

DITTA XYZ

31/12/2016 ver. 1.0 del 12/08/2016

DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE ED IMPOSTA IRES

REDDITO ANTE IMPOSTE DA BILANCIO DI VERIFICA	15.000
Ricavi da Simulazione	0
Costi da Simulazione	-
REDDITO ANTE IMPOSTE COMPRESA SIMULAZIONE	15.000

Componenti negativi da quadro EC (E)	0
6 Componenti positivi da quadro EC (F)	0

VARIAZIONI FISCALI		Euro	
VARIAZIONI IN AUMENTO			
7	Quota costante plusvalenze patrimoniali	7.900	
8	Quota costante dei contributi consistenti in sopravvenienze attive		
9	Reddito determinato con criteri non analitici		
10	Redditi di immobili non strumentali		
11	Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo precedente	0	
13	Rimanenze non contabilizzate	0	
14	Compensi amministratori non liquidati	10.000	
15	Interessi in deducibili diversi art. 96		
	Interessi in deducibili diversi art. 96 ROL 30%	0	
	Interessi in deducibili diversi art. 96 Immobiliari	0	
	Interessi di mora non pagati	0	0
16	Imposta IMU beni strumentali	9.000	
	Imposta IMU beni non strumentali	0	
	Nettezza urbana non pagata deducibile in futuro	0	
	Tasse non pagate deducibili esercizi successivi	0	
	Imposte dirette e indirette dell'esercizio	0	9.000
17	Oneri di utilità sociale	0	
	Erogazioni lberali	250	250
18	Spese per mezzi di trasporto in deducibili	8.800	
19	Minusvalenze non deducibili (B14)	0	
	Svalutazioni partecipazioni	0	
	Perdite su crediti senza requisiti art. 106 T.U.	0	
	Sopravvenienze passive in deducibili in B14	0	
	Minusvalenze e Sopravvenienze passive in deducibili in E21	0	0
20	Minusvalenze PEX non deducibili B14	0	
	Minusvalenze PEX non deducibili E21	0	0
21	102 Amm.ti non deducibili Immobili non strumentali (permanente)	0	
	102 Amm.ti non deducibili Fabb. Rivalutati senza rilevanza fiscale (permanente)	0	
	102 Ammortamenti e Svalutazioni definitivamente in deducibili		
	102 Quote ammortamento auto non deducibili	0	
	102 20% quote ammortamento cellulari e telefonia fissa	0	
	102 Ammortamenti in deducibili marchi ed avviamento (temporanea)	0	
	102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in futuro)	0	
	102 Quota ammortamenti non deducibili (deducibili in anni futuri) - Terreni	0	0
22	Variazioni relative al consolidato nazionale		

QUADRO EC	
Ammortamenti anticipati	
Accantonamenti svalutazione crediti	-
TOTALE	-
Riassorbimenti (Decrementi) Colonna 3 Rigo EC18	

DETTAGLIO IMPOSTE	
Imposte in deducibili	-
Imposte esercizi precedenti	-
	-

Prospetto IRES

52 Costi da società black list deducibili (controllare modelli inviati)		
55 Altri componenti non imponibili	0	
Quota Super Ammortamenti	0	
IMU divenuta deducibile a seguito pagamento	0	
Quota IMU deducibile	1.800	
Imposte anticipate		
Interessi di mora pagati nell'anno	0	
Ulteriore deduzione TFR su versamento fondi 4% - 6%		
Contributi associativi pagati e non imputati	0	
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%		
Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti		
Dividendi non tassabili perché non liquidati	0	
Costi coperti da fondo rischi tassato		
Interessi ROL divenuti deducibili	0	
Deduzione del 10% dell'IRAP	100	
Deduzione dell'IRAP pagata sul costo del personale	683	
Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'anno	0	
Sopravvenienze attive non tassabili IN A5	0	
Sopravvenienze attive non tassabili IN E20	0	
Quota ammortamenti beni rivalutati divenuta deducibile		
Quota Svalutazioni partecipazioni	0	
Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (es. avviamento)		2.583

56 Totale variazioni in diminuzione	44.930
Incremento/(decremento) utile civilistico	35.020
Reddito imponibile	50.020

CALCOLO E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA IRES		
Quota deducibile delle Erogazioni liberali		250
IMPONIBILE FISCALE		49.770
Aliquota	27,50%	
Perdite fiscali pregresse	15.000	
Detassazione Aiuto alla Crescita (ACE)	3.183	
Imponibile IRES	31.587	
IRES DOVUTA		8.686
Detrazioni d'imposta 55%		0
Credito anno precedente al netto delle compensazioni		-
Ritenute d'acconto subite		250
Totale acconti versati (proviene dalle Specifiche)		2.000
Imposta a credito		-
Imposta da pagare		6.436

