

Modello SC2020: calcolo del ROL

di [Pierpaolo Bilotta](#)

Publicato il 7 Maggio 2020

E' stato approvato il Modello SC2020 per il periodo d'imposta 2019. Tra le novità principali, che ci arrivano dal decreto ATAD, si segnala la disciplina degli interessi passivi non deducibili, che dipendono dal calcolo del ROL. Nell'articolo illustriamo la compilazione del quadro RF del modello Redditi 2020

Una delle novità di maggior rilievo del modello SC2020, Redditi 2020 Società di Capitali, è certamente quella che riguarda il nuovo prospetto interessi passivi non deducibili, per come riprodotto, che dipendono dal calcolo del ROL.



Prospetto interessi passivi non deducibili	RF118	Interessi passivi 1 0,00	Interessi passivi precedenti periodo d'imposta 2 0,00	Interessi attivi 3 0,00	Interessi attivi precedenti periodo d'imposta 4 0,00
		Interessi passivi direttamente deducibili 5 0,00	Eccedenza interessi passivi 6 0,00		
	RF119	Risultato operativo lordo 1 0,00	5° Periodo imposta precedente Precedente periodo d'imposta 5 0,00	4° Periodo imposta precedente Precedente periodo d'imposta 6 0,00	3° Periodo imposta precedente Interessi passivi deducibili 7 0,00
	RF120	Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile 4 0,00	Consolidato 1 0,00	2° Periodo imposta precedente Precedente periodo d'imposta 7 0,00
	RF121	Interessi riportabili	(di cui 4 0,00	Consolidato non trasferibili al consolidato 1 0,00	2° Periodo imposta precedente Precedente periodo d'imposta 7 0,00
	RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo 1 0,00	Interessi passivi 2 0,00	Interessi passivi deducibili 3 0,00
				Interessi passivi non deducibili trasferiti al consolidato 2 0,00	Eccedenza 4 0,00
				Interessi attivi non trasferibili al consolidato 4 0,00	Interessi attivi trasferiti al consolidato 5 0,00

Esso rappresenta la conseguenza delle modifiche di cui [art. 1 del D.Lgs. n. 142 del 29 novembre 2018](#) anche detto decreto ATAD con decorrenza esercizio 2019 per i contribuenti aventi esercizio coincidente

con l'anno solare, un contesto normativo che riscontriamo nel novellato art 96 del TUIR.

Proviamo a scoprire il percorso suggerito dal nuovo quadro onde riscontrare le novità del nuovo art. 96, in corrispondenze della casistica più comune e tralasciando fattispecie più specifiche quali imprese assicurazioni, intermediari finanziari o quanto previsto per le società immobiliari (legge 244/2007).

Modello SC2020 - calcolo ROL: rigo RF118

Il primo approccio è dettato da art 96, comma 1, laddove gli interessi passivi ed oneri finanziari assimilati sono deducibili fino a concorrenza dell'ammontare di:

- **colonna 3**, l'importo degli interessi attivi e dei proventi finanziari assimilati di competenza del presente periodo d'imposta;
- **colonna 4**, l'impor

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento