



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF088

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 13

OGGETTO	COOPERATIVE SOCIALI - TASSAZIONE AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE
RIFERIMENTI	ART. 12 L. 904/1977; DL 138/2011; L. 311/2004; ART. 11 DPR 601/1973 - RM 80/2009; CM 34/2005
CIRCOLARE DEL	19/05/2017

Sintesi: il legislatore riserva alle cooperative sociali un regime fiscale particolarmente agevolato, in considerazione delle finalità di interesse collettivo che devono caratterizzare tali soggetti.

Tali enti, per i quali non trovano applicazione le limitazioni alle agevolazioni introdotte dalla L. 311/2004:

- in passato risultavano esenti da Ires in presenza di retribuzioni corrisposte ai soci > 50% di tutti gli altri costi (trovando applicazione l'art. 11 Dpr 601/73 prevista per le cooperative di produzione e lavoro)
- in seguito all'introduzione del DL 137/2011, in base al quale 10% degli utili destinate riserva legale diviene imponibile Ires, non è chiaro se quest'ultima norma prevalga su quella precedente.

La L. 311/2004 ha modificato, in senso restrittivo, il regime fiscale di favore delle società cooperative; in particolare è stato introdotto un trattamento differenziato a seconda che la cooperativa si possa definire "a mutualità prevalente" o meno (ex artt. 2512 e segg c.c.).

Altre disposizioni recate dal precedente regime tributario sono rimaste invariate per le cooperative sociali, fatto salvo quanto stabilito in seguito dal D.L. 138/2011.

LE NORME AGEVOLATIVE PER LE COOPERATIVE SOCIALI

Le cooperative sociali (e loro consorzi):

→ sono **disciplinate dalla L. 381/1991** che distingue le stesse in due categorie:

- **Tipo A:** svolgono attività dirette alla gestione di **servizi socio-sanitari ed educativi**
- **Tipo B:** svolgono attività diverse dalle precedenti, finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate

La cooperativa può svolgere in modo congiunto le attività previste per entrambe le tipologie.

- sono **di diritto** cooperative **a mutualità prevalente** (art. 111-septies disp. attuative C.C.)
- sono esonerate, per espressa disposizione di legge (salvo determinate eccezioni), dall'applicazione delle disposizioni restrittive di cui all'art. 1 c. 460-462 L. 311/2004
- sono **esonerate dall'Ires** ai sensi delle seguenti disposizioni:
 - art. 12 L. 904/1977 (previsto per tutte le cooperative) in relazione alle **somme destinate a riserve indivisibili**
 - art. 11 Dpr 601/73 (previsto per le cooperative di produzione e lavoro) ricorrendone i presupposti

Tali agevolazioni, ove applicabili, assorbono quelle (previste anche per le cooperative sociali) disposte da:

- art. 21 c. 10 L. 449/97: non imponibilità della quota parte di Ires generata dalle **variazioni in aumento** in dichiarazione
- art. 11 L. 59/1992: deducibilità della quota di utili destinata ai **fondi mutualistici** (3%)
- art. 12 Dpr 601/73 e art. 3 L. 142/2001: non concorrenza al reddito delle somme destinate a ristorni mutualistici
- art. 7 L. 59/1992: deducibilità della quota di utili destinata a rivalutazione delle quote/azioni.

- per effetto delle modifiche operate dal DL 138/2011, è **soggetta a tassazione una quota del 10% degli utili netti annuali destinati a riserva legale**.

