

F.do svalutazione iniziale € 9.500,00

Stralcio credito € 6.800

_____ 31/12 _____
F.do svalut. crediti a Clienti 6.800,00

F.do svalutazione crediti residuo:
9.500,00 – 6.800,00 = 2.700,00

Svalutazione analitica

16.000,00 × 40% = 6.400,00

Svalutazione forfetaria crediti residui

Crediti residui:

	645.800,00
(-)	6.800,00
(-)	<u>16.000,00</u>
	623.000,00

623.000,00 × 4% = 24.920,00

Totale svalutazioni (analitiche e forfettarie)

6.400,00 + 24.920,00 = 31.320,00

Adeguamento F.do svalutazione

31.320,00 (F.do ritenuto congruo)
(-) 2.700,00 (F.do esistente)
28.620,00 (Svalutazione)

_____ 31/12 _____
Svalutazione a F.do svalut.
crediti crediti 28.620,00

Verifica deducibilità fiscale

Crediti risultanti in bilancio:

645.800,00 (crediti al 31/12)
(-) 6.800,00 (credito stralciato)
639.000,00

F.do svalutazione crediti esistente (€ 2.700,00) < 5% dei crediti risultanti in bilancio (639.000,00 × 5% = 31.950,00).

Quota deducibile → 0,50% dei crediti commerciali risultanti in bilancio.

Svalutazione deducibile:

$$639.000,00 \times 0,50\% = 3.195,00$$

Variazione fiscale in aumento (temporanea):

$$28.620,00 - 3.195,00 = 25.425,00$$

IRES anticipata:

$$25.425 \times 24\% = 6.102,00$$

Attività per imp. ant. a IRES ant. 6.102,00