

MEMO

Nel 1998 venne fatta una rivalutazione dell'immobile di Pero tramite imputazione di parte del disavanzo di fusione fiscalmente non riconosciuta di € 870.000.

Tale appostazione provoca ogni anno una quota di ammortamento non deducibile per 33 anni (dal 1998 al 2031) pari al 3% di € 870.000, ossia € 26.099.

Solo per l'esercizio 01/01/2019 – 31/03/2020 l'ammortamento delle immobilizzazioni è stato fatto per 15/12. Pertanto, solo per tale esercizio la quota di ammortamento da recuperare Ires diventa:

$$€ 26.099 \times 15/12 = € 32.624$$

B

VIMERCATI S.p.A. 01/2019-31/03/2020

Prospetto deducibilità interessi passivi (30% ROL)

A-B da c/economico	-	5.691.156	
Ammortamenti		7.327.642	
Interessi su leasing		<u>773.282</u>	
ROL		2.409.768	
Variazioni fiscali per ROL	-	118.593	
		<u>2.291.175</u>	X 30% = 687.353
Interessi passivi		543.214	
Interessi passivi su leasing		<u>21.670</u>	
		<u>564.884</u>	
Interessi attivi	-	312	
		<u>564.572</u>	

ECCEDENZA ROL FISCALE

2019/2020		687.353	
	-	<u>564.572</u>	
		122.781	
Eccedenza Rol es. precedente (da SC2019)		1.526.410	
Eccedenza ROL riportabile (RF120)		<u>1.649.191</u>	

Variazioni fiscali ROL

- Credito RF5 in A5	-	323.772	
- Utilizzo Fondi in A5 (Già tass.)		-	
- Accant. F. gar. Prod,		5.000	
- Utilizzo F. magazzino in A5 (Già tass.)		-	
- IMU		42.818	
- 50% IMU	-	21.409	
- Omaggi		25.237	
- Erog. Lib.		950	
- Tf. 20%		9.073	
- Auto		49.521	
- Ristoranti		10.548	
- Soprav. Pass. Da bil. Ind.		<u>83.441</u>	
	-	<u>118.593</u>	

UTILE/ PERDITA SU CAMBI

-

totale

4.556,04
4.516,61
2.091,71
2.052,28

DA FORN
DA CLI
DA BAMCO BPM \$

SCRITTURE

DARE		AVERE		IMPORTO
402502020		201413110		- 4.556,04
diff cambi passive		deb/for per adeg. Cambi		
100608096		301806020		4.516,61
cred/cli adeg. Cambi		diff cambi attive		
201403022		301806020		2.091,71
Banco BPM \$		diff cambi attive		

perdita

W R F 28

utile

E. 6608

W R F 45

utile

W R F 45

C

REGIME FISCALE - GESTIONE AUTOMEZZI ANNO 01/2019-03/2020

	COSTO TOTALE	% DEDUCIBILE	DEDUCIBILE	INDEDUCIBILE
USO PROMISCUO A DIPENDENTI (FRINGE BENEFIT)	58.154,03	0,70	40.707,82	17.446,21
BENI NON STRUMENTALI (PARCO AUTO UTILIZZATO PER TRASFI	40.033,47	0,20	8.006,69	32.026,78
Automezzi industriali	20.878,29	1,00	20.878,29	-
Importi non deducibili	48,29	-	-	48,29
TOTALE INDEDUCIBILE	119.114,08	ok		49.521,28



COSTO TELEFONI 2019

TELEFONI PERO	20.793,69
TELEFONI MOBILI	24.572,89
	<hr/>
TOTALE	45.366,58
	<hr/> <hr/>
DEDUCIBILE 80%	36.293,26
INDEDUCIBILE 20%	9.073,32

SPESE RISTORANTI E ALBERGHI 2019

ALBERGHI RISTORANTI ITALIA	17.032,75
ALBERGHI RISTORANTI ESTERO	25.158,96
	<hr/>
	42.191,71
	<hr/> <hr/>
25% INDEDUCIBILE	10.547,93