ULTERIORI DISPOSIZIONI: con Nota Prot. 954/2011, l'Agenzia ha poi chiarito i seguenti aspetti in relazione alle cooperative sociali:

- essendo **Onlus di diritto**, l'accesso alle relative agevolazioni fiscali non richiede alcuna modifica della struttura organizzativa/funzionale o il rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 10 e 11 D.Lgs. 490/1997
- sono tenute:
 - al versamento del contributo ai **fondi mutualistici**
 - **all'iscrizione nell'Albo** delle società cooperative sociali
- ai fini Ires (nonostante il loro status di Onlus di diritto) **non applicano l'art. 150 TUIR**, in forza del quale non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento di attività istituzionali nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale (infatti tale articolo dispone che la decommercializzazione si applica alle Onlus "ad eccezione delle società cooperative")

COOPERATIVA SOCIALE (IN GENERALE)			
DESTINAZIONE DELL'UTILE NETTO	%	Quota Tassabile Ires	Quota Esente Ires
Riserva legale	30%	3%	27%
Quota 3% fondi mutualistici	3%	0%	3%
Riserve indivisibili	67%	0%	67%
Totale		3%	97%

ASPETTI PARTICOLARI

Tassazione Ires nella misura del 10%, della quota di utili destinati alla riserva legale

Si osserva che:

- la norma che ne dispone la tassazione è l'art. 6 c. 1 DL 63/2002 (non la L. 311/2004 che non risulta applicabile alle stesse)
- l'esenzione piena da Ires delle somme destinate a riserva indivisibile viene evidenziata nella CM 34/2005 che, tuttavia, è anteriore alla novità normativa introdotta dal DL 138/2011.

Agevolazioni disposte dall'art. 11 del DPR 600/1973

La RM 80/2009 ha fornito chiarimenti circa l'applicazione di tali agevolazioni; in particolare:

- il beneficio dell'esenzione spetta se la cooperativa rientra tra quelle di produzione e lavoro (cioè tra le "cooperative nelle quali il rapporto mutualistico abbia ad oggetto la prestazione di attività lavorative da parte del socio, sulla base di previsioni di regolamento che definiscono l'organizzazione del lavoro dei soci")
- la presenza contemporanea dei requisiti previsti dalla L. 381/1991 e dalla L. 142/2001, comporta anche l'applicazione della normativa recata dall'art. 12 della L. 904/1977
- non operano le limitazioni previste dal co. 462, art. 1, L. 311/2004, in merito all'Irap.

L'Ires corrispondente alle variazioni fiscali in aumento

Tale Ires viene sterilizzata mediante una variazione in diminuzione proporzionale alla quota di utili non tassata, calcolata sulla base del rapporto tra l'utile escluso da tassazione e l'utile complessivo:

$$\text{Variazione in diminuzione} = \text{Ires} \times \% \text{ Utile complessivo detassato}$$

Condizione: il beneficio spetta solo se esso determina un maggior utile da destinare alle riserve indivisibili, in quanto la presenza di una perdita civile non consentirebbe l'imputazione a riserve indivisibili del maggior utile.

COOPERATIVA SOCIALE DI PRODUZIONE E LAVORO (IN DEROGA)

DESTINAZIONE DELL'UTILE NETTO	%	Quota tassabile	Quota esente	NOTE
Riserva legale	30%	0%	30%	Esenzione Totale Ires (Retribuzione soci $\geq 50\%$ di altri costi con esclusione di materie prime e sussidiarie)
Quota 3% fondi mutualistici	3%	0%	3%	
Riserve indivisibili	67%	0%	67%	
Totale	100%	0%	100%	
Riserva legale	30%	15%	15%	Esenzione Parziale Ires (Retribuzione soci $< 50\%$ e $\geq 25\%$ di altri costi con esclusione di materie prime e sussidiarie)
Quota 3% fondi mutualistici	3%	1,50%	1,50%	
Riserve indivisibili	67%	33,50%	33,50%	
Totale	100%	50%	50%	
Riserva legale	30%	3%	27%	Esenzione Generica Ires (Retribuzione soci $< 25\%$ di altri costi con esclusione di materie prime e sussidiarie)
Quota 3% fondi mutualistici	3%	0%	3%	
Riserve indivisibili	67%	0%	67%	
Totale	100%	3%	97%	



DUBBIO: in seguito alla introduzione del DL 138/2011, non risulta chiarito dall'Agenzia

- se la tassazione della quota del 10% degli utili destinati alla riserva legale
- si estenda anche alle cooperative sociali e di produzione e lavoro.

