

<b>Abc SRL</b>		
<b>DEDUCIBILITA' INTERESSI PASSIVI 30% DEL ROL 2013</b>		
RISULTATO ANTE IMPOSTE	1.238.406,13	
AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	128.445,01	+
AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI	135.579,47	+
CANONI LEASING AL NETTO INTERESSI	2.391.918,05	+
SOPRAVVENIENZE PASSIVE NON GESTIONALI	-	+
INSUSSISTENZE PASSIVE	-	+
IMPOSTE ANNI PRECEDENTI	-	+
COSTI NON DI COMPETENZA	-	+
MINUSVALENZE NON GESTIONALI	-	+
INTERESSI PASSIVI SU LEASING	21.440,70	+
INTERESSI PASSIVI DI C/C, ANTICIPI E SCONTO	45,65	+
INTERESSI PASSIVI FINANZIAMENTI	-	+
INTERESSI PASSIVI MUTUI	-	+
Interessi di natura commerciale (es. int. dilazione e int.iva trimestr.)		+ deducibili
Altri oneri finanziari	65.978,34	+
Int.pass.mutui ipotecari e leasing per l'acquisto o costruzione di immobili destinati alla locazione	-	+ non rilevante per l'art.96 TUIR
INTERESSI PASSIVI INFRAGRUPO CON SOCIETA' NON RESIDENTI	-	+ indeducibili
Interessi passivi di funzionamento delle soc.immobiliari	-	+ indeducibili
interessi passivi capitalizzati su immobili merce	-	+ non rilevante per l'art.96 TUIR
interessi passivi capitalizzati per l'acquisto di immobili strumentali	-	+ non rilevante per l'art.96 TUIR
PERDITE SU CAMBI	-	+
PERDITE SU CAMBI NON REALIZZATE	-	+
SOPRAVVENIENZE ATTIVE NON GESTIONALI	-	-
INSUSSISTENZE ATTIVE	-	-
PLUSVALENZE NON GESTIONALI	-	-
Interessi attivi e altri proventi finanziari	278.863,05	-
UTILI SU CAMBI	-	-
UTILI SU CAMBI NON REALIZZATI	-	-
<b>ROL</b>	<b>3.702.950,30</b>	
<b>soglia int.passivi deducibili(30%ROL) 1.110.885,09</b>		

**CALCOLO DEDUCIBILITA' ONERI FINANZIARI**

Interessi passivi rilevanti art.96 TUIR	87.464,69
Interessi attivi	278.863,05
eccedenza interessi passivi	-
<b>Eccedenza 30% ROL riportabile da esercizi precedenti</b>	<b>1.412.027,00</b>
<b>interessi passivi non deducibili</b>	<b>-</b>

**INTERESSI PASSIVI NON DEDOTTI IN ESERCIZI PRECEDENTI PER INCAPENZA ROL**

-

**Importo massimo deducibile interessi esercizi precedenti**

**1.110.885**

**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE PER INTERESSI PASSIVI NON DEDOTTI IN ESERCIZI PRECEDENTI**

-

**quota di ROL non utilizzata e utilizzabile in esercizi futuri 3.702.950,30**

**Eccedenza 30% ROL riportabile esercizio corrente 1.110.885,09**

**residuo eccedenza 30% ROL esercizi precedenti 1.412.027,00**

**TOTALE ECCEDENZIA 30% ROL RIPORTABILE 2.522.912,09**

**INTERESSI PASSIVI DA RIPORTARE PER INCAPENZE ROL -**



Contribuente:

**Abc SRL**

	anno corrente	anno precedente	
Periodo di imposta da	01/01/2013	01/01/2012	
a	31/12/2013	31/12/2012	
Costo del personale da CE	3.014.597,04	1.755.987,84	
Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 466/97	1.529.770,46	469.842,45	
Valore della produzione netta irap	4.803.726,86	5.341.915,00	
IRAP dovuta (come da dichiarazione)	196.921,00	219.386,00	
% IRAP su costo del personale su IRAP totale	<b>30,91%</b>	<b>24,08%</b>	
Acconti dell'anno e versati nell'anno	225.388,28		60.868,06
Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno	-		-
Saldo versato per l'anno precedente	25.609,00		6.165,75
Deduzione IRES 10% IRAP (D.L.185/2008)	25.099,70		
Oneri finanziari indeducibili Irap sostenuti (si/no)	si		-
<b>Irap deducibile dall'IRES</b>			<b>67.033,81</b>