

PROSPETTO DEDUCIBILITA' SVALUTAZIONE CREDITI

Fondo svalutazione crediti a bilancio al	31/12/2016	5.000
Di cui fiscalmente dedotto	5.000	
Di cui tassato con ripresa fiscale		
Crediti al lordo delle perdite	31/12/2017	
Crediti v/Clienti	300.000	
Clienti c/Fatture da emettere		
Rigiro perdite per compilazione prospetto	-	
Totale Crediti (Valore Nominale)		300.000
Perdite deducibili ex art. 66		
Utilizzo Fondo 0,5%		
Perdite deducibili		
Totale perdite deducibili ex art.66 T.U.	-	-
Perdite NO art. 66 T.U.non deducibili		
Perdite deducibili scaricate dal fondo civilistico		
Accantonamento specifico per perdite deducibili		
Base di calcolo ex art. 71 Testo Unico		300.000
IMPORTO DEDUCIBILE DELL'ACCANTONAMENTO (0,50%)		1.500
Accantonamento Svalutazione Crediti		
Per rischio generico a conto economico	1.500	
Per rischio generico su quadro EC		
Totale accantonamento per svalutazione crediti	1.500	
Totale svalutazione CREDITI e PERDITE Civilistiche	1.500	
Di cui deducibile fiscalmente	1.500	
RIPRESA FISCALE (Ecced.F.do Sval.Civil. sul fiscale)	-	

PROSPETTO CREDITI DA INSERIRE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Voci	Valore di Bil.	Valore fiscale	
Ammontare complessivo Fondo svalutazione precedente	5.000	5.000	RS64
Perdite dell'esercizio	-	-	RS65
Differenza		5.000	RS66
Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1.500	1.500	RS67
Ammontare complessivo Fondo svalutazione fine esercizio	6.500	6.500	RS68
Valore crediti risultanti in bilancio	293.500	300.000	RS69
Controllo dato di Bilancio	293.500	OK	

Verifica congruità fondo accantonato			
F.do accant. Rischi su crediti totale anno prec.	5.000		
di cui dedotto		5.000	
di cui tassato			-
Perdite su crediti civilistiche	-		-
di cui Perdite su credite ex art. 66 T.U.	-	Ripresa in più	-
Non coperte dal fondo (da inserire in b14)	-		
Coperte dal fondo dedotto		-	
Coperte dal fondo tassato (Ripresa in Meno)		Ripresa in meno nel 760	-
Residuo fondo anno precedente	5.000	5.000	
+ accant. e svalutaz. dell'anno civilistico	1.500		
di cui dedotto		1.500	
di cui tassato			-
di cui utilizzi tassati			
Fondo a fine anno civilistico	6.500		
Fondo fiscale fine anno fiscalmente dedotto		6.500	-
Fondo fiscale fine anno fiscalmente tassato			-
Limite max. f.do fiscale		15.000	

Ripresa fiscale per eccedenza fondo	-
--	----------

Strutturazione del fondo civilistico a fine anno pari a	6.500		
Fondo fiscale fine anno fiscalmente dedotto		6.500	
Fondo fiscale fine anno fiscalmente tassato			-