

<b>DITTA XYZ</b>	<b>31/12/2015</b>	ver. 1.0 del 13/09/2014
------------------	-------------------	-------------------------

**CALCOLO DEDUCIBILITA' INTERESSI PASSIVI - ART. 96**

Esercizio **2015**

Dat		
<b>A</b>	Valore della Produzione	719.000
	<b>Ricavi da Simulazione</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	dedotti i Costi della Produzione	721.750
	<b>Costi da Simulazione</b>	<b>0</b>
B10a	aumentato degli Ammortamenti Materiali	33.000
B10b	aumentato degli Ammortamenti Immateriali	10.000
B8	aumentato dei canoni di locaz. finanziaria	20.500
<b>ROL - Risultato Operativo Lordo</b>		
ROL	ROL - Risultato Operativo Lordo	60.750
	Interessi deducibili %	30,00
		18.225

VERIFICARE BB>0!

Interessi passivi bancari	8.000
Interessi passivi da mutui o finanziamenti	
Interessi passivi di natura commerciale	
Interessi per acquisto o costruzione immobili patrimonio	
Interessi per immobili patrimonio diversi dai precedenti	
Interessi relativi a finanziamenti garantiti da ipoteca per acquisto / costruzione / leasing di immobili destinati alla locazione	
Oneri finanziari su leasing	0
Interessi passivi comunque in deducibili	
Interessi passivi comunque deducibili (es. auto)	
Altri interessi passivi e oneri assimilati	
Interessi passivi riporto da prec.ti esercizi	0
<b>Totale Interessi Passivi rilevanti per il calcolo</b>	<b>8.000</b>
Interessi attivi bancari, postali da mutui	1.250
Altri interessi attivi (ad es. int. su crediti commerciali)	
<b>Interessi capitalizzati</b>	
<b>Totale Interessi Attivi rilevanti per il calcolo</b>	<b>1.250</b>
ROL Residuo da anni precedenti (dal 2010)	
<b>Eccedenza interessi passivi dell'esercizio</b>	<b>6.750</b>
<b>Quota Indeducibile degli interessi passivi</b>	<b>0</b>

**SOCIETA' DI CAPITALI, QUINDI COMPILARE IL PROSPETTO**

PER VERIFICARE LE TIPOLOGIE DI INTERESSI RILEVANTI CONTROLLARE LA TABELLA SOTTO RIPO

<b>RF118</b>	Interessi passivi deducibili	8.000	0	1.250	1.250	6.750
<b>RF119</b>	Risultato operativo lordo			0	60.750	6.750
<b>RF120</b>	Eccedenza di ROL riportabile		Consolidato		IRES	RHT
	(di cui non trasferibile		)		11.475	
<b>RF121</b>	Interessi passivi non deducibili riportabili		(di cui	non trasf. al cons.	trasf. al consolidato	0
<b>RF122</b>	Interessi passivi deducibili Robin Tax					
<b>RF15</b>	Interessi passivi in deducibili				0	0
<b>RF55</b>	Altre variazioni in diminuzione					0

Interessi passivi non dedotti negli esercizi precedenti			
2014	2013	2012	2011

INSERIRE IMPORTO!!

Erano state contabilizzate le imp. anticipate sugli interessi non dedotti?	NO
Calcolo le imposte anticipate sugli interessi non deducibili nell'anno?	NO

INSERIRE IMPORTO INDICATO NEL QUADRO RF, CHE E' GIA' IL 30%!!

RIEPILOGO					
	2015	2014	2013	2012	2011
Interessi in deducibili da rinviare ai successivi esercizi	0	0	0	0	0
Quota di ROL non utilizzata	11.475				