

Imposte e tasse

Le tasse hanno natura controprestatoria , si applicano quando si richiede un servizio allo stato.

Esempio i rifiuti solidi urbani , i rifiuti liquidi l'occupazione di un suolo pubblico.

Le scritture in genere sono del tipo

Tosap	a banca	2000	2000	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
						Tosap 2000	

Oppure

tosap	a debiti tosap	2000	2000	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
debiti tosap	a banca	2000	2000		debiti tosap 2000	Tosap 2000	

Tosap va in dare del conto economico perche' e' un costo per l'azienda.

Le imposte invece hanno un principio impositivo generale , non rivestono natura controprestatoria e vengono contabilizzate in base agli acconti ed ai saldi. Sono imposte: ires (imposta redditi enti e societa') irap (imposta regionale attivita' produttive) irpef (imposta reddito persone fisiche)

Discorso contabile completamente diverso ha l'iva che e' un'imposta ma che viene contabilizzata come credito e debito .

Ires irap irpef hanno come principio impositivo il reddito e si calcolano sul reddito dell'azienda.

A fine esercizio l'azienda determina tramite il bilancio l'utile e calcola l'imposta sull'utile stesso applicando un'aliquota percentuale.

Supponiamo che una srl abbia un utile di 40000 euro nell'anno 2014 . l'aliquota attuale e' il 27.5% quindi ires dovuta sara' di 11000 euro. Supponendo di essere alla fine del primo esercizio al 31/12 sul giornale inseriremo

Ires	a debiti ires	11000	11000	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
					Debiti ires 11000	ires 11000	

A maggio l'azienda versera' il saldo del precedente esercizio e il primo acconto del corrente esercizio nella misura del 40%

Il saldo 2014

Debiti ires	a banca	11000	11000	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
				Accti ires 4400			

L'acconto 2015

Accti ires	a banca	4400	4400
------------	---------	------	------

A novembre l'azienda versera' il 60% calcolato sul' imposta del precedente esercizio

Accti ires	a banca	6600	6600	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
				Accti ires 11000			

A dicembre l'azienda calcolera' l'iposta del corrente anno 2015 in base all'utile conseguito di 50000 euro l'ires dovuta sara 13750 euro

Ires a debiti ires	13750	13750	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
			Accti ires 11000	debiti ires 13750	ires 13750	

Quindi chiude gli acconti con i debiti

Debiti ires	a acconti ires	11000	11000	sp dare	sp avere	ce dare	ce avere
				Debiti ires	2750	ires	13750

A maggio 2017 versera' il saldo di 2750 e paghera' l'acconto di 5500 (il 40% di 13750)