



**NB – I riferimenti al modello UNICO 2013 contenuti nelle presenti note non hanno subito sostanziali variazioni nei modelli di dichiarazione proposti nelle annualità successive**

## FUSIONE

*Riferimenti normativi:*

Imposizione diretta - Art. 172 TUIR

## IMPOSIZIONE DIRETTA

Contenuti principali:

- neutralità dell'operazione come derivazione del principio di continuità
- modalità di ricostruzione dei fondi in sospensione d'imposta
- modalità di riporto delle perdite
- modalità di determinazione del reddito in relazione a periodi infrannuali

**I CONGUAGLI** – art. 172, TUIR **“3. Il cambio delle partecipazioni originarie non costituisce né realizzo né distribuzione di plusvalenze o di minusvalenze né conseguimento di ricavi per i soci della società incorporata o fusa, fatta salva l'applicazione, in caso di conguaglio, dell'articolo 47, comma 7 e, ricorrendone le condizioni, degli articoli 58 e 87.”**

La persona fisica socio della società incorporata o fusa che riceve in fase di conguaglio somme e/o valori realizza un reddito di capitali alla stregua del conseguimento di un utile per la parte eccedente il prezzo pagato per l'acquisto o la sottoscrizione della propria partecipazione originaria:

- nel dicembre 2012 TIZIO, a fronte di proprie quote di partecipazione qualificate in società italiana del valore fiscale di € 2.000, riceve in concambio quote della incorporante italiana per valore equivalente, oltre ad un conguaglio in denaro di € 1.000

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

**REDDITI QUADRO RL**  
Altri redditi

Mod. N.

SEZIONE I-A		Tipo reddito	Redditi	Ritenute
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equiparati	5 497,00	,00
	RL2	Altri redditi di capitale	,00	,00
	RL3	Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi I-imp e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN32 col. 4)	497,00	,00

Nel caso di socio:

- **persona fisica imprenditore** si applicano le disposizioni contenute nell'art. **58 TUIR**
- **soggetto IRES** si applicano le disposizioni contenute nell'art. **87 TUIR**



**I DIFFERENZIALI TRA VALORI CIVILI E VALORI FISCALI** – art. 172, TUIR “2. ... Tuttavia i beni ricevuti sono valutati fiscalmente in base all'ultimo valore riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi, facendo risultare da apposito prospetto di riconciliazione della dichiarazione dei redditi i dati esposti in bilancio ed i valori fiscalmente riconosciuti”

NB – L'impostazione del quadro RV di UNICO 2014 non è mutata rispetto a UNICO 2013

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.   

**REDDITI  
QUADRO RV**  
Riconciliazione dati di bilancio e fiscali -  
Operazioni straordinarie

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio				Causa	IAS	Valore ante IAS
		1	2	3	4	5	6	7
RV1	Valore contabile	5	6	7	8	9	10	11
	Valore fiscale	12	13	14	15	16	17	18
RV2	Valore contabile	19	20	21	22	23	24	25
	Valore fiscale	26	27	28	29	30	31	32

### LA NEUTRALITÀ (ART. 172, C. 2, TUIR)

- Aumento del capitale sociale della incorporante a beneficio dei soci della incorporata: **7.500**
- Patrimonio netto incorporato: **(6.500)**
- **Disavanzo fusione** – ipotesi: plusvalori latenti relativi a 700 di avviamento e 300 di macchinari<sup>(\*)</sup>: **1.000**
- Struttura dei patrimoni netti:

Patrimonio netto	Soc. B (incorporante)	Soc. A (incorporata)
Capitale sociale	1.500	2.000
Riserve (v. ipotesi a seguire)	400	4.500
Utile in corso	100	500
<b>TOTALE</b>	<b>2.000</b>	<b>7.000</b>

(\*) il valore netto contabile/fiscale originario dei MACCHINARI plusvalenti incorporati è pari a 1.000 (per semplificazione non si tiene conto dell'effetto F.DO IMPOSTE DIFFERITE)





