

Accto Sval Crediti

TEST SRL	31/12/2013	ver. 1.0 del 09/08/2013
-----------------	------------	-------------------------

PROSPETTO DEDUCIBILITA' SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/2013
---	-------------------

Fondo svalutazione crediti a bilancio al	31/12/2012	5.000
Di cui fiscalmente dedotto	5.000	
Di cui tassato con ripresa fiscale		
Crediti al lordo delle perdite	31/12/2013	
Crediti v/Clienti	300.000	
Clienti c/Fatture da emettere		
Rigiro perdite per compilazione prospetto	-	
Totale Crediti (Valore Nominale)		300.000
Perdite ex art. 66 deducibili		
Perdite x cessione crediti		
Perdite su crediti di modico valore		
Totale perdite ex art.66 T.U.	-	-
Perdite NO art. 66 T.U.non deducibili		
Perdite deducibili scaricate dal fondo civilistico		
Accantonameto specifico per perdite deducibili		
Base di calcolo ex art. 71 T.U.		300.000
IMPORTO DEDUCIBILE DELL'ACCANTONAMENTO (0,50%)		1.500
Accantonamento Svalutazione Crediti		
X rischio generico a conto economico	1.500	
X rischio generico su quadro EC		
Totale acc.to x svalutazione crediti	1.500	
Totale svalut. CREDITI e PERDITE Civil.	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
Amm. Compl. Sval. e dei fondi es. prec.	5.000	5.000
Perdite dell'esercizio	-	-
Differenza		5.000
Sval. e accant. Dell'esercizio	1.500	1.500
Amm. Compl. Sval. e dei fondi es.in corso	6.500	6.500
Valore crediti risultanti in bilancio	293.500	300.000

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			-