

Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	650.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	380.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
		Totale passivo	1.000.000,00
		<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Totale patrimonio netto	650.000,00
Totale attivo	1.650.000,00	Totale passivo e netto	1.650.000,00

Situazione patrimoniale, a valori correnti (di perizia), della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Totale passivo	1.000.000,00
		Patrimonio netto conferito	
		a valori correnti	1.470.000,00
Totale attivo	2.470.000,00	Totale passivo e netto	2.470.000,00

Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

Conferimento dell'azienda contenuta in A nella conferitaria B di nuova costituzione Conferimento "A VALORI CORRENTI", con saldi aperti

Valore corrente dell'azienda conferita	1.470.000,00
Valore contabile dell'azienda conferita	<u>650.000,00</u>
Plusvalenza da conferimento	820.000,00

Situazione patrimoniale della conferente "A" post conferimento

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Partecipazioni in B (valore fiscale € 650.000)	1.470.000,00	<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Utile da conferimento (non tassato)	<u>820.000,00</u>
		Totale patrimonio netto	1.470.000,00
Totale attivo	<u>1.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>1.470.000,00</u>

Situazione patrimoniale della conferitaria "B"

1° passaggio: recepimento dei valori correnti (di perizia)

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	<u>30.000,00</u>
Avviamento	400.000,00	Totale passivo	1.000.000,00
		Capitale netto conferito	1.470.000,00
Totale attivo	<u>2.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>2.470.000,00</u>

2° passaggio: iscrizione del fondo imposte differite, attesa la "neutralità" dell'operazione ai fini fiscali

Importo complessivo dei diseallineamenti	820.000,00
di cui su terreni e fabbricati	250.000,00
di cui su impianti e macchinari	170.000,00
di cui su avviamento	400.000,00
Aliquota complessiva di imposizione differita	31,4%
Fondo imposte differite	257.480,00

Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

Dettaglio movimenti di patrimonio netto

Capitale netto conferito	1.470.000,00
Diminuzione per iscrizione F.do imp. differite	<u>(257.480,00)</u>
Capitale netto	1.212.520,00

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Fondo imposte differite	<u>257.480,00</u>
		Totale passivo	1.257.480,00
		Capitale netto	1.212.520,00
Totale attivo	<u>2.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>2.470.000,00</u>

3° passaggio: opzione per l'imposta sostitutiva ex art. 176 del T.U.I.R. (con conseguente riallineamento dei valori)

Importo complessivo dei diseallineamenti 820.000,00

Aliquota imposta sostitutiva 12,0%
 Debito per imposta sostitutiva 98.400,00
 Storno importo residuo f.do imposte differite 159.080,00

Costituisce una sopravvenienza attiva (non tassabile) da iscrivere nel conto economico dell'esercizio

Dettaglio movimenti di patrimonio netto

Capitale netto post passaggio 2 1.212.520,00
 Utile per storno F.do imposte differite 159.080,00
 Capitale netto 1.371.600,00

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Debiti tributari per imposta sostitutiva	<u>98.400,00</u>
		Totale passivo	1.098.400,00
		Capitale netto	1.371.600,00
Totale attivo	<u>2.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>2.470.000,00</u>

Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	650.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	380.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
		Totale passivo	1.000.000,00
		<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Totale patrimonio netto	650.000,00
Totale attivo	1.650.000,00	Totale passivo e netto	1.650.000,00

Situazione patrimoniale, a valori correnti (di perizia), della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Totale passivo	1.000.000,00
		Patrimonio netto conferito a valori correnti	1.470.000,00
Totale attivo	2.470.000,00	Totale passivo e netto	2.470.000,00

Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

Conferimento dell'azienda contenuta in A nella conferitaria B di nuova costituzione Conferimento "A VALORI STORICI", con saldi aperti

Situazione patrimoniale della conferente "A" post conferimento

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Partecipazioni in B	650.000,00	<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Totale patrimonio netto	<u>650.000,00</u>
Totale attivo	<u>650.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>650.000,00</u>

Situazione patrimoniale della conferitaria "B"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	650.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	380.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
		Totale passivo	<u>1.000.000,00</u>
		Capitale netto conferito	650.000,00
Totale attivo	<u>1.650.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>1.650.000,00</u>