I motivi a supporto della totale esenzione dall'Ires derivano dal fatto che la disciplina speciale (art. 11 del DPR 601/1973) prevede l'esenzione totale o parziale dalle imposte in base all'incidenza delle retribuzioni corrisposte ai soci sui costi complessivi escluse le materie prime e sussidiarie.

Inoltre, come in precedenza detto a commento della R.M. 80/2009, la ratio del chiarimento riguardava le condizioni che consentono ad una cooperativa sociale di essere anche di produzione e lavoro.

ESEMPI

Esempio1

CONTO ECONOMICO			
COSTI	Importi	RICAVI	Importi
B6) Costi m.p., prodotti e consumo	€ -	A1) Cessione e prestazioni	€ 500.000
B7) Costi per servizi	€ 182.000	A5) Altri ricavi e proventi	€ 65.000
Spese telefoniche	€ 2.500	Ricavi diversi	€ 50.000
Spese autovetture	€ 50.000	Plusvalenze non finanziarie	€ 15.000
Spese per utenze	€ 10.000	C) Proventi e oneri finanziari	€ 20.000
Altri costi per servizi	€ 119.500		
B9) Costi per il personale	€ 350.000		
Salari e stipendi soci (svantaggiati)	€ 250.000		
Salari e stipendi non soci	€ 100.000		
B14) Oneri diversi di gestione	€ 7.000		
IMU	€ 7.000		
C) Proventi e oneri finanziari	€ 5.000		
20) Irap (calcolo forfetario)	€ 4.875		
TOTALE COSTI	€ 548.875	TOTALE RICAVI	€ 585.000
UTILE AL LORDO IRES	€ 36.125		
TOTALE A PAREGGIO	€ 585.000	TOTALE A PAREGGIO	€ 585.000

€ 565.000	Ricavi
€ 432.000	Costi
€ 133.000	Imponibile (1)
€ 8.000	Deduzione
€ 125.000	Imponibile (2)
€ 4.875	Costo Irap

L'aliquota Irap: varia in base alla Regione di appartenenza. Per semplicità di calcolo è stata utilizzata l'aliquota del 3,9% per tutti gli esempi.

COSTI INDEDUCIBILI TUIR	Importi	COSTI INDEDUCIBILI IRAP	Importi
Spese telefoniche	€ 500	IMU	€ 7.000
Spese autovetture	€ 40.000	Oneri finanziari	€ 5.000
IMU	€ 5.600	Totale	€ 12.000
IRAP	€ 4.875		
Totale	€ 50.975		

VERIFICHE PER L'ACCESSO ALLE AGEVOLAZIONI			
MUTUALITA'	Importi	DETAZZAZIONE IRAP	Importi
Costo prestazioni lavorative dei soci	€ 250.000	Ammontare di retribuzioni ai soci	€ 250.000
Totale B9 + Altri costi mutualistici	€ 350.000	Ammontare complessivo dei costi	€ 298.875
Calcolo della prevalenza	71,43%	DPR 601/1973 art. 11 co. 1	83,65%

CALCOLO DELL'IRES DA IMPUTARE A BILANCIO	ANNO 2016	Aliquote
Utile ante imposte Ires	€ 36.125,00	
Variazioni in aumento per costi indeducibili	€ 46.100,00	
Variazione in aumento per Irap	€ 4.875,00	
Variazioni in diminuzione per Irap e altri costi	€ 50.975,00	
Ires su variazioni nette	€ 0,00	27,50%
Ires su utile netto (quota tassabile)	€ 0,00	0%
Quota del 10% degli utili per riserva minima (d.l. 63/2002)	€ 0,00	0%
Ires sul 10% della riserva minima	€ 0,00	27,50%
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	
Utile civile	€ 36.125,00	
IRES	€ 0,00	

