

DITTA XYZ	31/12/2016	ver. 1.0 del 12/08/2016
------------------	-------------------	-------------------------

CALCOLO DEDUCIBILITA' INTERESSI PASSIVI - ART. 96

Esercizio **2016**

Dati di Bilancio		
A	Valore della Produzione	743.500
	Ricavi da Simulazione	0
B	dedotti i Costi della Produzione	721.750
	Costi da Simulazione	0
B10a	aumentato degli Ammortamenti Materiali	33.000
B10b	aumentato degli Ammortamenti Immateriali	10.000
B8	aumentato dei canoni di locaz. finanziaria	
ROL	ROL - Risultato Operativo Lordo	64.750
	Interessi deducibili %	30,00
		19.425

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 indeducibili	
Interessi passivi comunque deducibili (es. auto)	
Altri interessi passivi e oneri assimilati	
Interessi passivi riporto da prec.ti esercizi	0
Totale Interessi Passivi rilevanti per il calcolo	8.000
Interessi attivi bancari, postali da mutui	1.250
Altri interessi attivi (ad es. int. su crediti commerciali)	
Interessi capitalizzati	
Totale Interessi Attivi rilevanti per il calcolo	1.250
ROL Residuo da anni precedenti (dal 2010)	
Eccedenza interessi passivi dell'esercizio	6.750
Quota Indeducibile degli interessi passivi	0

SOCIETA' DI CAPITALI, QUINDI COMPILARE IL PROSPETTO

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

RF118	Interessi passivi deducibili	interessi passivi	int. anni prec.	interessi attivi	int. dedud. dirett.	eccedenza int.
		8.000	0	1.250	1.250	6.750
					periodo prec. 2016	int. passivi ded.
RF119	Risultato operativo lordo			0	64.750	6.750
RF120	Eccedenza di ROL riportabile (di cui non trasferibile	Consolidato			IRES	RHT
					12.675	
RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili (di cui		non trasf. al cons.	trasf. al consolidato		0
RF15	Interessi passivi indeducibili				0	0
RF55	Altre variazioni in diminuzione					0

Interessi passivi non dedotti negli esercizi precedenti			
2015	2014	2013	2012

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				
2016	2015	2014	2013	2012
Interessi indeducibili da rinviare ai successivi esercizi	0	0	0	0
Quota di ROL non utilizzata	12.675			