

**DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE ED IMPOSTA IRES**

<b>REDDITO ANTE IMPOSTE DA BILANCIO DI VERIFICA</b>		<b>15.000</b>
		-
		-
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE COMPRESA ENTUALE SIMULAZIONE</b>		<b>15.000</b>
Componenti negativi da quadro EC (E)		0
6 Componenti positivi da quadro EC (F)		0
<b>VARIAZIONI FISCALI</b>		
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>		<b>Euro</b>
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

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

<b>DETTAGLIO IMPOSTE</b>	
Imposte indeducibili	-
Imposte esercizi precedenti	-
	-





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

**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)**

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

<b>RICAVI RS 107</b>	<b>719.000</b>
<b>RICAVI RILEVANTI AI FINI STUDI SETTORE</b>	<b>736.900</b>

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 indebitabili canoni leasing auto	-	
	Quote indebitabili 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	<b>Totale variazioni in aumento</b>		<b>100.986</b>

<b>RIPRESE SPESE DI RAPPRESENTANZA</b>	
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
<b>Ripresa Fiscale permanente</b>	<b>1.465</b>

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	-		
		<b>DETTAGLIO DELLE ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>		
	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	<b>Totale variazioni in diminuzione</b>		<b>50.328</b>	<b>50.328 OK</b>

Incremento/(decremento) utile civilistico		50.658	50.658	OK
<b>Reddito imponibile</b>		<b>48.582</b>	<b>48.582</b>	<b>OK</b>
<b>REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI</b>			48.582	
<b>QUOTA DEDUCIBILE EROGAZIONI LIBERALI</b>			250	
<b>IMPONIBILE FISCALE</b>			<b>48.332</b>	<b>48.332 OK</b>
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			
<b>IRES DOVUTA</b>		<b>7.742</b>	<b>7.742</b>	<b>OK</b>
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		-		
<b>IMPOSTA IRES A CREDITO</b>		<b>-</b>		
<b>IMPOSTA IRES A DEBITO</b>		<b>5.492</b>		

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