DETTAGLIO ALTRI RICAVI	
	-

DEDUZIONE 10% IRAP DA IRES			
	2015	2016	
Interessi passivi	9.000	8.000	10%
Costo Lavoratori dipendenti	315.000	300.000	
Costi Co.co.co. e Coll. Occasionali			
Somma	315.000	300.000	
Deduzioni, compresa quella a scaglioni		95.000	
Valore Produzione IRAP Netta	0	300.250	
Incidenza del costo del lavoro	100,00%	68,28%	
Credito anno 2014			indicare segno +
Credito 2014 compensato nel 2015			indicare segno -
Saldo IRAP pagato nel 2015			
Imposta di competenza del 2015	11.710		
Acconti IRAP pagati nel 2015	1.000	IRAP rilevante	1.000
Quota IRAP deducibile IRES costo lavoro	683		100
Quota IRAP deducibile IRES interessi	100		
Quota IRAP Deducibile Totale	783	OK	

ATTENZIONE: SOCIETA' DI CAPITALE

DETTAGLIO RITENUTE	
Erario c/ ritenute di acconto int. attivi	250
Erario c/ ritenute di acconto int. attivi	-
Erario c/ ritenute di acconto provv. At	-
	250

IMPOSTATO PER ANNO 2012
ALIQUITA SOC. NON OPERATIVE 38,00%

QUADRO RF MODELLO UNICO SC

UTILE/PERDITA DI BILANCIO (3.020)

A) UTILE RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO		0
B) PERDITA RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO	-	3.020
Componenti negativi indicati in EC		-
6 Componenti positivi indicati in EC		-

Variazioni in aumento		Euro
7	Quota costante plusvalenze patrimoniali	7.900
8	Quota costante dei contributi consistenti in sopravvenienze attive	-
9	Reddito determinato con criteri non analitici	-
10	Redditi di immobili non strumentali	-
11	Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo precedente	-
13	Rimanenze non contabilizzate	-
14	Compensi amministratori non liquidati	10.000
15	Interessi in deducibili diversi art. 96	-
	Interessi in deducibili diversi art. 96 ROL 30%	-
	Interessi in deducibili diversi art. 96 Immobiliari	-
	Interessi di mora non pagati	-
16	Imposta IMU beni strumentali	9.000
	Imposta IMU beni non strumentali	-
	Nettezza urbana non pagata deducibili in futuro	-
	Tasse non pagate deducibili esercizi successivi	-
	Imposte dirette determinate comprese differite	21.980
	Imposte dirette e indirette dell'esercizio	-
		30.980
17	Oneri di utilità sociale	-
	Erogazioni liberali	250
18	Spese per mezzi di trasporto in deducibili	8.800
19	Minusvalenze non deducibili (B14)	-
	Svalutazioni partecipazioni	-
	Perdite su crediti senza requisiti art. 106 T.U.	-
	Sopravvenienze passive in deducibili in B14	-
	Sopravvenienze passive in deducibili in E21	-
20	Minusvalenze PEX non deducibili B14	-
	Minusvalenze PEX non deducibili E21	-
21	102 Amm.ti non deducibili Immobili non strumentali (permanente)	-
	102 Amm.ti non deducibili Fabb. Rivalutati senza rilevanza fiscale (permanente)	-
	102 Ammortamenti e Svalutazioni definitivamente in deducibili	-
	102 Quote ammortamento auto non deducibili	-
	102 20% quote ammortamento cellulari e telefonia fissa	-
	102 Ammortamenti in deducibili marchi ed avviamento (temporanea)	-
	102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in futuro)	-
	102 Quota ammortamenti non deducibili (deducibili in anni futuri) - Terreni	-
22	Variazioni relative al consolidato nazionale	-
23	Spese relative a più esercizi	-
	Spese di rappresentanza per vitto ed alloggio	3.000
	Spese di rappresentanza da sottoporre a controllo %	10.000
	Spese di pubblicità	-
		13.000

RICAVI RS 107	719.000
RICAVI RILEVANTI AI FINI STUDI SETTORE	736.900

DETTAGLIO RITENUTE	
Erario c/ ritenute di acconto int. attivi	250
Erario c/ ritenute di acconto int. attivi	-
Erario c/ ritenute di acconto provv. At	-
0	-
0	-
0	-
0	-
0	-
	250

DETTAGLIO RIPRESA IMPOSTE	
Imposta IRES e IRAP correnti	20.396
Imposte IRES e IRAP anticipate	-
Imposte IRES e IRAP differite	1.584
Correzione manuale	-
Oneri/Proventi consolidamento	-
	21.980

RIPRESE SPESE DI RAPPRESENTANZA	
Spese per viaggi turistici nel corso dei quali c'è attività promozionale	10.000
Spese per ricorrenze aziendali, feste nazionali, feste religiose	-
Spese per inaugurazioni di sedi, uffici, stabilimenti dell'impresa	-
	-
Spese mostre, fiere e simili nel corso delle quali sono esposti beni dell'impresa	-
Spese di rappresentanza relative a Vitto ed Alloggio	75% 3.000
Altre spese di rappresentanza diverse da pubblicità e sponsorizzazione	-
Totale spese sottoposte a deducibilità limitata	12.250
Ricavi tipici dell'impresa (A1, A2 e A3 del conto economico)	719.000
Limite di deducibilità	9.347
Ripresa Fiscale permanente	2.903

24	Eccedenza Manutenzioni e Riparazioni		-
25	Acc.to al fondo rischi spese legali e transazioni (Art. 107 TUIR)	-	
	Acc.ti Fondi rischi deducibili in anni successivi (Art. 107 TUIR)	15.000	
	Svalutazione Rischi su crediti (Art. 106 TUIR)	-	
	Altri accant.ti non ded. inseriti extracontabilmente (art. 107 TUIR)	13.000	28.000
27	Spese eccedenti la quota deducibile (art. 109 comma 5 e 6)		-
28	Differenza su cambi non realizzate		-
29	Costi da società black list		-
31	Altre variazioni	-	
	20% spese cellulari e telefonia fissa	1.500	
	Quote indetraibili canoni leasing auto	-	
	Quote indetraibili canoni leasing immobili (quota terreni)	-	
	Contributi associativi non pagati	500	
	Sanzioni e contravvenzioni	-	
	Altre variazioni	1.000	
	Spese di rappresentanza totalmente indeducibili	-	
	Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno	-	
	Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-	
	Spese non documentate	-	
	Altri costi non deducibili	-	
	Transazioni legali non deducibili	-	3.000

32	Totale variazioni in aumento		101.930
----	-------------------------------------	--	----------------

Controllo **101.930 OK**

Variazioni in diminuzione		Euro	
34	Plusvalenze realizzate nell'anno tassabili in 5 esercizi		14.500
35	Contributi e liberalità sopravvenienze attive tassate in quote costanti		-
36	Utili da partecipazione		-
38	Dividendi esclusi per trasparenza		-
39	Proventi da immobili		-
40	Utili spettanti lavoratori dipendenti	-	
	Compenso Amministratori pagato nell'anno	5.000	5.000
43	 Rettifica per Spese di rappresentanza deducibili	9.347	
	Spese Rappresentanza Vitto e alloggio deducibili		2.250
	Spese rappresentanza anni precedenti	-	
	Perdite su crediti coperte da f.do tassato	-	
	Spese di pubblicità	-	9.347
44	Proventi esenti		-
45	Differenza su cambi realizzate nell'anno		-
46	Plusvalenze PEX		9.500
47	Dividendi esclusi per PEX		-
48	Utili da Black list		-
50	Redditi esenti	-	
	Detrazione Tremonti Ter	0	-
52	Costi da società black list deducibili (controllare modelli inviati)		-
55	Altri componenti non imponibili	-	

2.250 Dato da indicare a parte

DETTAGLIO DELLE ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

Prospetto IRES

		Codice	Importo	Descrizione
Quota Super Ammortamenti	-			
Imposte anticipate	3.960	4	0	Deduzione TFR
Imposte anticipate	-	6	4.000	Quota Spese manutenzione
Interessi di mora pagati nell'anno	-	12	100	Deduzione 10% Irap
IMU divenuta deducibile a seguito pagamento	-	13	0	Interessi ROL divenuti deducibili
Quota IMU deducibile	1.800	24	3.960	Imposte anticipate
Ulteriore deduzione TFR su versamento fondi 4% - 6%	-	33	683	Deduzione Irap su personale
Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	4.000	38	1.800	Quota IMU deducibile
Contributi associativi pagati e non imputati	-	50	0	Quota Super Ammortamenti
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%	-	99	0	Altre variazioni in meno
Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti	-			
Dividendi non tassabili perché non liquidati	-			
Costi coperti da fondo rischi tassato	-			
Interessi ROL divenuti deducibili	-			
Deduzione del 10% dell'IRAP	100			
Deduzione dell'IRAP pagata sul costo del personale	683			
Imposte e tasse comp. Anno prec. pagate nell'anno	-			
Sopravvenienze attive non tassabili IN A5	-			
Sopravvenienze attive non tassabili IN E20	-			
Quota ammortamenti beni rivalutati divenuta deducibile	-			
Quota Svalutazioni partecipazioni	-			
Quota ammortamenti avviamento rinviata solo fiscalmente	-	10.543		
56 Totale variazioni in diminuzione		48.890	48.890	OK
Incremento/(decremento) utile civilistico		53.040	53.040	OK
Reddito imponibile		50.020	50.020	OK
REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI			50.020	
QUOTA DEDUCIBILE EROGAZIONI LIBERALI			250	
IMPONIBILE FISCALE			49.770	49.770 OK
Perdite fiscali pregresse	15.000			
Detassazione Aiuto alla Crescita (ACE)	3.183			
Imponibile IRES	31.587			
	27,50%			
Di cui ad aliquota piena	31.587			
IRES DOVUTA		8.686	8.686	OK
Dovuta (Costo di competenza)		8.686		
Credito anno precedente		-		
Credito anno precedente compensato in F24		-		
		-		
Ritenute d'acconto subite		250		
Primo acconto		2.000		
Secondo acconto		-		
Imposta a credito		-		
Imposta da pagare		6.436		