

ESERCITAZIONE

CONFERIMENTO e CESSIONE

La società "NEW" s.p.a. esercita due attività economiche distinte ("A" e "B") e ha deciso di incorporare un ramo aziendale ("A") attraverso una operazione di conferimento dello stesso ad una società già esistente (soc. ERA s.r.l.). In contropartita la società NEW otterrà una partecipazione del 60% della società ERA.

Il conferimento viene effettuato al 31/12/n e l'esercizio sociale della società conferente e della società conferitaria chiudono alla medesima data.

La Società conferente si avvale delle disposizioni di legge nazionali (Codice Civile) e dei Principi Contabili Nazionali elaborati dall'OIC, ed è tenuta a redigere il bilancio d'esercizio in forma ordinaria.

Con riferimento alla società conferente, il candidato rediga con dati a scelta:

1. lo schema riassuntivo della perizia di stima degli elementi (ramo "A") che formano oggetto di conferimento e il valore contabile degli elementi medesimi, sapendo che ai fini dell'operazione è adottato il modello "successione" con valori lordi rivalutati in sospensione d'imposta, con emersione di maggiori valori sulle immobilizzazioni materiali facenti parte dell'azienda ceduta (ramo "A");
2. il I bilancio di verifica al 31/12/n (prima delle operazioni di rettifica); a tal fine si considerino i seguenti vincoli (anche ai fini del successivo calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite e dell'effettuazione delle scritture di rettifica):
 - la Società ha sostenuto nel secondo esercizio precedente spese di manutenzione eccedenti la quota fiscalmente deducibile;
 - la Società ha ricevuto nell'esercizio un contributo in conto impianti per l'acquisizione di un macchinario (del ramo "B");
 - la Società ha deliberato compensi a favore degli amministratori non ancora corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio;
3. le scritture relative alle rettifiche di fine esercizio;
4. le scritture di conferimento;
5. le scritture di chiusura dei conti;
6. gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico).

Con riferimento alla società conferitaria, il candidato rediga le scritture di apporto del ramo aziendale con iscrizione dei maggiori valori sulle immobilizzazioni materiali facenti parte dell'azienda ricevuta e illustri le relative implicazioni contabili e fiscali.

Il candidato, inoltre, proceda a rappresentare le implicazioni che sarebbero derivate all'operazione di cui sopra in caso di intenzione di avvalersi sin dall'origine dell'opzione per l'applicazione dell'imposta sostitutiva di cui all'art. 176, comma 2 *ter*, del TUIR.

Si svolgano, inoltre, adeguate riflessioni qualora si fosse optato per il modello cessione con emersione della plusvalenza e tassazione ex art. 9 del DPR 917/1986.

Si prospettino, da ultimo, le principali caratteristiche che si sarebbero manifestate qualora si fosse proceduto ad effettuare una cessione del ramo anziché un conferimento.