

22 Attività e passività per imposte correnti

	30-giu-18	31-dic-17	Var.
Crediti per imposte sul reddito	17,5	8,2	9,3
Credito per rimborso Ires	21,6	21,6	-
Totale attività per imposte correnti	39,1	29,8	9,3
Debiti per imposte sul reddito	107,8	23,6	84,2
Debiti per imposta sostitutiva	14,3	14,3	-
Totale passività per imposte correnti	122,1	37,9	84,2

“Crediti per imposte sul reddito”, si riferiscono all’eccedenza degli acconti versati per imposte dirette Ires e Irap rispetto al debito di competenza, nonché agli acconti versati nel primo semestre dell’esercizio 2018.

“Credito per rimborso Ires”, è relativo alle richieste di rimborso dell’Ires, spettante per gli anni dal 2007 al 2011, a seguito della deducibilità dall’Ires dell’Irap riferita al costo del personale dipendente e assimilato, ai sensi del D.L. 201/2011.

“Debiti per imposte sul reddito”, includono le imposte Ires e Irap stanziare per competenza sul reddito prodotto nel primo semestre 2018.

“Debiti per imposta sostitutiva”, accolgono le rate residue di imposta in relazione alle operazioni di affrancamento.