INDICAZIONE NEL MODELLO UNICO	Aliquote	RED. SC 2017
Utile netto di bilancio		€ 36.125,00
V.A. per costi indeducibili e Irap		€ 50.975,00
V.A. per Ires		€ 0,00
V.D. per Irap e costi indeducibili		€ 50.975,00
V.D. per riserva legale	30%	€ 10.837,50
V.D. per quota 3% fondi mutualistici	3%	€ 1.083,75
V.D. per riserve indivisibili	67%	€ 24.203,75
V.D. per imposte sui redditi L. 449/1997		€ 0,00
Reddito imponibile		€ 0,00
Ires dovuta		€ 0,00

Viene ipotizzato l'accantonamento a riserva legale nella misura minima prevista per legge (30%)

Mod. REDDITI 2017

Risultato del conto economico	RF4 A) UTILE											€ 36.125,00	
	RF5 B) PERDITA											0,00	
	RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazioni in aumento	RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio											0,00	
	RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)											0,00	
	RF9 Reddito determinato con criteri non analitici											0,00	
	RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività											0,00	
	RF11 Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10											0,00	
	RF12 Ricavi non annotati											0,00	
	RF13 Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92-bis 93, 94)											0,00	
	RF14 Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)											0,00	
	RF15 Interessi passivi indeducibili											0,00	
	RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)											€ 10.475,00	
	RF17 Oneri di utilità sociale											0,00	
	RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR											0,00	
	RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili											0,00	
	RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti											0,00	
	RF21 Ammortamenti non deducibili ex art. 102, 102-bis e 103											0,00	
	RF22 Variazioni ex artt. 118 e 123											0,00	
	RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)											0,00	
	RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)											0,00	
	RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte											0,00	
	RF26 Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)											0,00	
	RF27 Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5											0,00	
	RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)											0,00	
	RF30 Applicazione IAS/IFRS											0,00	
	RF31 Altre variazioni in aumento											0,00	
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RF32 DI TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO											€ 50.975,00	
Variazioni in diminuzione	RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti											0,00	
	RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)											0,00	
	RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE											0,00	
	RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente											0,00	
	RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza											0,00	
	RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10											0,00	
	RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)											0,00	
	RF50 Reddito esente e delassato											€ 4.875,00	
	RF55 Altre variazioni in diminuzione											0,00	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RF56 DI TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE											€ 87.100,00	
Determinazione del reddito	RF57 SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E											0,00	
	RF58 Redditi da partecipazione											0,00	
	RF59 Perdite da partecipazione											0,00	
	RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)											0,00	
	RF61 Erogazioni liberali											0,00	
	RF63 REDDITO (o PERDITA)											0,00	

Agevolazioni territoriali e settoriali	Tipo		Stato		Anno di decorrenza		Anno di richiesta		Provincia (sigla)		Reddito esente	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RS70	70		F								€ 4.875	,00
RS71												,00
RS72												,00

Dich. IRAP 2017

Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni										500.000	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti											,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione											,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni											,00
	IC5	Altri ricavi e proventi										65.000	,00
	IC6	Totale componenti positivi										565.000	,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci											,00
	IC8	Costi per servizi										182.000	,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi											,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali											,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali											,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci											,00
	IC13	Oneri diversi di gestione										7.000	,00
	IC14	Totale componenti negativi										189.000	,00
Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446											,00
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing											,00
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti											,00
	IC46	Imposta municipale propria											,00
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento											,00
	IC49	Interessi passivi indeducibili											,00
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS											,00
	IC51	Altre variazioni in aumento	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	,00
			19	7.000									,00
	IC52	Totale variazioni in aumento										7.000	,00
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili											,00
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento											,00
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS											,00
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	,00
			19										,00
			25										,00
Sez. VII Valore della produzione netta	IC64	Valore della produzione lorda										383.000	,00
	IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero											,00
	IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446											,00
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti											,00
	IC68	Deduzione per incremento occupazionale											,00
	IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente											,00
	IC70	Deduzione per ricercatori											,00
	IC71	Deduzione per cooperative sociali										250.000	,00
	IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIIQ o SIINQ											,00
	IC73	Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08											,00
	IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori											,00
	IC75	Ulteriore deduzione										8.000	,00
	IC76	Valore della produzione netta										125.000	,00

