

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

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

Esercizio **2016**

Dat			
<b>A</b>	Valore della Produzione		743.500
	<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		
ROL	ROL - Risultato Operativo Lordo	ROL	<b>64.750</b>
	Interessi deducibili %	30,00	<b>19.425</b>

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

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

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 in deducibili da rinviare ai successivi esercizi	0	0	0	0
Quota di ROL non utilizzata	12.675			