

L'APPLICAZIONE				a cura di Giulio Andreani e Angelo Tubelli
La conversione di Dta in crediti d'imposta in base all'articolo 55 del Dl 18/2020				
	Caso 1	Caso 2	Caso 3	Caso 4
Perdite pregresse (A)	950.000	950.000	950.000	950.000
Eccedenze di Ace (B)	50.000	50.000	50.000	50.000
Totale componenti rilevanti (C = A + B)	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Valore nominale dei crediti deteriorati ceduti (D)	0	5.000.000	7.500.000	2.500.000
Prezzo di cessione (E)	0	2.000.000	3.000.000	1.000.000
Importo massimo rilevante (F = D x 20%)	0	1.000.000	1.500.000	500.000
Importo da considerare (G = minore tra C ed F)	0	1.000.000	1.000.000	500.000
Aliquota Ires (H)	24%	24%	24%	24%
Imposte anticipate convertibili in credito d'imposta (I = G x H)	0	240.000	240.000	120.000
Perdita su crediti (J = D – E)*		3.000.000	4.500.000	1.500.000
* Per comodità si è assunta la perfetta coincidenza tra il valore contabile/fiscale e il valore nominale dei crediti ceduti				