

OBIETTIVO DELL'INTERVENTO

Determinazione del carico fiscale di una Società di capitali partendo dal risultato di bilancio.

IMPOSTE DIRETTE GRAVANTI SUL REDDITO DI UNA SOCIETA' DI CAPITALI

Una Società di capitali:

IRPEG

IRAP

IL CASO:

BILANCIO SOCIETA' FELU S.p.A. AL 31.12.98

FELU S.p.A.

COSTI

RICAVI

Rimanenze Iniziali	45.000	Rimanenze Finali	52.500
Acquisti	75.000	Plusvalenze	15.000
Costi Amministrativi	15.000	Vendite	262.500
Retribuzione	75.000		
Ammortamenti	30.000		
Acc. F.do Sval. Crediti	750		
Sopravvenienze Passive	21.250		
Interessi Passivi	15.000		
Totale Costi	<u>277.000</u>	Totale Ricavi	<u>330.000</u>
Risultato Ante Imposte	53.000		
Totale a pareggio	<u><u>330.000</u></u>		

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: **AMMORTAMENTI (SEGUE)**

Si considerino le seguenti informazioni:

- a) le quote di ammortamento imputate al conto economico si riferiscono alle seguenti immobilizzazioni materiali: impianti acquisiti ed entrati in funzione nel corso del 1994 aventi un valore di Lit. 75.000; per tale categoria di cespiti è prevista una aliquota fiscale del 15% annuo; impianti acquistati in data 30 Dicembre 1998 per Lit. 150.000 ed entrati in funzione in data 10 Gennaio 1999; per tale ultima categoria di cespiti è prevista una aliquota fiscale del 10% annuo.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO: **PLUSVALENZE**

Nel 1998 la Società:

- ha realizzato una plusvalenza di Lire 10.000 derivante dalla cessione di un ramo d'azienda posseduto da 7 anni;
- ha realizzato una plusvalenza di Lire 50.000 derivante dalla cessione di un macchinario acquistato nel 1997.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
ACC.TO PER RISCHI SU CREDITI

I crediti iscritti in bilancio ammontano a Lire 200.000 di cui Lire 70.000 coperti da garanzia assicurativa che garantisce il 100% del credito in caso di insolvenze del debitore.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
F.DO RISCHI SU CREDITI

Dopo l'accantonamento di Lire 650 effettuato al Fondo Fiscale ex art. 71 il suddetto Fondo Fiscale ammonta a Lire 6.800.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
MAGAZZINO (SEGUE)

Il valore delle rimanenze finali risulta così composto:

Valore Costo Medio	55.000
F.do Obsolescenza	<u>(2.500)</u>
	<u><u>52.500</u></u>

Il valore delle rimanenze iniziali era così composto:

Valore Costo Medio	50.000
F.do Obsolescenza	<u>(5.000)</u>
	<u><u>45.000</u></u>

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
MAGAZZINO

F.DO OBSOLESCENZA

<i>01.01.98</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31.12.98</i>
5.000	2.500	(5.000)	2.500

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
SPESE DI RAPPRESENTANZA

Nella voce costi amministrativi sono compresi:

- Lire 1.000 relativo al motorino del figlio del socio di maggioranza;
- Lire 6.000 relativi ad iniziative per il miglioramento dell'immagine aziendale consistenti in omaggi di beni acquisiti da terzi.

INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO:
SOPRAVVENIENZE PASSIVE

L'importo iscritto in bilancio si riferisce a sanzioni per irregolarità formali.

CALCOLO IMPONIBILE IRPEG D.P.R. 917/86 (SEGUE)

Utile Lordo		53.000
-------------	--	--------

Variazioni in aumento:

Ammortamenti (art. 67)	18.750	
Acc.to rischi su crediti (art. 71)	100	
Ripresa per eccedenza fondo (art. 71)	300	
Acc.to F.do Obsolescenza Magazzino (art. 59)	2.500	
Costi non inerenti (art. 75)	1.000	
Spese di rappresentanza (art. 74)	5.600	
Sopravvenienze passive (art. 66-75)	21.250	49.500

CALCOLO IMPONIBILE IRPEG D.P.R. 917/86

Variazione in diminuzione:

Plusvalenza ramo d'azienda (art. 54)	8.000	
Utilizzo fondo obsolescenza magazzino di esercizi precedenti (art. 59)	5.000	
		<u>(13.000)</u>
Reddito Imponibile IRPEG		<u><u>89.500</u></u>

CALCOLO IMPOSTE (SEGUE)

IRPEG

$$89.500 \times 37\% = 33.115$$

RIEPILOGO

UTILE LORDO	53.000
IRPEG	(33.115)
IRAP	<u>(7.630)</u>
UTILE NETTO	<u><u>12.255</u></u>