<b>Valutazioni di merito finanziario</b>	<b>Avviamento</b>	<b>Macchinari</b>	<b>TOT</b>
Affrancamento valore fiscale	-	<b>300</b>	300
Imposta sostitutiva	-	36	<b>36</b>
<b>Profili finanziari su breve periodo</b>			
Aliquota ammortamento	5,56%	10,00%	
Maggiori ammortamenti fiscali	-	30	
<i>Minori imposte:</i>			
- IRES	-	(8)	
- IRAP	-	(1)	
<b>TOT</b>	-	<b>(9)</b>	<b>(9)</b>
<b>Imposta sostitutiva RATA 1 (30%)</b>			<b>11</b>
<b>Delta Imposta sostitutiva - Minori imposte</b>			<b>2</b>



## LE RISERVE E I FONDI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA (ART. 172, C. 5, TUIR)

## Categorie:

1. **Riserve in SOSPENSIONE RADICALE (Riserve tassabili in ogni caso se non ricostituite nel bilancio successivo alla fusione della società incorporante o risultante dalla fusione) – ad es.**
  - a. Fondo sopravvenienze attive ex art. 55, c. 4, TUIR prev
  - b. Riserva per ammortamenti anticipati ex art. 67, c. 3, TUIR prev
2. **Riserve in SOSPENSIONE MODERATA (Riserve tassabili solo in caso di distribuzione) – ad es.**
  - a. Riserve di rivalutazione monetaria
  - b. Altre riserve di rivalutazione

- Aumento del capitale sociale della incorporante a beneficio dei soci della incorporata: **7.500**
- Patrimonio netto incorporato: **(6.500)**
- **Disavanzo fusione** – ipotesi: plusvalori latenti relativi a 700 di avviamento e 300 di macchinari<sup>(\*)</sup>: **1.000**

(\*) il valore netto contabile/fiscale originario dei MACCHINARI plusvalenti incorporati era pari a 1.000

**Ipotesi 1:** nel PN della incorporata A non sono presenti riserve in sospensione di imposta

NB – in UNICO 2013 le informazione del quadro RS di UNICO 2014 (v. esempi seguenti) erano riportate nel quadro RF

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale	1.500,00	7.500,00					9.000,00	
	di cui per utili	,00	,00					,00	
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00					,00	
RS131	Riserve di capitale	,00	,00					,00	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	,00						,00	
RS133	Riserve di utili da trasparenza	,00	,00					,00	
RS134	Riserve di utili	400,00	,00					400,00	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00						,00	
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00						,00	
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,00	,00					,00	
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	,00	,00					,00	
RS139	Riserve in sospensione di imposta	,00	,00					,00	
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
RS140	Utile dell'esercizio e perdite	600,00	,00					,00	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	,00	,00					,00	

... qualora il disavanzo da fusione non avesse trovato capienza nei plusvalori latenti presenti nella società incorporata (ad es. per avviamento iscrivibile **non oltre 500**) si avrebbe il seguente effetto sul PN della incorporante

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale	1.500,00	7.500,00					9.000,00	
	di cui per utili	,00	,00					,00	
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00					,00	
RS131	Riserve di capitale	,00	,00					,00	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	,00						,00	
RS133	Riserve di utili da trasparenza	,00	,00					,00	
RS134	Riserve di utili	400,00	,00			200,00		200,00	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00						,00	
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00						,00	
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,00	,00					,00	
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	,00	,00					,00	
RS139	Riserve in sospensione di imposta	,00	,00					,00	
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
RS140	Utile dell'esercizio e perdite	600,00	,00					,00	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	,00	,00					,00	

... in assenza di riserve l'effetto si produrrebbe nel **conto economico** con l'evidenza di una **perdita da fusione**

**Ipotesi 2:** nel PN della incorporata A sono presenti riserve in sospensione di imposta:

- Struttura dei patrimoni netti:



Patrimonio netto	Soc. B (incorporante)	Soc. A (incorporata)
Capitale sociale	1.500	2.000
Riserva straordinaria	400	2.250
<b>Riserva sopravvenienze attive</b>		<b>250</b>
<b>Riserva di rivalutazione</b>		<b>2.000</b>
Utile in corso	100	500
<b>TOTALE</b>	<b>2.000</b>	<b>7.000</b>