Cooperative sociali di Tipo B:
deduzione totale del costo del lavoro delle persone svantaggiate

ESEMPIO2

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
	Importi		Importi
B6) Costi m.p., prodotti e consumo	€ -	A1) Cessione e prestazioni	€ 283.300
Materie prime e consumo	€ -	A5) Altri ricavi e proventi	€ 133.500
B7) Costi per servizi	€ 185.300	Ricavi diversi	€ 103.500
Spese telefoniche	€ 2.500	Plusvalenze non finanziarie	€ 30.000
Spese autovetture	€ 50.000	C) Proventi e oneri finanziari	€ 20.000
Spese per utenze	€ 10.000		
Altri costi per servizi	€ 122.800		
B9) Costi per il personale	€ 150.000		
Salari e stipendi soci (svantaggiati)	€ 100.000		
Salari e stipendi non soci	€ 50.000		
B14) Oneri diversi di gestione	€ 7.000		
IMU	€ 7.000		
C) Proventi e oneri finanziari	€ 5.000		
20) Irap (calcolo forfetario)	€ 4.817		
TOTALE COSTI	€ 352.117	TOTALE RICAVI	€ 436.800
UTILE AL LORDO IRES	€ 84.683		
TOTALE A PAREGGIO	€ 436.800	TOTALE A PAREGGIO	€ 436.800

€ 416.800	Ricavi
€ 285.300	Costi
€ 131.500	Imponibile (1)
€ 8.000	Deduzione
€ 123.500	Imponibile (2)
€ 4.817	Costo Irap

COSTI INDEDUCIBILI TUIR	Importi
Spese telefoniche	€ 500
Spese autovetture	€ 40.000
IMU	€ 5.600
IRAP	€ 4.817
Totale	€ 50.917

COSTI INDEDUCIBILI IRAP	Importi
IMU	€ 7.000
Oneri finanziari	€ 5.000
Totale	€ 12.000

VERIFICHE PER L'ACCESSO ALLE AGEVOLAZIONI			
MUTUALITA'	Importi	DETAZZAZIONE IRAP	Importi
Costo prestazioni lavorative dei soci	€ 100.000	Ammontare di retribuzioni ai soci	€ 100.000
Totale B9 + Altri costi mutualistici	€ 150.000	Ammontare complessivo dei costi	€ 252.117
Calcolo della prevalenza	66,67%	DPR 601/1973 art. 11 co. 1	39,66%

CALCOLO DELL'IRES DA IMPUTARE A BILANCIO	ANNO 2016	Aliquote
Utile ante imposte Ires	€ 84.683,00	
Variazioni in aumento per costi indeducibili	€ 46.100,00	
Variazione in aumento per Irap	€ 4.817,00	
Variazioni in diminuzione per Irap e altri costi	€ 0,00	
Ires su variazioni nette	€ 7.001,09	13,75%
Ires su utile netto (quota tassabile)	€ 0,00	0%
Quota del 10% degli utili per riserva minima (d.l. 63/2002)	€ 2.540,49	3%
Ires sul 10% della riserva minima	€ 349,31	13,75%
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	
Utile civile	€ 77.332,60	
IRES	€ 7.350,40	

INDICAZIONE NEL MODELLO UNICO	Aliquote	RED. SC 2017
Utile netto di bilancio		€ 77.332,60
V.A. per Irap e costi indeducibili		€ 50.917,00
V.A. per Ires		€ 7.350,40
V.A. per riserva legale (d.l. 63/2002)	3%	€ 2.319,98
V.D. per Irap e costi indeducibili		€ 0,00
V.D. per riserva legale	30%	€ 23.199,78
V.D. per quota 3% fondi mutualistici	3%	€ 2.319,98
V.D. per riserve indivisibili	67%	€ 51.812,84
V.D. per imposte sui redditi L. 449/1997		€ 7.129,89
Reddito imponibile		€ 53.457,49
Ires dovuta		€ 7.350,40

