

Gli esempi

CASO 1

Nel 2009 la società Alfa srl presenta interessi passivi di periodo per 5.000 euro, interessi attivi di periodo per 9.000 euro e interessi passivi a riporto dal 2008 per 10.000 euro. Il prospetto va compilato come segue:

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

RF118	Interessi passivi deducibili	1	2	3	4	5
		15.000,00	9.000,00	9.000,00	,00	6.000,00

Somma interessi passivi di periodo con interessi passivi anno precedente

CASO 2

La società Delta srl ha conseguito interessi passivi di periodo per 10.000 euro, interessi attivi di periodo per 9.000 euro e interessi passivi a riporto dal periodo precedente per 10.000 euro. In questo caso la compilazione segue le istruzioni al modello, nel senso che gli interessi passivi a riporto non vanno sommati a quelli di periodo (rigo RF 118, colonna 1) ma vanno esposti separatamente nella colonna 4. In pratica la somma tra interessi passivi di periodo eccedenti quelli attivi (1.000 euro) e interessi passivi a riporto (10.000 euro) viene sottoposta al tetto del 30% del Rol

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

RF118	Interessi passivi deducibili	1	2	3	4	5
		10.000,00	9.000,00	9.000,00	10.000,00	11.000,00

Interessi passivi indeducibili riportati dall'anno precedente