

LE IMPOSTE CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE

La situazione dei conti dell'impresa industriale Lambano S.p.A. al 31/12/n presenta i seguenti saldi:

CONTO	DARE	AVERE
Fabbricati	200.000,00	
Fondo ammortamento fabbricati		54.000,00
Arredi e attrezzature	290.000,00	
Fondo ammortamento arredi e attrezzature		21.750,00
Macchinari	120.000,00	
Fondo ammortamento macchinari		96.400,00
Magazzino materie prime	111.175,00	
Magazzino prodotti finiti	146.700,00	
Clienti	110.000,00	
Cambiali attive commerciali	45.000,00	
Attività per imposte anticipate	2.880,00	
Fondo svalutazione crediti		5.100,00
Erario c/acconto IRAP	12.500,00	
Erario c/acconto IRES	47.000,00	
Erario c/ritenute IRES	675,00	
IntesaS.paolo c/c	65.962,50	
Cassa	3.270,00	
Ratei attivi	1.125,00	
Capitale sociale		350.000,00
Riserva legale		65.000,00
Riserva straordinaria		68.350,00
Fondo imposte differite		1.080,00
Fondo T.F.R.		36.000,00
Fornitori		97.482,12
Cambiali passive		28.000,00
Fatture da ricevere		5.308,50
Erario c/IVA		15.000,00
Erario c/ritenute IRPEF		6.500,00
Erario c/imposta sostitutiva su TFR		10,00
Enti previdenziali		6.660,00
Debiti diversi		64.797,50
Materie prime c/acquisti	574.000,00	
Oneri bancari	287,50	
Materiali di consumo c/acquisti	160.550,00	
Stipendi e salari	120.000,00	
Contributi previdenziali	45.000,00	
Accantonamento TFR	9.600,00	
Ammortamento fabbricati	6.000,00	
Ammortamento arredi e attrezzature	21.750,00	
Ammortamento macchinari	14.400,00	
Svalutazione crediti	3.100,00	
Compensi amministratori	26.500,00	
Variazione rimanenze materie prime	6.575,00	
Imposte non deducibili (IMU)	3.125,00	
Costi non documentati	2.000,00	
Canoni di leasing	65.250,00	
Interessi passivi di c/c	750,00	
Prodotti finiti c/vendite		1.160.000,00
Variazione rimanenze prodotti finiti		90.000,00
Altri proventi esenti		41.296,88
Interessi attivi di c/c		2.500,00
	2.215.175,00	2.215.175,00

Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, alla determinazione e contabilizzazione delle imposte IRES e IRAP correnti, anticipate e differite per l'esercizio *n*. A tal fine si considerino, oltre a quanto indicato nella situazione dei conti, anche i seguenti elementi:

- il saldo del conto *Imposte non deducibili* riguarda l'IMU;
- dei compensi all'amministratore maturati (redditi professionali) nel corso dell'esercizio *n* per € 26.500,00 ne rimangono da pagare Euro 5.000,00.
- nel corso dell'esercizio *n-1*, la società realizzò una *Plusvalenza* di Euro 6.000,00, relativa alla cessione di un macchinario usato, che si fece concorrere a tassazione in 4 esercizi;
- nel corso dell'esercizio *n-1*, la società aveva sostenuto *Spese di manutenzione* su beni di proprietà eccedenti il plafond del 5% per Euro 12.000,00;
- il saldo del conto "Altri proventi esenti" riguarda proventi esenti ai fini IRES e IRAP.
- i contributi INAIL inclusi nel saldo del conto "Contributi previdenziali", ammontano ad € 5.000;
- il costo del personale a tempo indeterminato ammontano a Euro 100.000,00.
- il saldo del conto "canoni di leasing" comprende quote interessi per € 15.000,00.

Si proceda alla chiusura dei conti al 31/12/n ed alla determinazione del reddito d'esercizio e del correlato capitale di funzionamento.

PROSPETTO CALCOLO IMPOSTE

Componenti positivi di reddito	IRES	IRAP
<i>Totale componenti positivi</i>		
Componenti negativi di reddito		
<i>Totale componenti negativi</i>		
RISULTATO ANTE IMPOSTE		

RISULTATO ANTE IMPOSTE (riporto)			
+ VARIAZIONI IN AUMENTO	Tipo variazione*		
- VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	Tipo variazione*		
BASE IMPONIBILE			
IMPOSTE CORRENTI		..... X .....	..... X
IMPOSTE ANTICIPATE		..... X .....	..... X
REVERSAL IMPOSTE ANTICIPATE		..... X .....	..... X
IMPOSTE DIFFERITE		..... X .....	..... X
REVERSAL IMPOSTE DIFFERITE		..... X .....	..... X
IMPOSTE DI COMPETENZA			

*Indicare il tipo di variazione:

P = Permanente;

T/A = Temporanea che genera imposte anticipate;

T/D = Temporanea che genera imposte differite;

R/A = *Reversal* di imposte anticipate;

R/D = *Reversal* imposte differite