Risultato del conto economico	RF4 A) UTILE	€ 77.333,00
	RF5 B) PERDITA	€ 0,00
	RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	
	Ammortamenti	1 0,00
	Altre rettifiche	2 0,00
	Accantonamenti	3 0,00
	RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	4 0,00
	RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)	5 0,00
	RF9 Reddito determinato con criteri non analitici	6 0,00
	RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività	7 0,00
	RF11 Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	8 0,00
	RF12 Ricavi non annotati	9 Parametri e studi di settore 1 0,00 2 0,00 3 0,00
	RF13 Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92-bis 93, 94)	4 0,00
	RF14 Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)	5 0,00
	RF15 Interessi passivi indeducibili	6 0,00
	RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	7 17.767,00
	RF17 Oneri di utilità sociale	8 Erogazioni liberali 1 0,00 2 0,00
	RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	9 0,00
	RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	10 0,00
	RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	11 0,00
	RF21 Ammortamenti non deducibili ex art. 102, 102-bis e 103	12 1 0,00 ex art. 104 2 0,00 3 0,00
	RF22 Variazioni ex art. 118 e 123	4 0,00 5 0,00 6 0,00
	RF23 Spese di cui agli art. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	7 1 0,00 2 0,00 3 0,00
	RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	8 0,00
	RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	9 art. 105 1 0,00 art. 106 2 0,00 3 0,00
	RF26 Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)	4 1 0,00 2 0,00 3 0,00
	RF27 Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5	5 0,00
	RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	6 0,00
	RF30 Applicazione IAS/IFRS	7 Rimanenze 1 0,00 Opere, forniture e servizi 2 0,00 3 0,00
	99	€ 42.820,00
	RF31 Altre variazioni in aumento	13 14 0,00 15 16 0,00 17 18 0,00 19 20 0,00 21 22 0,00 23 24 0,00 25 26 0,00 27 28 0,00 29 30 0,00 31 32 0,00 33 34 0,00 35 36 0,00 37 38 0,00 39 40 0,00 41 42 0,00 43 44 0,00 45 46 0,00 47 48 0,00 49 50 0,00 51 52 0,00 53 54 0,00 55 0,00
	RF32 DI TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO	€ 60.587,00
Variazioni in diminuzione	RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	1 0,00 2 0,00
	RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)	3 0,00
	RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE	4 0,00
	RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	5 0,00
	RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza	6 0,00
	RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	7 0,00
	RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)	8 0,00

€ 5.600 (IMU)
€ 4.817 (IRAP)
€ 7.350 (IRES)

RF50 Reddito esente e tassato		(1)		2		3		4	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	99	€ 84.462							
Altre variazioni in diminuzione	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	19	20	21	22	23	24	25	26	27
	28	29	30	31	32	33	34	35	36
	37	38	39	40	41	42	43	44	45
	46	47	48	49	50	51	52	53	54
	55	56	57	58	59	60	61	62	63
RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE									
RF57 SOMMA ALGEBRICA (A + B) + C + D - E									
RF58 Redditi da partecipazione									
RF59 Perdite da partecipazione									
RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)									
RF61 Erogazioni liberali									
RF63 REDDITO (o PERDITA)									

Riserva legale
€ 23.199.78

3% Fondi mut.
€ 2.319.98

Riserve indiv.
€ 51.812.84

Ires non imp.
€ 7.129.89

€ 84.462

RF57 SOMMA ALGEBRICA (A + B) + C + D - E

RF58 Redditi da partecipazione

RF59 Perdite da partecipazione

RF60 REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)

RF61 Erogazioni liberali

RF63 REDDITO (o PERDITA)

