

Il candidato illustri brevemente la disciplina applicabile al riporto a nuovo delle perdite fiscali nelle società di capitali.

Successivamente, il candidato esponga gli adempimenti e le operazioni da compiersi ai fini civilistici e fiscali (dalla società in “bonis” alla sua cancellazione) con la redazione del piano di riparto e per una ipotetica liquidazione volontaria di una società per azioni, tenendo conto delle seguenti informazioni:

- organo amministrativo (ante liquidazione): Consiglio di Amministrazione;
- soci: 40% Rossi; 60% Verdi
- data chiusura dell'esercizio: 31 dicembre;
- data messa in liquidazione: 1 marzo 2005;
- perdite fiscali anteriori al 1 marzo 2005 Euro 50;
- bilancio iniziale di liquidazione:

Attivo		Passivo	
Immobilizzazioni materiali	250	Debiti	200
Rimanenze	120	Fondo rischi legali	100
Credito IVA	50	C.N. liquidazione	200
Crediti*	80		
Totale Attivo	500	Totale passivo	500

* 100 valore nominale crediti – 20 fondo svalutazione crediti non dedotto fiscalmente;

Operazioni successive alla delibera di messa in liquidazione:

- cessione crediti pro soluto per 90 al 30 aprile 2005;
- cessione immobilizzazioni materiali a 450 il 15 giugno 2005;
- cessione di rimanenze a 150 + IVA 20% il 31 agosto 2005;
- definizione controversie legali con pagamento di Euro 80;
- pagamento a saldo e stralcio dei debiti per 180 il 31 ottobre 2005;
- Cancellazione della società il 30 novembre 2005;
- Per semplicità non si tenga conto di eventuali deduzioni IRAP e si consideri la società non di comodo.

A) Il candidato inquadri il contratto di cessione d'azienda a titolo oneroso sotto il profilo civilistico e sotto il profilo tributario (ai soli fini dell'imposizione indiretta).

A1) Quanto al profilo civilistico, il candidato delinei, richiamando, a tal fine, le norme che regolamentano l'operazione in esame, gli effetti della cessione con riferimento ai profili di seguito specificati.

1. Rapporti con il personale dipendente, con riferimento ai diritti del lavoratore, agli obblighi del cedente, agli obblighi del cessionario, anche con riferimento ai rapporti con le organizzazioni sindacali
2. Crediti e debiti riferiti all'azienda ceduta;
3. Forma del contratto;
4. Soggetto obbligati ed adempimenti presso il registro delle imprese.

A2) Quanto al profilo tributario, il candidato delinei, richiamando a tal fine le norme che attengono all'imposizione sui redditi (IRES), il trattamento delle operazioni di seguito indicate, mettendone in evidenze le differenze sostanziali, tutte riferite al caso delle società di capitali:

1. cessione d'azienda;
2. cessione delle partecipazioni sociali;
3. conferimento d'azienda;
4. conferimento d'azienda con successiva cessione delle partecipazioni.

B) Il candidato rediga un sintetico schema di contratto di cessione d'azienda a titolo oneroso nel cui ambito debbono essere contenute, oltre alle premesse, **esclusivamente** le disposizioni che regolamentano:

1. Il regime dei crediti e debiti ceduti;
2. Il regime dei ricavi e dei costi antecedenti e successivi all'efficacia della cessione;
3. La clausola arbitrale.

Il Candidato determini, distintamente, per ognuna delle seguenti componenti di reddito:

- **l'eventuale ripresa fiscale in aumento o in diminuzione, sia ai fini Ires che Irap;**
- **l'eventuale importo di imposte anticipate e differite, correlate alle suddette variazioni.**

Si tenga conto che trattasi di poste di bilancio relativo al periodo d'imposta 2006 di una società di capitali, che la stessa non adotta i principi contabili internazionali, che negli anni precedenti sono state rilevate imposte anticipate e differite sulle differenze temporanee e si considerino le informazioni fornite.

1. "Ammortamento Costi ampliamento": € 5.000.
Per spese di aumento capitale sociale sostenute e capitalizzate nel 2006 per € 15.000, ammortizzate in tre esercizi.
2. "Ammortamento Attrezzature": € 15.000.
Le Attrezzature, acquistate nuove nel 2005 per € 100.000, sono ammortizzate ad aliquota tecnica/fiscale del 15%. Imputare un'ulteriore deduzione extracontabile.
3. "Ammortamento Avviamento": € 25.000.
Avviamento iscritto nel 2005 per € 250.000, a seguito dell'imputazione del disavanzo di fusione da concambio.
4. "Perdite su crediti ": € 10.000.
Perdita su un credito vantato nei confronti di un soggetto fallito nel 2001. Sussistono accantonamenti fiscali, dedotti solo extracontabilmente, pari a € 8.000.
5. "Prestazione servizi": € 3.000.
Corrispettivo per la cessione di un contratto di leasing, con scadenza nel 2007. Le rate residue da pagare ammontano a € 10.000; il prezzo di riscatto è di € 400; il valore normale del bene è di € 15.000.
6. "Corrispettivo per cessione di un immobile merce" : € 2.200.000.
Corrispettivo derivante dalla cessione di un ufficio, acquistato nel 2005 per € 2.050.000. L'atto di vendita è stato stipulato e firmato nel mese di ottobre 2006, mentre il rogito notarile avverrà nel mese di marzo 2007.
7. "Utili su cambi da valutazione": € 3.000.
Da adeguamento su poste monetarie in valuta, iscritte nel 2006.
8. "Interessi su mutuo": € 13.000.
Mutuo per finanziare l'acquisto di un bene immobile ad uso abitativo.
9. "Plusvalenza su cessione quota partecipazione Alfa": € 40.000.
La Partecipazione Alfa srl è stata acquistata nel corso del 2002 ed iscritta nella categoria delle Immobilizzazioni finanziarie. Alfa srl è una società che svolge attività di servizi, ha un capitale sociale di € 50.000 e un patrimonio netto di € 55.000. Non vi sono passività; l'attivo patrimoniale è costituito da numerario e da un immobile, adibito ad ufficio, iscritto a prezzo di riscatto per € 5.000.
10. "Dividendi su partecipazione Beta srl ": € 95.000.
Deliberati nel 2006, sono stati incassati parzialmente per € 65.000.
11. "Sopravvenienza passiva" : € 6.700.
E' stata iscritta una rettifica di costi, per errata contabilizzazione di una fattura per Buoni pasto, di competenza del 2005.
12. "Sopravvenienza passiva" : € 37.000.
E' stata rettificata la posta patrimoniale "Fatture da emettere", a seguito della correzione di un errore relativo all'esercizio precedente.