

# L'ESEMPIO

## 01. Il caso

Alfa Srl evidenzia nel 2019 la seguente situazione:

- interessi passivi 2019 soggetti al monitoraggio del Rol "fiscale": 80.000 €
- Rol "fiscale"2019: 60.000 €

- Interessi attivi: 0;
- interessi passivi 2019 relativi a finanziamenti stipulati fino al 17.6.2016 non rinegoziati: 30.000 €;
- eccedenza di Rol "contabile" pregresso: 210.000 €

VOCE	CRITERI DI DEDUCIBILITÀ	IMPORTO DEDUCIBILE
<b>Interessi passivi su prestiti contratti dopo il 17/06/2016</b>	Nel limite del 30% del Rol "fiscale"	<b>18.000 (60.000 x 30%)</b>
<b>Eccedenza di interessi passivi indeducibili</b>	Riporto agli anni successivi	<b>62.000 (80.000 - 18.000)</b>
<b>Interessi passivi su prestiti contratti fino al 17/06/2016 non oggetto di modifica</b>	Nel limite del 30% del ROL "contabile"	<b>30.000 in quanto inferiore alla soglia di 63.000 (210.000 x 30%). L'eccedenza di 180.000 potrà essere riportata in avanti senza limiti temporali</b>

## 02. La compilazione

Modalità di compilazione del rigo RF122 del modello Redditi SC 2020

RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza
		<sup>1</sup> 210.000,00	<sup>2</sup> 30.000,00	<sup>3</sup> 30.000,00	<sup>4</sup> 180.000,00