (file 02);**
- 2. Controllo deducibilità Acc.to Svalutazione Crediti e Fondo (file 04)**
- 3. Controllo deducibilità interessi passivi (ROL) – (file 05)**
- 4. Ammortamenti Fabbricati rivalutati – Disallieamento – Quadro RV - (file 06)**
- 5. Aiuto alla Crescita (ACE) – (file 07)**



Processo di determinazione delle imposte

- 6. Determinazione dell'imposta IRES (file 08);**
- 7. Determinazione dell'imposta IRAP (file 09);**
- 8. Determinazione delle imposte differite ed anticipate (file 10);**
- 9. Scritture contabili riguardanti le imposte correnti, differite ed anticipate (file 11);**
- 10. Bilancio di esercizio post registrazione imposte (file 14 e file 15)**
- 11. Riepilogo ed Analisi del risultato economico ante e dopo imposte (file 12)**
- 12. Esposizione delle Imposte in Bilancio:**
 - 1. Esposizione nel conto economico (file 12, 14 e 16)**
 - 2. Prospetto di riconciliazione tra onere fiscale teorico ed effettivo (file 13)**
 - 3. Nota Integrativa (file 16)**



Consolidato Fiscale

Il consolidato fiscale riguarda esclusivamente l'imposta Ires, cosicché l'imposta Irap viene determinata autonomamente da ogni società che aderisce al consolidato fiscale.

Al reddito della società consolidante si sommano i redditi/perdite trasferiti dalle consolidate, le quali trasferiscono anche eventuali acconti e/o ritenute subite.

Si attuano le rettifiche di consolidamento, ad esempio Eccedenze Rol, Ace ecc..

Si determina l'imposta Ires complessiva e si iscrivono le rispettive posizioni di credito/debito tra la consolidante e le consolidate derivanti delle imposte afferenti i redditi trasferiti (file 17 e 18).

Sinergie

Studio Associato Commercialisti - Consulenti di Direzione - Consulenti del Lavoro



Associati

Federico Ambrosi
Dott. Rag. Commercialista

Andrea Barbieri
Dottore Commercialista

Paolo Cecchini
Ragioniere Commercialista

Andrea Giannoni
Dottore Commercialista

Moreno Pannacci
Ragioniere Commercialista

Virgilio Puletti
Ragioniere Commercialista

Collaborazioni

Giorgio Ambrosi
Ragioniere Commercialista

Daniele Cherubini
Dottore Commercialista

Fabio Giansanti
Dottore in Economia

Luana Pannacci
Ragioniere

Camilla Rufini
Dottore Commercialista

Giovanni Sommei
Certified Management
Consultant