

L'ESEMPIO

1. Il caso

Alfa Srl presenta nel 2019 15.000 euro di interessi passivi, di cui 10.000 derivanti da prestito ante 17 giugno 2016, che terminerà nel 2026 e 5.000 euro da altre forme di finanziamento. Il Rol fiscale, già al 30% è pari a 9.000 euro e il Rol contabile eccedente 2018 è pari a 13.000 euro.

2. La compilazione

Si procede a esaurire il Rol fiscale 2019 il cui utilizzo si prescrive prima del Rol contabile 2018, riportando a nuovo 7.000 euro di Rol contabile pregresso, posto che anche nel 2020 vi saranno interessi passivi da prestiti ante 17 giugno 2016

Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi	1	9.000,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	2	,00	Interessi attivi	3	,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	4	,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	5	,00	Eccedenza interessi passivi	6	,00						
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente	1	,00	4° Periodo imposta precedente	2	,00	3° Periodo imposta precedente	3	,00	2° Periodo imposta precedente	4	,00	
	Precedente periodo d'imposta	5	,00	Presente periodo d'imposta	6	9.000,00	Interessi passivi deducibili	7	9.000,00				
RF120 Eccedenza di ROL riportabile					(di cui non trasferibile		Consolidato				Presente periodo d'imposta		
	1	,00	2	,00	3	,00							
		4	,00	5	,00	6	,00	7	,00	Precedente periodo d'imposta			
RF121 Interessi riportabili	Interessi passivi non deducibili												
			non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato								
	(di cui	1	,00	2	,00	3	,00						
	Interessi attivi												
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato									
(di cui	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00					
RF122 Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		Eccedenza						
1	13.000,00	2	10.000,00	3	6.000,00	4	7.000,00						