

TEST SRL

PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IRAP 31/12/13

ver. 1.0 del 09/08/2013

USO ALIQUOTA PER SOCIETA' IMMOBILIARI ? NO
 SERVE LA RIPARTIZIONE REGIONALE ? NO

SCEGLIERE REGIME: ORDINARIO O SEMPLIFICATO ordinario

COMPILARE IL PROSPETTO SOTTO RIPORTATO

	Voci			IRAP
A1	Ricavi delle vendite e delle prest.			719.000
A2	Variazioni delle rimanenze			-
A3	Variaz. Lavoro in corso su ord.			-
A4	Incrementi si innob. X lav. Interni			-
A5	Altri ricavi e proventi			-
	Ricavi da Simulazione			-
	Totale componenti positivi			719.000
B6	Costi per Materie 1, Merci ecc.			188.000
B7	Costi per servizi			132.500
B8	Costi per godim. Beni di terzi			26.500
B10a	Amm. Imm. Immateriali			10.000
B10b	Amm. Imm. Materiali			33.000
B11	Variazioni delle Rimanenze			- 11.000
B14	Oneri diversi di gestione			13.250
	Costi da Simulazione			-
	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 in aumento		Euro
Collaborazioni coord e cont. Ed occasionali	15.000	
Compensi amministratori (a bilancio)	20.000	
Contributi previdenziali INPS su cococo	35.000	
Interessi su Canoni di Leasing	-	
Perdite su crediti	-	
Imposta ICI	9.000	
Plusvalenze da cessioni immobili non strumentali		
Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento	-	
Interessi passivi indeducibili		
Altre variazioni in aumento	13.900	
Reversal fisse delle deduzioni da EC anni precedenti	-	
Totale variazioni in aumento	57.900	

ATTENZIONE SE POST 2007, NON CI VA

Variazioni in diminuzione		Euro
Utilizzo Fondi Rischi ed oneri deducibili		
Minusvalenze da cessioni immobili non strumentali		
Rettifica per Spese di rappresentanza deducibili		
Spese rappresentanza anni precedenti	-	
Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	-	

ATTENZIONE SPESE POST 2008 INDEDUCIB

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	7.900
Quote ammortamento terreni indeducibili	-
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-
Ammortamenti indeducibili derivanti da rivalutazione	6.000
Quota indeducibile Leasing Immobili	-
Variazione in aumento da Scrittura Simulazioni	-
	13.900

Spese di pubblicità		-	ATTENZIONE SPESE POST 2007 INDEDUCIB
Contributi associativi pagati e non imputati			
Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'anno			
Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (es. avviamento)		-	
Detassazione Bonus Capitalizzazioni		-	
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%		-	
Variazione in meno da Scrittura Simulazioni		-	
Sopravvenienze passive			
Altre variazioni in diminuzione			
Totale variazioni in diminuzione		-	

Deduzioni e Valore della produzione netta			
Contributi INAIL	numero dipend.	6	5.000

Deduzioni 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 2008			
Deduzione 2000 Euro	numero dipend.		NON SPETTANTE
Spese relative agli apprendisti e disabili	numero dipend.		
Deduzione per incremento base occupazionale	numero dipend.		
Ulteriore deduzione x3/x5/x7	numero dipend.		
Eccedenza Ante 2007	numero dipend.		
Deduzioni forfittarie	numero dipend.	7	40.000
Deduzioni contributive	numero dipend.	7	50.000
Eccedenza deduzione 2008	numero dipend.		
Deduzione Cuneo fiscale con norme anno 2008			90.000

Totale deduzioni			95.000
-------------------------	--	--	---------------

Valore Produzione al netto			289.650
Deduzione a scaglioni:	Giorni	365	
Deduzione spettante proporzionata a giorni			-
Deduzione per lavoro dipendente	Teorica	0	Spettante
Valore della produzione netta			289.650
IRAP DOVUTA	ALIQUOTA ORDINARIA	3,90%	11.296

IRAP	
Dovuta (Costo di competenza)	11.296
Credito anno precedente al netto delle compensazioni	-
Totale acconti versati (proviene dalle Specifiche)	1.000
Imposta a credito	-
Imposta da pagare	10.296

Acconti versat 1.000
Imposta di competenza 11.296

RIPARTIZIONE REGIONALE			
VALORE PRODUZIONE		289.650	
	Stipendi		
Regione	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Regione	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Regione	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Regione	-	#DIV/0!	#DIV/0!
	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Regione	#DIV/0!	4,82%	#DIV/0!
Regione	#DIV/0!	3,90%	#DIV/0!
Regione	#DIV/0!	3,90%	#DIV/0!
Regione	#DIV/0!		#DIV/0!
	#DIV/0!		#DIV/0!
		Aliquota effettiva	#DIV/0!

DETERMINAZIONE DEDUZIONE FORFAITTARIA			
Fino a € 180.759,91		-	-
Oltre € 180.759,91 e fino a € 180.839,91		-	-
Oltre € 180.839,91 e fino a € 180.919,91		-	-
Oltre € 180.919,91 e fino a € 180.999,91		-	-
		-	-
Deduzione spettante		-	