

<b>TEST SRL</b>	<b>31/12/2013</b>	ver. 1.0 del 09/08/2013
-----------------	-------------------	-------------------------

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

Esercizio **2013**

Dati di Bilancio		
<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	26.500
ROL	ROL - Risultato Operativo Lordo	ROL 66.750
	Interessi deducibili %	30,00 20.025

VERIFICARE B8>0!

Interessi passivi bancari	8.000
Interessi passivi da mutui o finanziamenti	0
Interessi passivi di natura commerciale	0
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
<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)	0
<b>Interessi capitalizzati</b>	<b>0</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 RIPORTATA

<b>RF118</b>	Interessi passivi deducibili	8.000	0	1.250	1.250	6.750
<b>RF119</b>	Risultato operativo lordo		0		66.750	6.750
<b>RF120</b>	Eccedenza di ROL riportabile (di cui non trasferibile	Consolidato			IRES 13.275	RHT
<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>RF16</b>	Interessi passivi indeducibili				0	0
<b>RF54</b>	Altre variazioni in diminuzione					0

Interessi passivi non dedotti negli esercizi precedenti				
2012	2011	2010	2009	
0	0	0	0	0

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%!!

Interessi indeducibili da rinviare ai successivi esercizi

Quota di ROL non utilizzata

RIEPILOGO					
2013	2012	2011	2010	2009	
0	0	0	0	0	0
13.275					