

Esempio 1: imp. differite

La società Delta S.p.A. realizza nell'esercizio X una plusvalenza di 200, per la vendita di un bene strumentale che decide di assoggettare a tassazione in quote costanti in 5 esercizi (compreso quello di realizzazione). Si ipotizzi una incidenza fiscale complessiva pari al 50%.

Conto Economico X			
R.A.I.	200	Plusv.	200

RAPPRESENTAZIONE CONTABILE

Conto Economico es. X

Imposte correnti	20	Plusvalenze	200
Imposte differite	80		
Reddito netto	100		
Totale	200		

Stato Patrimoniale es. X

F. imp. diff.	80
Debiti tributari	20

Conto Economico es. X+1; X+4

Imposte correnti	...	Utilizzo F. imp. diff.	20
------------------	-----	------------------------	----

*Il fondo imposte differite
diminuisce dell'importo
utilizzato in ogni esercizio
(pari a 20)*

Esempio 2: imp. anticipate

La società Beta S.p.A. svaluta i crediti nell'esercizio X per un importo di 300; la svalutazione fiscalmente riconosciuta è di 200. Si ipotizzi una incidenza fiscale complessiva pari al 50%. Le perdite presunte su crediti a fronte delle quali è effettuata la svalutazione tassata nell'esercizio X (pari a 100) diventano deducibili (in quanto diventano perdite "certe e precise") nell'esercizio X+3

Conto Economico X

Sval. crediti	300	Ricavi	1.000
Altri costi	500		
R.A.I.	200		

RAPPRESENTAZIONE CONTABILE

Conto Economico es. X

.....
Imposte correnti 150	Imp. anticipate 50
Reddito netto 100	

Stato Patrimoniale es. X

Crediti imp. ant. 50	Debiti trib. 150
----------------------	------------------

Conto Economico es. X+3

Storno imp. ant. 50	
Imp. Correnti ...	

Il credito per imp. ant. è stornato nell'esercizio in cui sarà possibile fiscalmente dedurre le perdite su crediti

Rilievo delle imposte differite e anticipate nel contesto del Bilancio d'esercizio in seguito al D. Lgs 6 del 17.1.2003

- Nessuna modifica all'art. 2423-*bis* in ordine alla *fiscalità differita*; richiamo ai principi già contenuti di *competenza e prudenza*
- **Modificazione schemi di Stato Patrimoniale**

ATTIVO

nell'attivo circolante due nuove voci

C.II. 4 *bis*) crediti tributari

C.II. 4 *ter*) imposte anticipate

Rilievo collocazione nell'attivo circolante

PASSIVO, classe B) Fondi per rischi e oneri

2) per imposte, **anche differite**

Inesistenza riferimenti temporali

→ **Modificazione schemi di Conto Economico**

22) imposte sul reddito dell'esercizio, *correnti, differite e anticipate*

→ **Modificazione contenuto Nota Integrativa**

Il nuovo punto 14 dell'art. 2427 prevede la predisposizione di “*un apposito prospetto contenente:*

a) *la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;*

b) *l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione”*

C. Le imposte di competenza economica nel *bilancio individuale*

Reddito prima delle imposte (R.A.I.)

- | | | |
|------------------------------|---|---|
| a. Imposte correnti | } | Imposte di competenza
economica ($a. - b. + c.$) |
| b. Imposte anticipate | | |
| c. Imposte differite | | |

Risultato dell'esercizio

D. Le imposte differite e anticipate *ex processu* di consolidamento

Σ R.A.I. singole imprese di gruppo

\neq

R.A.I. gruppo

Rettifiche di consolidamento



Imposte differite e anticipate
ex processu di consolidamento

- Allocazione differenza consolidamento e relativi assestamenti
- Operazioni infragruppo
- Operazioni preliminari al consolidamento

E. Le imposte di competenza economica nel *bilancio consolidato*

Reddito prima delle imposte *di gruppo*

a. Imposte correnti[*]	}	Imposte di competenza economica ($a. - b'. + c'.$)
b'. Imposte anticipate[* + **]		
c'. Imposte differite[* + **]		

Risultato dell'esercizio *di gruppo*

* Come da bilanci individuali

** Imposte anticipate e differite *ex processu* di consolidamento