

Esercizio 1

La Società Alfa S.p.A. possiede partecipazioni qualificate nella Società Beta S.p.A. acquistate per euro 100.000 durante l'esercizio "n" e rilevate da subito contabilmente come immobilizzazioni finanziarie.

Al 31/12/n la Società Alfa S.p.A. svaluta del 30% le partecipazioni in bilancio.

Nel corso dell'esercizio n+1 la Società Alfa SpA vende tutte le partecipazioni per un corrispettivo di 90.000.

Indicare:

- le scritture di svalutazione e le riprese fiscali connesse, per l'esercizio n;
- le scritture di vendita e le riprese fiscali per l'esercizio n+1.

Presentare anche l'alternativa con un corrispettivo di vendita pari 60.000

Costo di acquisto	100.000,00			
	<u>31/12/n</u>		<u>Riprese fiscali</u>	
	Svalutazione	30.000,00	Aumento	30.000,00
	Partecipazioni			
		30.000,00		
	<u>x/x/n+1</u>		<u>Riprese fiscali</u>	
	Banca c/c	90.000,00	Diminuzione	20.000,00
	Partecipazioni		Diminuzione	10.000,00
	Plusvalenze	70.000,00		
		20.000,00		

Alternativa: vendita a corrispettivo 60.000

	<u>x/x/n+1</u>		<u>Riprese fiscali</u>	
	Banca c/c	60.000	Diminuzione	30.000,00
	Partecipazioni			
	Minusvalenze	70.000,00		
		10.000		

Le partecipazioni sono state acquistate a 100.000 e vendute a 60.000. La minusvalenza complessiva da dedurre fiscalmente è 40.000. Nella scrittura contabile è già stata contabilizzata una minusvalenza di 10.000, imputata a conto economico. Occorre integrare la deduzione di 30.000, pari all'inverso della ripresa in aumento fatta nella dichiarazione relativa all'anno precedente.

Esercizio 2

Al 1/n/n la Società Alfa SpA presenta i seguenti dati:

- crediti verso clienti: 100.000;
- fondo svalutazione crediti: 40.000;
- fondo svalutazione crediti fiscale: 3.000

Nel corso dell'esercizio "n", la Società Alfa SpA rileva perdite su crediti per 5.000, a seguito dell'ammissione di un cliente ad una procedura concorsuale.

Rilevare, con riferimento all'esercizio "n":

- le scritture contabili relative alla perdita su crediti;
- le connesse riprese fiscali.

Clienti	100.000,00		
F.do sval	40.000,00		
f.do sval fiscale	3.000,00		
Perdite su crediti	5.000,00		
Clienti		5.000,00	
			Riprese fiscali Diminuzione 2.000,00
F.do svalutazione crediti	5.000,00		
Clienti		5.000,00	

Esercizio 3

La Società Delta SpA ha rilevato contabilmente – per l'esercizio n – manutenzioni e riparazioni ordinarie per 5.000.

I beni ammortizzabili risultano in inventario per 30.000.

Determinare le riprese fiscali e l'effetto imposte, considerando un'aliquota di imposta pari al 30%.

Manutenzioni	5.000,00		
Beni ammortizzabili	30.000,00		
Manutenzioni deducibili	1.500,00		
			<u>Riprese fiscali</u> Ripresa in aumento 3.500,00
		Dare	Avere
Crediti per imposte anticipate	1.050,00		
Imposte			1.050,00

I 3.500 ripresi in aumento saranno dedotti nei successivi 5 esercizi per quote costanti, attuando una variazione in diminuzione pari a 3.500 / 5 per ciascun esercizio.

A tali variazioni corrisponderà un utilizzo del credito per imposte anticipate pari a 1.050 / 5 per ciascun esercizio.