

DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE ED IMPOSTA IRES

REDDITO ANTE IMPOSTE DA BILANCIO DI VERIFICA		15.000
		-
		-
REDDITO ANTE IMPOSTE COMPRESA ENTUALE SIMULAZIONE		15.000
Componenti negativi da quadro EC (E)		0
6 Componenti positivi da quadro EC (F)		0
VARIAZIONI FISCALI		
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	0
13	Rimanenze non contabilizzate	0
14	Compensi amministratori non liquidati	10.000
15	Interessi indeducibili diversi art. 96	
	Interessi indeducibili diversi art. 96 ROL 30%	0
	Interessi indeducibili diversi art. 96 Immobiliari	0
	Interessi di mora non pagati	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	9.000
17	Oneri di utilità sociale	0
	Erogazioni lberali	250
18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili	8.800
19	Minusvalenze non deducibili (B14)	0
	Svalutazioni partecipazioni	0
	Perdite su crediti senza requisiti art. 106 T.U.	0
	Sopravvenienze passive indeducibili in B14	0
	Minusvalenze e Sopravvenienze passive indeducibili in E21	0
20	Minusvalenze PEX non deducibili B14	0
	Minusvalenze PEX non deducibili E21	0
21	102 Amm.ti non deducibili Immobili non strumentali (permanente)	0
	102 Amm.ti non deducibili Fabb. Rivalutati senza rilevanza fiscale (permane)	0
	102 Ammortamenti e Svalutazioni definitivamente indeducibili	
	102 Quote ammortamento auto non deducibili	0

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

DETTAGLIO IMPOSTE	
Imposte indeducibili	-
Imposte esercizi precedenti	-
	-

44	Proventi esenti	
45	Differenza su cambi realizzate nell'anno	0
46	Plusvalenze PEX	9.500
47	Dividendi esclusi per PEX (inserire il 95%)	0
48	Utili da Black list	
50	Redditi esenti	
	Detrazione Tremonti Ter	0
52	Costi da società black list deducibili	
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	46.368
	Incremento/(decremento) utile civilistico	33.582
	Reddito imponibile	48.582

DETTAGLIO ALTRI RICAVI	
	-

DEDUZIONE 10% IRAP DA IRES			
	2016	2017	
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	90,00%	68,28%	
Credito anno 2016			indicare segno +
Credito 2016 compensato nel 2017			indicare segno -
Saldo IRAP pagato nel 2017			
Imposta di competenza del 2017	11.710		
Acconti IRAP pagati nel 2017	1.000		IRAP rilevante
			1.000
Quota IRAP deducibile IRES costo lav	683		100
Quota IRAP deducibile IRES interessi	100		
Quota IRAP Deducibile Totale	783	OK	

CALCOLO E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA IRES		
Quota deducibile delle Erogazioni liberali		250
IMPONIBILE FISCALE		48.332
	Aliquota	24,00%
Perdite fiscali pregresse		15.000
Detassazione Aiuto alla Crescita (ACE)		1.072
IMPONIBILE NETTO AI FINI IRES		32.260
IRES DOVUTA		7.742
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 IRES A CREDITO		-
IMPOSTA IRES A DEBITO		5.492

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. A	-
	-
	250

IMPOSTATO PER ANNO 2012	
ALIQUOTA SOCIETA' NON OPERATIVE	38,00%

QUADRO RF MODELLO REDDITI SC

UTILE/PERDITA DI BILANCIO (2.076)

A) UTILE RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO		0
B) PERDITA RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO		- 2.076
Componenti negativi indicati in EC		-
6 Componenti positivi indicati in EC		-

RICAVI RS 107	719.000
RICAVI RILEVANTI AI FINI STUDI SETTORE	736.900

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	21.036	
Imposte dirette e indirette dell'esercizio		30.036
17 Oneri di utilità sociale		-

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

DETTAGLIO RIPRESA IMPOSTE	
Imposta IRES e IRAP correnti	19.452
Imposte IRES e IRAP anticipate	-
Imposte IRES e IRAP differite	1.584
Correzione manuale	-
Oneri/Proventi consolidamento	-
	21.036

	Erogazioni liberali	250	250
18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili		8.800
19	Minusvalenze non deducibili (B14)	-	
	Svalutazioni partecipazioni	-	
	Perdite su crediti senza requisiti art. 106 T.U.	-	
	Sopravvenienze passive indeducibili in B14	-	
	Sopravvenienze passive indeducibili 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 indeducibili	-	
	102 Quote ammortamento auto non deducibili	-	
	102 20% quote ammortamento cellulari e telefonia fissa	-	
	102 Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento (temporanea)	-	
	102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in anni futuri)	-	
	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
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		100.986

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	10.785
Ripresa Fiscale permanente	1.465

Controllo **100.986** 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	10.785		
	Spese Rappresentanza Vitto e alloggio deducibili		2.250	Dato da indicare a parte
	Spese rappresentanza anni precedenti	-		
	Perdite su crediti coperte da f.do tassato	-		
	Spese di pubblicità	-	10.785	
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		-	
55	Altri componenti non imponibili	-		
		DETTAGLIO DELLE ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
	Quota Super Ammortamenti	-		
	Imposte anticipate	3.960	4	0
	Imposte anticipate	-	6	4.000
	Interessi di mora pagati nell'anno	-	12	100
	IMU divenuta deducibile a seguito pagamento	-	13	0
	Quota IMU deducibile	1.800	24	3.960
	Ulteriore deduzione TFR su versamento fondi 4% - 6%	-	33	683
	Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	4.000	38	1.800
	Contributi associativi pagati e non imputati	-	50	0
	Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%	-	99	0
	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		50.328	50.328 OK

Incremento/(decremento) utile civilistico		50.658	50.658	OK
Reddito imponibile		48.582	48.582	OK
REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI			48.582	
QUOTA DEDUCIBILE EROGAZIONI LIBERALI			250	
IMPONIBILE FISCALE			48.332	48.332 OK
Perdite fiscali pregresse	15.000			
Detassazione Aiuto alla Crescita (ACE)	1.072			
Imponibile IRES	32.260			
	24,00%			
Di cui ad aliquota piena	32.260			
IRES DOVUTA		7.742	7.742	OK
IRES dovuta (Costo di competenza)		7.742		
Credito anno precedente		-		
Credito anno precedente compensato in F24		-		
		-		
Ritenute d'acconto subite		250		
Primo acconto		2.000		
Secondo acconto		-		
IMPOSTA IRES A CREDITO		-		
IMPOSTA IRES A DEBITO		5.492		

PROSPETTO RIEPILOGATIVO IRAP	
IMPOSTA IRAP Dovuta (Costo di competenza)	11.710
Credito anno precedente al netto delle compensazioni	-
	-
Totale acconti versati (proviene dalle Specifiche)	1.000
IMPOSTA IRAP A CREDITO	-
IMPOSTA IRAP A DEBITO	10.710