

Tema III Prova

Dottori Commercialisti

I Sessione 2016

Il candidato, dopo aver illustrato la normativa tributaria vigente relativa al riporto delle perdite facenti capo a società che partecipano ad una operazione di fusione per incorporazione con rapporto partecipativo al 30% (la società incorporante detiene il 30% del capitale sociale dell'incorporata) e dopo aver illustrato le problematiche tributarie relative alle riserve della società incorporata ed alla loro ricostituzione, sulla base delle risultanze contabili sotto riportate, individui la riportabilità delle perdite (dando evidenza del calcolo sottostante) e proceda alla determinazione del Patrimonio netto contabile post fusione della società incorporante; evidenzi altresì, qualora possibile, la ricostruzione analitica delle riserve commentandone i riflessi fiscali conseguenti.

Si assuma la Delibera di fusione al 30 giugno 2016.

Voci di Conto economico

Società A incorporante	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Società B incorporata	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
<i>A1 Ricavi delle vendite</i>	1.201.534	1.389.987	956.526	<i>A1 Ricavi delle vendite</i>	500.547	478.912	601.528
<i>A5 Altri ricavi e proventi</i>	145.000 di cui tipici 37.000	237.739 di cui tipici 28.935	64.050 di cui tipici 0	<i>A5 Altri ricavi e proventi</i>	34.918 di cui tipici 4.367	28.482 di cui tipici 9.267	49.623 di cui tipici 10.900
<i>B6 Costi per materie prime</i>	678.986	745.218	406.754	<i>B6 Costi per materie prime</i>	211.111	200.456	258.789
<i>B7 Costi per servizi</i>	352.439	402.784	212.527	<i>B7 Costi per servizi</i>	56.234	49.005	62.036
<i>B8 Costi per godimento beni di terzi</i>	127.000	127.000	134.000	<i>B8 Costi per godimento beni di terzi</i>	17.710	18.376	21.512
<i>B9 Costi per il personale</i>				<i>B9 Costi per il personale</i>			
<i>a) Salari e stipendi</i>	274.857	281.058	227.168	<i>d) Salari e stipendi</i>	23.434	24.571	24.875
<i>b) Oneri sociali</i>	84.295	90.926	63.241	<i>e) Oneri sociali</i>	8.321	8.905	9.004
<i>c) Trattamento fine rapporto</i>	25.649	27.371	19.318	<i>f) Trattamento fine rapporto</i>	2.434	2.521	2.590
<i>C15 Proventi da partecipazioni</i>	46.000	35.000	40.000	<i>C15 Proventi da partecipazioni</i>	0	0	0

Società A incorporante	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Società B incorporata	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------------------	-----------	-----------	-----------

Reddito imponibile IRES	(21.678)	12.531	(150.882)	Reddito imponibile IRES	134.007	98.512	158.908
Perdite fiscali	(21.678)	(2.653)	(153.535)	Perdite fiscali	0	0	0

Situazione patrimoniale Società A srl incorporante all'atto di fusione

Attività		Passività	
Partecipazione in B	200.000	Banca c/c	300.000
Crediti vs clienti	400.000	Mutui passivi	200.000
Crediti diversi	120.000	Debiti vs fornitori	350.000
Materie prime, sem. prod.fin. Merci	250.000	Debiti vs personale	50.000
Immobilizzazioni immateriali	40.000	Debiti vs INPS	160.000
Immobilizzazioni materiali	150.000	Capitale sociale	115.000
Ratei e risconti attivi	15.000		
Totale	1.175.000	Totale	1.175.000

Situazione patrimoniale Società B srl incorporata all'atto di fusione

Attività		Passività	
Banca c/c	25.000	Debiti vs fornitori	150.000
Crediti vs clienti	180.000	Mutui passivi	80.000
Crediti diversi	58.000	Capitale sociale	200.000
Materie prime, sem. prod.fin. Merci	138.000	Utile d'esercizio	10.000
Immobilizzazioni immateriali	15.000	Riserve di utili esercizi precedenti	140.000
Immobilizzazioni materiali	256.000	Riserva per rivalutazione monetaria	80.000
Ratei e risconti attivi	9.000	Riserve da condono tributario	21.000
Totale	681.000	Totale	681.000

All'atto di fusione la società A srl procede con aumento di capitale sociale per €100.000,00