



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

ESERCIZIO: Le imposte sul reddito

Prof. LUCA BAGNOLI

Il riporto delle perdite fiscali

La Alfa S.p.A. ha determinato, al termine dell'esercizio X1 (secondo anno di vita), un risultato ante-imposte di bilancio pari a -500.000 euro e una perdita fiscale pari a 400.000 euro.

Si ritiene che le condizioni di difficoltà economica siano temporanee e che gli imponibili IRES dei periodi d'imposta successivi consentiranno di assorbire completamente la perdita fiscale.

Sussistendo le condizioni previste dall'art. 84 del TUIR e dall'OIC 25, alla fine dell'anno X1, si ha:

- una differenza temporanea deducibile pari all'intera perdita fiscale di 400.000 euro;**
- uno storno di imposte anticipate per: $400.000 \times 24\% = 96.000$ euro;**
- una perdita netta pari a: $500.000 - 96.000 = 404.000$ euro.**

Il riporto delle perdite fiscali

31-12-X1 imposte correnti	D	A
CE 20. imposte correnti	-	
SP D.12 Debiti tributari		-

31-12-X1 imposte anticipate	D	A
SP C.II.5-ter Crediti per imposte anticipate	96.000	
CE 20. imposte anticipate		96.000

Il riporto delle perdite fiscali: un esempio

SP	
ATTIVO	PASSIVO
C) Attivo circolante:	A) Patrimonio netto:
II - Crediti	IX - perdita d'esercizio
5-ter) imposte anticipate	
	-404.000
96.000	

conto economico	
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-500.000
20) imposte anticipate	96.000
21) utile (perdite) dell'esercizio	-404.000

Il riporto delle perdite fiscali: un esempio

- **Alla fine dell'anno X2, ipotizzando un reddito imponibile (x semplicità coincidente con l'utile ante imposte civilistico) pari a 700 mila euro, si ha:**
 - 1. una variazione in diminuzione per 400 mila euro;**
 - 2. una ripresa per imposte anticipate per 96 mila euro (400 mila x 24%)**
- **Alfa dovrà pagare imposte soltanto sulla parte di reddito imponibile non coperta dal riporto perdite, per cui le imposte correnti = 300 mila x 24% = 72.000**

Il riporto delle perdite fiscali: un esempio

31-12-X1 imposte correnti	D	A
CE 20. imposte correnti	72.000	
SP D.12 Debiti tributari		72.000
31-12-X1 imposte anticipate		
SP C.II.5-ter Crediti per imposte anticipate		96.000
CE 20. imposte anticipate	96.000	

Il riporto delle perdite fiscali: un esempio

SP X2	
ATTIVO	PASSIVO
C) Attivo circolante:	D) debiti
II - Crediti	12) Debiti tributari
5-ter) imposte anticipate	
-	72.000

conto economico X2	
20) imposte	168.000
<i>a. correnti</i>	72.000
<i>b. anticipate</i>	96.000

24% dell'utile
ante imposte

