

CONTABILITÀ

Le scritture per la rilevazione del versamento delle imposte

di **Viviana Grippo**

Archiviata la redazione dei bilanci occorre tenere a mente gli adempimenti contabili successivi. In particolare, il riferimento è alle **scritture da redigere** a fronte del **versamento delle imposte d'esercizio**.

Il primo caso riguarda il versamento delle imposte a debito effettuato in **unica soluzione entro il 30 giugno 2017**.

Si ipotizzi che una società presenti:

- un debito Ires pari a euro 5.890,00 e
- un debito Irap pari a euro 1.260,00.

Al 31/12/2016 la stessa società ha provveduto a giro-contare gli **acconti 2016** rispettivamente pari ad euro 4.891,00 (Ires) e 1.099,00 (Irap). Sempre al 31/12 la società ha girato al debito Ires anche le **ritenute d'acconto** subite, se esistenti. Al 30/06/2017 la società ha versato gli **acconti 2017** nella misura del 40% del dovuto (100% dell'imposta): si supponga che la **prima rata** dell'acconto Ires ed Irap sia risultata pari, rispettivamente, ad euro 2.356,00 e 504,00.

La scrittura contabile da eseguirsi all'atto del **pagamento** risulta essere la seguente:

Diversi a	Banca c/c 4.020,00	
Erario c/Ires		999,00
Erario c/Irap		161,00
Erario acconti Ires		2.356,00
Erario acconti Irap		<u>504,00</u>

Nel caso si fosse optato per il **versamento rateale**, la scrittura contabile non si modifica, ma trova allocazione in dare la rilevazione degli **interessi passivi da rateazione** (contropartita la banca) a partire dalla seconda rata:

Diversi a	Banca c/c 1.342,41
-----------	--------------------

Erario c/Ires	333,00
Erario c/Irap	53,67
Erario acconti Ires	785,33
Erario acconti Irap	168,00
Interessi passivi da rateazione imposte	<u>2,41</u>

Può capitare che in sede di redazione del bilancio siano state rilevate **imposte d'esercizio non corrette**.

In particolare, possono realizzarsi due casi:

- le imposte accantonate risultano **inferiori** di quelle dovute;
- le imposte accantonate risultano **maggiori** di quelle dovute.

Si supponga che in entrambi i casi la **differenza** sia pari a euro 300,00 e che essa si riferisca alla sola Ires. Le rilevazioni contabili da eseguirsi saranno le seguenti (si tenga conto che in tal caso l'ammontare degli acconti sarà rettificato sin dall'origine).

Nel primo caso, **imposte accantonate inferiori a quelle dovute**, il debito Ires rettificato ammonterebbe ad euro 6.190,00, il saldo dovuto ad euro 1.299,00 e il relativo primo acconto ad euro 2.476,00:

Diversi	a	Diversi 4.440,00
Erario c/Ires		1.299,00
Erario c/Irap		161,00
Erario acconti Ires		2.476,00
Erario acconti Irap		<u>504,00</u>
a Imposte di esercizi precedenti		300,00
a Banca c/c		4.140,00

Nella seconda fattispecie, **imposte accantonate maggiori a quelle dovute**, il debito Ires rettificato ammonterebbe ad euro 5.590,00, il saldo dovuto ad euro 699,00 e il relativo primo acconto ad euro 2.236,00:

Diversi a Banca c/c 3.900,00

Erario c/Ires 699,00

Erario c/Irap 161,00

Erario acconti Ires 2.236,00

Erario acconti Irap 504,00

Imposte di esercizi precedenti 300,00



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >