

DITTA XYZ

PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IRAP 31/12/2016

USO ALIQUOTA PER SOCIETA' IMMOBILIARI ? NO ver. 1.0 del 12/08/2016

SERVE LA RIPARTIZIONE REGIONALE ? NO

Voci					IRAP
IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni				719.000
IC2	Variazioni delle rimanenze				-
IC3	Variaz. Lavoro in corso su ordinazione				-
IC4	Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni				-
IC5	Altri ricavi e proventi				24.500
					Ricavi da Simulazione
					-
IC6	Totale componenti positivi				743.500
IC7	Costi per Materie prime, Merci ecc.				188.000
IC8	Costi per servizi				132.500
IC9	Costi per godimento beni di terzi				20.500
IC10	Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali				10.000
IC11	Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali				33.000
IC12	Variazioni delle Rimanenze				- 5.000
IC13	Oneri diversi di gestione				13.250
					Costi da Simulazione
					-
IC14	Totale componenti negativi				392.250
	+B9 Costo del personale		300.000		
	+b10 c) e d)		1.500		
	+B12 e B13 non deducibili		28.000		
	Totale di riscontro con il bilancio		721.750		

dato di bilancio **721.750**

VARIAZIONI FISCALI		
Variazioni in aumento		Euro
	Collaborazioni coord e cont. Ed occasionali	15.000
	Compensi amministratori (a bilancio)	20.000
IC43	Contributi previdenziali INPS su cococo	35.000
IC44	Interessi su Canoni di Leasing	-
IC45	Svalutazione e Perdite su crediti	-
IC46	Imposta IMU	9.000
IC47	Plusvalenze da cessioni immobili non strumentali	-
IC48	Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento	-
IC49	Interessi passivi indeducibili	-
IC51	Altre variazioni in aumento	-
	Reversal fisse delle deduzioni da EC anni precedenti	-
IC52	Totale variazioni in aumento	44.000

Variazioni in diminuzione		Euro
IC53	Utilizzo Fondi Rischi ed oneri deducibili	
IC54	Minusvalenze da cessioni immobili non strumentali	
IC57	Rettifica per Spese di rappresentanza deducibili	
	Spese rappresentanza anni precedenti	-

SCEGLIERE REGIME: ORDINARIO O SEMPLIFICATO ORDINARIO
 COMPILARE QUESTO PROSPETTO

VERIFICA CUMULO REGIME DE MINIMIS 31/12/16
 ver. 1.0 del 12/08/2016 da compilare campi grigi

Imposta IRAP calcolata con deduzioni "Ante 2007"	
Imponibile ricalcolato	395.250
Aliquota IRAP	3,90%
Imposta IRAP calcolata con deduzioni "Ante 2007"	15.415
Imposta IRAP calcolata con "deduzioni da 2007"	
Imponibile ricalcolato	300.250
Aliquota IRAP	3,90%
Imposta IRAP calcolata con deduzioni "Ante 2007"	11.710
Differenza che fa cumulo con il regime "de minimis"	3.705
Differenza che fa cumulo con il regime "de minimis" da 2007	
Differenza complessiva fa cumulo con il regime "de minimis"	3.705

IS10	Retribuzioni	300.000
	Interessi passivi Netti	- 6.750
	Costo del personale	300.000

DETTAGLIO ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO	
Spese per lavoro interinale e altre spese di lavoro	
Plusvalenze da realizzo beni strumentali	
Adeguamento studi di settore	
Contributi erogati non inseriti nelle voci rilevanti Irap	
Plusvalenze rateizzate in anni precedenti	
Quote ammortamento terreni indeducibili	-
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-
Ammortamenti indeducibili derivanti da rivalutazione	-
Quota indeducibile Leasing Immobili	-
Variazione in aumento da Scrittura Simulazioni	-
Sopravvenienze attive	
	-

Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti		
Spese di pubblicità		
Contributi associativi pagati e non imputati		
Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'ann		
Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (es. avviamento)		-
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%		-
Variazione in meno da Scrittura Simulazioni		-
Sopravvenienze passive		
Altre variazioni in diminuzione		
IC58 Totale variazioni in diminuzione		-

Deduzioni e Valore della produzione netta			
IS1 Contributi INAIL	numero dipend.	6	5.000

Deduzioni con norme ante 2007			
Spese relative agli apprendisti e disabili	numero dipend.		-
Spese di ricerca e sviluppo deducibili	numero dipend.		-
100% Costo Per Contratti form. Lavoro	numero dipend.		
Deduzioni per Coop. Sociali	numero dipend.		
Deduzione per incremento base occupazionale	numero dipend.		
Deduzioni con norme ante 2007			-

Deduzioni con norme vigenti			
IS2 Deduzioni forfittarie	numero dipend.	7	40.000
IS3 Deduzioni contributive	numero dipend.		50.000
IS4 Spese relative agli apprendisti e disabili	numero dipend.		
IS5 Deduzione 1850 Euro fino a 5 dipendenti	numero dipend.	NON SPETTANTE	
IS6 Deduzione per incremento base occupazionale	numero dipend.		
IS7 Deduzione del costo residuo del personale	numero dipend.		
IS8 Eccedenza deduzione 2008	numero dipend.		
IS9 Totale Deduzioni spettanti con norme vigenti			90.000

Totale deduzioni		95.000
Valore Produzione al netto		300.250
Deduzione a scaglioni:		Giorni 365
Deduzione spettante proporzionata a giorni		-
Deduzione per lavoro dipendente		Teorica 0 Spettante -
Valore della produzione netta		300.250
IRAP DOVUTA		ALIQUTA ORDINARIA 3,90%
IRAP		
Dovuta (Costo di competenza)		11.710
Credito anno precedente al netto delle compensazioni		-
Totale acconti versati (proviene dalle Specifiche)		1.000
Imposta a credito		-
Imposta da pagare		10.710

RIPARTIZIONE REGIONALE			
		300.250	
		Stipendi	
Abruzzo		#DIV/0!	#DIV/0!
Piemonte		#DIV/0!	#DIV/0!
Umbria		#DIV/0!	#DIV/0!
Regione		#DIV/0!	#DIV/0!
		-	#DIV/0!
		#DIV/0!	4,82%
Abruzzo		#DIV/0!	#DIV/0!
Piemonte		#DIV/0!	3,90%
Umbria		#DIV/0!	3,90%
Regione		#DIV/0!	#DIV/0!
		#DIV/0!	#DIV/0!
		Aliquota effettiva	#DIV/0!

DATI PER PROSPETTO 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 2012		-	indicare segno +
Credito 2012 compensato nel 2013		-	indicare segno -
Saldo IRAP pagato nel 2013		-	
Imposta di competenza del 2014		11.710	
Acconti IRAP pagati nel 2014		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

CREDITO SPETTANTE		-
--------------------------	--	---

Acconti versati	1.000
Imposta di competenza	11.710