Confermando l'ipotesi originaria di capienza dei plusvalori latenti nell'assorbimento del disavanzo da annullamento

Patrimonio netto	Soc. B (incorporante)	Variazioni patrimoniali	PN post fusione
Capitale sociale	1.500	5.250	6.750
<b>Capitale sociale (vincolato)</b>		<b>2.250</b>	<b>2.250</b>
Riserva straordinaria	400		400
Utile in corso	100	500	600
<b>TOTALE</b>	<b>2.000</b>	<b>8.000</b>	<b>10.000</b>

In UNICO:

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale				Incrementi				Decrementi				Saldo finale																			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16																
RS130	Capitale sociale	1	1.500,00	2	7.500,00	3		4	9.000,00	5		6		7	5.250,00	8	2.250,00	9		10		11		12	400,00	13		14		15		16	
	di cui per utili	5		6	5.250,00	7		8	5.250,00	9		10		11		12	2.250,00	13		14		15		16		17		18		19		20	
	di cui per riserve in sospensione	9		10	2.250,00	11		12	2.250,00	13		14		15		16		17		18		19		20		21		22		23		24	
RS131	Riserve di capitale	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS134	Riserve di utili	1	400,00	2		3		4	400,00	5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	
RS139	Riserve in sospensione di imposta	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16	

Per la ricostituzione delle riserve in sospensione si procede secondo la seguente priorità di utilizzo:

- i. avanzo di fusione (nell'esempio di cui sopra non presente) ovvero aumento di capitale sociale dell'incorporante di ammontare superiore al capitale sociale complessivo delle società partecipanti alla fusione (come nella fattispecie)
- ii. capitale sociale "libero", riserve "libere" o risultato di esercizio

In assenza di capienza per la ricostituzione:

- a. RISERVE IN SOSPENSIONE RADICALE – scatta il presupposto per la tassazione
- b. RISERVE IN SOSPENSIONE MODERATA – scatta il presupposto per la tassazione SOLO nel caso in cui ci sia distribuzione dell'avanzo di fusione ovvero ci sia distribuzione del capitale sociale segnatamente alla quota di aumento dello stesso superiore alla somma dei capitali sociali delle società partecipanti alla fusione

**ATTENZIONE** alle eventuali riserve in sospensione già incorporate nel capitale sociale della incorporata (art. 172, c. 5, u.p., TUIR)



## L'AVANZO DI FUSIONE (ART. 172, C. 6, TUIR)

Nel PN della incorporata B sono presenti riserve in sospensione di imposta e altre categorie di riserva:

- Struttura dei patrimoni netti:

Patrimonio netto	Soc. A (incorporante)	Soc. B (incorporata)
Capitale sociale	2.000	1.500
Riserva straordinaria	4.500	250
<b>Riserva sopravvenienze attive</b>		<b>50</b>
<b>Riserva versamenti c/capitale</b>		<b>100</b>
Utile in corso	500	100
<b>TOTALE</b>	<b>7.000</b>	<b>2.000</b>

Patrimonio netto	Soc. A (incorporante)	Variazioni patrimoniali	PN post fusione
Capitale sociale	2.000		2.000
Riserva straordinaria	4.500		4.450
<b>Avanzo di fusione</b>		<b>400 + (50)</b>	<b>350</b>
<b>Riserva sopravv. Attive</b>		<b>50</b>	<b>50</b>
<b>Ris.ver. c/cap. da fusione</b>			
<b>Ris. c/utigli da fusione</b>			
Utile in corso	500	100	600
<b>TOTALE</b>	<b>7.000</b>	<b>500</b>	<b>7.500</b>

