

Riconciliazione

TEST SRL	31/12/13		
ver. 1.0 del 09/08/2013		da compilare campi grigi	
RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DI BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO			
			Quale?
Vuoi utilizzare aliquota prospettica diversa da aliquota dell'esercizio?			NO 27,50%
SOCIETA' DI CAPITALE, QUINDI DA FARE			
IRES			
Risultato prima delle imposte		15.000	
Onere fiscale teorico	27,50%		4.125
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:			
Anticipato pagamento di Emolumenti Amministratori			
Ammortamenti anticipati imputati a riserva direttamente			
Plusv. Patrim. (parte rinviata a tassaz. Futuri es.)	-	11.600	
Rivalutazione di partecipazioni (Equity Method)			
Componenti negativi da Quadro EC - Ammortamenti anticipati		-	
Componenti negativi da Quadro EC - Svalutazione crediti		-	
Dividendi non tassabili perché non liquidati		-	
Totale	27,50%	- 11.600	- 3.190
Imposte differite da trasferire sulla gestione imposte		27,50%	- 3.190
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
Compensi amministratori di competenza non liquidati		10.000	
Contributi associativi non pagati		500	
Altre tasse deducibili per cassa in futuro		-	
Accantonamenti al f.do sval. Crediti tassato		-	
Accantonamenti al fondo spese legali		-	
Accantonamenti al fondo rischi		15.000	
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93		-	
Spese di rappresentanza deducibili in anni successivi		-	
Spese di pubblicità		-	
Differenza su cambi non realizzate		-	
Interessi di mora non pagati		-	
Quote indetraibili canoni leasing immobili (quota terreni)		-	
Interessi indeducibili diversi art. 96 ROL 30%		-	
Ammort. Civiltistici - Ammortamenti fiscali		6.000	
Manutenz. e Rip. Eccedenti il 5% deducibili in anni successivi		-	
Perdite fiscali riportabili a nuovo (RISPONDERE AL TEST DI E2)		-	Inserire ? NO
Totale	27,50%	31.500	8.663
Imposte anticipate da trasferire sulla gestione imposte		27,50%	8.663
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti			
Svalutazione di immobilizzazioni non dedotta in precedenti esercizi			
Contributi associativi pagati e non imputati		-	
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%		-	
Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti		-	
Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'anno		-	
Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (es. avviamento)		-	
102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (de		-	
Spese rappresentanza anni precedenti		-	
Spese di pubblicità da anni precedenti		-	
Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	-	4.000	
Costi coperti da fondo rischi tassato		-	
Compenso Amministratori pagato nell'anno	-	5.000	
Interessi di mora pagati nell'anno		-	
Interessi ROL divenuti deducibili		-	
Residuo ACE riportabile anni precedenti	-	1.560	
Differenza su cambi realizzate nell'anno		-	
Svalutazioni partecipazioni anni precedenti		-	
Perdite su crediti coperte da f.do tassato		-	
Totale rigiro imposte anticipate		- 10.560	- 2.904
Quinti delle plusvalenze tassate con ripresa in aumento		5.000	
Saldo attivo di Rivalutazione non rilevante fiscalmente		0	
Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno		0	
Riassorbimenti Quadro EC		-	
Totale rigiro imposte differite		5.000	1.375
Annullamento rigiro			
Rigiro imposte differite da trasferire in gestione imposte	27,50%	- 5.560	- 1.529

Riconciliazione

Differenze permanenti :			
Altri costi definitivamente non deducibili		46.550	
Altri costi dedotti non più tassati in futuro (Variazioni in meno)	-	20.405	
Erogazioni liberali deducibili	-	250	
Perdite fiscali utilizzate	-	15.000	
Totale Differenza permanenti	27,50%	10.895	2.996
<i>Delta Variazioni fiscali</i>		25.235	
Imponibile fiscale	27,50%	40.235	11.065
Controllo 1 devono essere uguali			11.065
Controllo 2 devono essere uguali			11.065
squadratura			-

IRAP versione definitiva			
Imponibile teorico		326.750	
Onere fiscale teorico	3,90%		12.743

Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:			
Costi non deducibili ai fini Irap		57.900	
Costi deducibili rilevanti ai fini Irap		-	
Ricavi imputati al reddito		-	
Contributi Inail	-	5.000	
Spese per il personali deducibili		-	
Deduzione forfettaria		-	
Deduzione con norme ante 2007		-	
Deduzione Cuneo fiscale con norme anno 2008	-	90.000	
Imponibile Irap		289.650	289.650 OK

Onere fiscale effettivo	3,90%		11.296
--------------------------------	--------------	--	---------------

controllo	11.296
-----------	---------------