€ 53.458

Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni																				283.300	,00	
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti																					,00	
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione																					,00	
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni																					,00	
	IC5	Altri ricavi e proventi																				133.500	,00	
	IC6	Totale componenti positivi																				416.800	,00	
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci																					,00	
	IC8	Costi per servizi																				185.300	,00	
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi																					,00	
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali																					,00	
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali																					,00	
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci																					,00	
	IC13	Oneri diversi di gestione																				7.000	,00	
	IC14	Totale componenti negativi																				192.300	,00	
Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446																					,00	
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing																					,00	
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti																					,00	
	IC46	Imposta municipale propria																					,00	
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento																					,00	
	IC49	Interessi passivi indeducibili																					,00	
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS																					,00	
			99	2	7.000	,00	3	4		,00	5	6		,00									,00	
	IC51	Altre variazioni in aumento	7	8		,00	9	10		,00	11	12		,00									,00	
			13	14		,00	15	16		,00	17	18		,00								,00		
						,00																	,00	
	IC52	Totale variazioni in aumento																					,00	
	Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili																					,00
		IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento																					,00
IC56		Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS																					,00	
			1	2		,00	3	4		,00	5	6		,00									,00	
IC57		Altre variazioni in diminuzione	7	8		,00	9	10		,00	11	12		,00									,00	
			13	14		,00	15	16		,00	17	18		,00								,00		
			19	20		,00	21	22		,00	23	24		,00								,00		
IC58		Totale variazioni in diminuzione																					,00	

Sez. VII

Valore della
produzione netta

**Cooperative
sociali di**

Tipo B:
deduzione
totale del
costo del
lavoro delle
persone
svantaggiate

IC64	Valore della produzione lorda	231.500	,00
IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero		,00
IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446		,00
IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		,00
IC68	Deduzione per incremento occupazionale		,00
IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		,00
IC70	Deduzione per ricercatori		,00
IC71	Deduzione per cooperative sociali	100.000	,00
IC72	Quota del valore della produzione esente dalle SIIQ o SIINQ		,00
IC73	Deduzione art.15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08		,00
IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori		,00
IC75	Ulteriore deduzione	8.000	,00
IC76	Valore della produzione netta	123.500	,00

ESEMPIO3

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
	Importi		Importi
B6) Costi m.p., prodotti e consumo	€ -	A1) Cessione e prestazioni	€ 253.300
Materie prime e consumo	€ -	A5) Altri ricavi e proventi	€ 130.000
B7) Costi per servizi	€ 182.500	Ricavi diversi	€ 100.000
Spese telefoniche	€ 2.500	Plusvalenze non finanziarie	€ 30.000
Spese autovetture	€ 50.000	C) Proventi e oneri finanziari	€ 20.000
Spese per utenze	€ 10.000		
Altri costi per servizi	€ 120.000		
B9) Costi per il personale	€ 100.000		
Salari e stipendi soci (svantaggiati)	€ 60.000		
Salari e stipendi non soci	€ 40.000		
B14) Oneri diversi di gestione	€ 9.000		
IMU	€ 9.000		
C) Proventi e oneri finanziari	€ 6.000		
20) Irap (calcolo forfetario)	€ 5.179		
TOTALE COSTI	€ 302.679	TOTALE RICAVI	€ 403.300
UTILE AL LORDO IRES	€ 100.621		
TOTALE A PAREGGIO	€ 403.300	TOTALE A PAREGGIO	€ 403.300

€ 383.800	Ricavi
€ 242.500	Costi
€ 140.800	Imponibile (1)
€ 8.000	Deduzione
€ 132.800	Imponibile (2)
€ 5.179	Costo Irap

COSTI INDEDUCIBILI TUIR	Importi
Spese telefoniche	€ 500
Spese autovetture	€ 40.000
IMU	€ 7.200
IRAP	€ 5.179
Totale	€ 52.879

COSTI INDEDUCIBILI IRAP	Importi
IMU	€ 9.000
Oneri finanziari	€ 6.000
Totale	€ 15.000

