

LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E DELLE IMPOSTE

Al 31/12/2004 la *Alfa S.p.A.*, società che opera nel settore industriale, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

Stralcio della situazione contabile al 31/12/2004

<i>Conti</i>	<i>Dare</i>	<i>Conti</i>	<i>Avere</i>
Impianti e macchinario	90.000	Fondo rischi su crediti	8.316
Attrezzature	51.000
Macchine d'ufficio	33.800	Rim. finali materie prime	5.000
Automezzi	46.000	Rim. finali prodotti finiti	6.450
Merci	11.450	Plusvalenze	5.700
Crediti v/clienti	108.000
...	...		
Manutenzioni e riparazioni	14.500		
Amm.to impianti e macchinario	15.000		
Amm.to attrezzature	8.100		
Amm.to macchine d'ufficio	6.760		
Amm.to automezzi	11.500		
Svalutazione crediti	2.116		
Spese di rappresentanza	2.700		
Compensi amministratori	9.000		
...	...		

Si proceda alla determinazione delle imposte di competenza (correnti, anticipate e differite) della società *Alfa S.p.A.*, tenendo conto che il reddito ante imposte risultante dal Conto economico del 2004 è pari a €345.000 e che l'aliquota d'imposta IRES è pari al 33%.

A tal fine, sono di seguito riportate le indicazioni utili:

- 1) Le **spese di manutenzione** sono comprensive di un canone annuo di €3.000 relativo ad interventi periodici programmati su impianti per un valore di €22.000.
Il 27/5/2004 è stata acquistata una particolare attrezzatura industriale al prezzo di €21.000 e il 19/10/2004 è stata ceduta un'attrezzatura del costo storico di €15.000.
Infine, dalla precedente dichiarazione dei redditi risultano non ammessi in deduzione costi di manutenzione per €1.200.

- 2) La cessione dell'attrezzatura di cui al punto precedente ha dato luogo alla realizzazione di una **plusvalenza**; l'attrezzatura era posseduta da più di 3 anni.
- 3) I coefficienti fiscali di **ammortamento** sono i seguenti:
 - Impianti e macchinario 15%;
 - Automezzi 25%;
 - Macchine d'ufficio 12,5%;
 - Attrezzature 20%.

Le attrezzature sono state acquistate per €30.000 nell'anno 2003 e per il residuo nell'anno 2004; gli automezzi sono stati acquistati nel 2001; gli altri cespiti, invece, sono posseduti dal 2000.

Si tenga conto, inoltre, delle seguenti precisazioni:

- quando consentito, l'azienda si è avvalsa della possibilità di applicare l'ammortamento anticipato nella misura massima consentita;
 - per gli impianti risulta documentato un più intenso utilizzo che ne giustifica l'ammortamento imputato a Conto economico.
- 4) I **compensi all'amministratore** saranno pagati nell'anno 2005, mentre nell'esercizio sono stati pagati quelli relativi all'anno 2003 per €7.000.
 - 5) Tra i **crediti verso clienti** è iscritto un credito di €10.000 coperto da garanzia assicurativa che garantisce il 100% del credito in caso di insolvenza del debitore.
Il fondo rischi su crediti fiscale preesistente alla svalutazione era pari a €4.200.
 - 6) La valutazione delle **rimanenze di magazzino** è stata effettuata al valore di mercato, che si suppone uguale al valore normale medio dei prodotti nell'ultimo mese dell'esercizio.
 - 7) Nel corso dell'esercizio sono state sostenute delle **spese di rappresentanza**.