

PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IRAP

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
		-
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
		-
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 FISCALI IRAP 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 in deducibili marchi ed avviamento	-
IC49	Interessi passivi in deducibili	-
IC51	Altre variazioni in aumento	-
	Reversal fisse delle deduzioni da EC anni precedenti	-
IC52	Totale variazioni in aumento	44.000

VARIAZIONI FISCALI IRAP IN DIMINUIZIONE		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	-
	Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	-
	Spese di pubblicità	-
	Contributi associativi pagati e non imputati	-
	Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'anno	-
	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.			
IS9	Eccedenza deduzione 2008	numero dipend.			
IS10	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	ALIQUOTA ORDINARIA 3,90% 11.710

DETERMINAZIONE 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

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

RIPARTIZIONE REGIONALE			
	Valore della produzione	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!
Abruzzo	#DIV/0!	4,82%	#DIV/0!
Piemonte	#DIV/0!	3,90%	#DIV/0!
Umbria	#DIV/0!	3,90%	#DIV/0!
Regione	#DIV/0!		#DIV/0!
	#DIV/0!		#DIV/0!
		Aliquota effettiva	#DIV/0!

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 in deducibili	-
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-
Ammortamenti in deducibili derivanti da rivalutazione	-
Quota in deducibile Leasing Immobili	-
Variazione in aumento da Scrittura Simulazioni	-
Sopravvenienze attive	
	-

DATI PER PROSPETTO 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 scagli	-	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	