VERIFICHE PER L'ACCESSO ALLE AGEVOLAZIONI			
MUTUALITA'	Importi	DETASSAZIONE IRAP	Importi
Costo prestazioni lavorative dei soci	€ 60.000	Ammontare di retribuzioni ai soci	€ 60.000
Totale B9 + Altri costi mutualistici	€ 100.000	Ammontare complessivo dei costi	€ 242.679
Calcolo della prevalenza	60,00%	DPR 601/1973 art. 11 co. 1	24,72%

CALCOLO DELL'IRES DA IMPUTARE A BILANCIO	ANNO 2016	Aliquote
Utile ante imposte Ires	€ 100.621,00	
Variazioni in aumento per costi indeducibili	€ 47.700,00	
Variazione in aumento per Irap	€ 5.179,00	
Variazioni in diminuzione per Irap e altri costi	€ 0,00	
Ires su variazioni nette	€ 14.541,73	27,50%
Ires su utile netto (quota tassabile)	€ 0,00	0%
Quota del 10% degli utili per riserva minima (d.l. 63/2002)	€ 3.018,63	3%
Ires sul 10% della riserva minima	€ 830,12	27,50%
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	
Utile civile	€ 85.249,15	
IRES	€ 15.371,85	

INDICAZIONE NEL MODELLO UNICO	Aliquote	RED. SC 2017
Utile netto di bilancio		€ 85.249,15
V.A. per Irap e costi indeducibili		€ 52.879,00
V.A. per Ires		€ 15.371,85
V.A. per riserva legale (d.l. 63/2002)	3%	€ 2.557,47
V.D. per Irap e costi indeducibili		€ 0,00
V.D. per riserva legale	30%	€ 25.574,75
V.D. per quota 3% fondi mutualistici	3%	€ 2.557,47
V.D. per riserve indivisibili	67%	€ 57.116,93
V.D. per imposte sui redditi L. 449/1997		€ 14.910,69
Reddito imponibile		€ 55.897,63
Ires dovuta		€ 15.371,85

RIPRODUZIONE VIETATA - www.redazionefiscale.it

Sez. I Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	253.300	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	130.000	,00
	IC6	Totale componenti positivi	383.300	,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		,00
	IC8	Costi per servizi	182.500	,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi		,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		,00
	IC13	Oneri diversi di gestione	9.000	,00
	IC14	Totale componenti negativi	191.500	,00
Sez. IV Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446		,00
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing		,00
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti		,00
	IC46	Imposta municipale propria		,00
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento		,00
	IC49	Interessi passivi indeducibili		,00
	IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	1	2
				,00
	IC51	Altre variazioni in aumento	99	2
			9.000	,00
			3	4
			,00	,00
			5	6
			,00	,00
Variazioni in diminuzione	IC52	Totale variazioni in aumento		,00
	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili		,00
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento		,00
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	1	2
				,00
			1	2
			,00	,00
	IC57	Altre variazioni in diminuzione	7	8
			,00	,00
			9	10
			,00	,00
			11	12
			,00	,00
			13	14
			,00	,00
			15	16
			,00	,00
			17	18
			,00	,00
			19	20
			,00	,00
			21	22
			,00	,00
			23	24
			,00	,00
	IC58	Totale variazioni in diminuzione		,00
Sez. VII Valore della produzione netta	IC64	Valore della produzione lorda	200.800	,00
	IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero		,00
	IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446		,00
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		,00
	IC68	Deduzione per incremento occupazionale		,00
	IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		,00
	IC70	Deduzione per ricercatori		,00
	IC71	Deduzione per cooperative sociali	60.000	,00
	IC72	Quota del valore della produzione esente dalle SIIQ o SIINQ		,00
	IC73	Deduzione art. 15, comma 4, D.L. n. 185 del 29/11/08		,00
	IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori		,00
	IC75	Ulteriore deduzione	8.000	,00
	IC76	Valore della produzione netta	132.800	,00

Cooperative sociali di Tipo B:
deduzione totale del costo del lavoro delle persone svantaggiate