

INTERSSI PASSIVI-ARTICOLO 97 PRO-RATA PATRIMONIALE

Disposizione tesa a contrastare l'indebitamento finalizzato all'acquisto di partecipazioni che godono del regime di esenzione delle parti la norma interessa le società che hanno in bilancio al termine del periodo d'imposta, partecipazioni in regime de esenzione di cui all'art. 87 (Part. Exemphion)

Si disapplica in caso di opzione per i regimi:

- trasparenza
- consolidato

Va subito precisato che:

- gli interessi da assoggettare alla presente disposizione sono quelli che residuano dopo l'applicazione delle regole della Thin Capitalization .

Se alla fine del periodo d'imposta il patrimonio netto contabile è maggiore del valore di libro delle partecipazioni che godono del regime di PARTECIPAZIONI EXEMPTION, non si verifica il presupposto per la rettifica degli oneri finanziari.

Viceversa se il patrimonio netto contabile (opportunamente rettificato) è inferiore al valore di libro della partecipante, occorre procedere nel modo seguente:

- a) Si individua, anzitutto, l'eccedenza di valore delle partecipazioni esenti rispetto al patrimonio Netto Contabile;
- b) Si calcola il residuo attivo di bilancio, costituito della differenza tra il totale attivo dello Stato Patrimoniale, ridotto dei debiti commerciali e del patrimonio netto (così come rettificato al fine di determinare l'eccedenza del valore delle partecipazioni);
- c) Infine, per individuare la quota di interessi passivi indeducibili si rapporta l'eccedenza delle partecipazioni esenti non finanziate dal patrimonio netto con il residuo attivo di bilancio.

Bisogna evidenziare che nelle società di persone e nelle imprese individuali, l'importo delle partecipazioni esenti al termine dell'esercizio va acquisito per il solo 60% del totale (art. 62 del TUIR)

CALCOLO

A) PATRIMONIO NETTO CONTABILE (€)
dell'esercizio considerato

MENO
PARTECIPAZIONI ESENTI (€)

ECCEDENZA (PART. EX.)

B) RESIDUO ATTIVO DI BILANCIO

1) TOTALE ATTIVO (€)
MENO

- DEBITI COMMERCIALI (€)
- PATRIMONIO NETTO CONTABILE (€)

RESIDUO ATTIVI DI B.

C) % INT. PASS. IND. =
$$\frac{\text{ECCEDENZA (PART. EX.)}}{\text{RESIDUO ATTIVO DI BILANCIO}}$$

D) TOTALE INT. PASS. IND. X % = quota interessi indeducibili