Patrimonio netto	Soc. B (incorporata)	Capitale e riserve NON in sospensione	Capitale e riserve NON in sosp. NETTO partecip. annullata	%
Capitale sociale	1.500	1.500	1.500 + (15)	80,93%
Riserva straordinaria	250	250	250	13,62%
<b>Riserva sopravv. attive</b>	<b>50</b>	<b>//</b>	<b>//</b>	
<b>Riserva vers. c/capitale</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>5,45%</b>
Utile in corso	100			
<b>TOTALE</b>	<b>2.000</b>	<b>1.850</b>	<b>1.835</b>	<b>100,00%</b>

In sostanza abbiamo due categorie residuali di RISERVE:

Patrimonio netto	%	Natura Avanzo di fusione RESIDUO
<b>Avanzo di fusione</b>		<b>350</b>
RISERVE DI CAPITALI	86,38%	<b>302</b>
RISERVE DI UTILI	13,62%	<b>48</b>

segue rappresentazione in UNICO







Il PN della incorporata (dando per assunto che incorpori anche il risultato del precedente esercizio) costituisce un limite al riporto:

▪ Perdite limitatamente riportabili:	<b>(2.000)</b>
▪ Perdite illimitatamente riportabili:	<b>(5.200)</b>
▪ PN	<u>6.500</u>
▪ <b>Perdita riportabile</b>	<b>(6.500)</b>

*Norma comportamento ADC Milano, n. 160 e Assonime, circ. 31/05/2007, n. 31* – possibilità di scegliere la tipologia di perdita riportabile:

▪ Perdite limitatamente riportabili:	<b>(1.300)</b>	vengono sacrificate le perdite limitate
▪ Perdite illimitatamente riportabili:	<u>(5.200)</u>	
▪ <b>Perdita riportabile</b>	<b>(6.500)</b>	

- ii. **SECONDO SBARRAMENTO** – il conto economico dell'esercizio precedente a quello di delibera della fusione della società le cui perdite sono riportabili deve contenere ricavi e proventi dell'attività caratteristica e un ammontare di spese per prestazioni di lavoro subordinato e relativi contributi SUPERIORE al 40 per cento di quello risultante dalla media degli ULTIMI DUE ESERCIZI ANTERIORI (c.d. TEST DI VITALITÀ) – con RM 24 ottobre 2006, n. 116, l'Ag.Entrate è andata oltre il tenore letterale della norma sottolineando che i requisiti per il superamento del TEST debbano continuare a permanere fino al momento in cui la fusione è deliberata

#### Ipotesi 1:

Fusione deliberata nell'esercizio 2013

	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Media	40%	Check
Ricavi caratteristici	4.000	2.800	2.000	2.400	960	OK
Spese prestazioni lavoro subordinato	800	600	400	500	200	OK

#### Ipotesi 2:

Fusione deliberata nell'esercizio 2013

	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Media	40%	Check
Ricavi caratteristici	1.500	2.800	2.000	2.400	960	OK
Spese prestazioni lavoro subordinato	190	600	400	500	200	NO

- iii. **TERZO SBARRAMENTO** – qualora le perdite riportabili siano riferite a società le cui partecipazioni sono detenute dalla incorporante o dalla società risultante dalla fusione, le perdite NON sono comunque riportabili fino a concorrenza dell'ammontare complessivo delle svalutazioni di tali partecipazioni dedotte dalla partecipante o dall'impresa che le ha cedute alla stessa dopo l'esercizio al quale si riferisce la perdita e prima dell'atto di fusione

**Ipotesi 3:**

Ad integrazione si ipotizza che la partecipazione era stata oggetto di svalutazione **nel passato** (la svalutazione deducibile è un fenomeno riconducibile a disposizioni non più vigenti), con una deduzione pari a 30

Patrimonio netto	Soc. A (incorporante)	Soc. B (incorporata)
Capitale sociale	2.000	1.500
Riserve (v. ipotesi a seguire)	4.500	4.00
<b>Sub TOTALE</b>	<b>6.500</b>	<b>1.900</b>
Utile in corso	500	100
<b>TOTALE</b>	<b>7.000</b>	<b>2.000</b>

Perdite fiscali	Soc. A (incorporante)	Soc. B (incorporata)
Riportabili limitatamente	--	--
Riportabili illimitatamente	--	3.000
<b>Sub TOTALE</b>	<b>--</b>	<b>3.000</b>

▪ Perdite illimitatamente riportabili:	<b>(3.000)</b>
▪ Test vitalità	<b>OK</b>
▪ PN	<b>1.900</b>
▪ <b>Perdita teorica riportabile</b>	<b>(1.900)</b>
▪ <b>SVALUTAZIONI PARTECIP.DEDOTTE</b>	<b>30</b>
▪ <b>Perdita riportabile</b>	<b>(1.870)</b>

**GLI INTERESSI PASSIVI (ART. 172, C. 7, u.p., TUIR)**

- i. **PRIMO SBARRAMENTO** – la società risultante dalla fusione o incorporante può riportare in diminuzione del proprio reddito gli interessi passivi non dedotti e riportabili di tutte le società che partecipano alla fusione **PER LA PARTE DEL LORO AMMONTARE CHE NON ECCEDE L'AMMONTARE DEL RISPETTIVO PATRIMONIO NETTO:**
  - a. il **PN** è quello risultante dall'ultimo bilancio ovvero, se inferiore, quello risultante dalla situazione patrimoniale prevista dall'art. 2501 *quater*, c.c.
  - b. nel PN di cui alla precedente lettera a. non si tiene conto dei conferimenti e dei versamenti effettuati nei 24 mesi anteriori alla data della situazione patrimoniale, a meno che non si tratti di contributi erogati a norma di legge dallo Stato o da altri enti pubblici
- ii. **SECONDO SBARRAMENTO** – il conto economico della società le cui perdite sono riportabili deve contenere ricavi e proventi dell'attività caratteristica e un ammontare di spese per prestazioni di lavoro subordinato e relativi contributi SUPERIORE al 40 per cento di quello risultante dalla media degli **ULTIMI DUE ESERCIZI ANTERIORI** (c.d. TEST DI VITALITÀ)



Ad integrazione si ipotizza che:

**Ipotesi: STRUTTURA DEI PATRIMONI NETTI**

- Struttura dei patrimoni netti:

Patrimonio netto	Soc. A (incorporante)	Soc. B (incorporata)
Capitale sociale	1.000	600
Riserva straordinaria	1.400	950
<b>Riserva sopravvenienze attive</b>		<b>50</b>
<b>Riserva versamenti c/capitale</b>		<b>400</b>
Utile in corso	100	1.000
<b>TOTALE</b>	<b>2.500</b>	<b>3.000</b>

- Quantificazione aumento CS della società incorporante per effetto del concambio

Dato riferimento	Soc. A (incorporante)	Soc. B (incorporata)
PNC	2.500	3.000
Valore economico	1.000	4.000
<b>Rapporto tra valori economici</b>	<b>= 4.000 / 1.000</b>	<b>4,00</b>
<b>Aumento CS della inc.NTE</b>	<b>= 1.000 x 4,00</b>	<b>4.000</b>

- Variazione del patrimonio della incorporante

Patrimonio netto	Soc. A (incorporante)	Variazioni patrimoniali	PN post fusione
Capitale sociale	1.000	4.000	5.000
Riserva straordinaria	1.400		1.400
<b>TOTALE</b>	<b>2.400</b>	<b>4.000</b>	<b>6.400</b>

- Composizione secondo natura del PN post fusione

Patrimonio netto	Soc. B (incorporata)	Capitale e riserve NON in sospensione	%
Capitale sociale	600	600	30,77%
Riserva straordinaria	950	950	48,72%
<b>Riserva sopravv. attive</b>	<b>50</b>	<b>//</b>	
<b>Riserva vers. c/capitale</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>20,51%</b>
Utile in corso	1.000		
<b>TOTALE</b>	<b>3.000</b>	<b>1.950</b>	<b>100,00%</b>

Patrimonio netto incorporata	%	Natura aumento CS NETTO(*)
RISERVE DI CAPITALI	51,28	2.026
RISERVE DI UTILI	48,72	1.924
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.950</b>

(\*) Al netto della quota ascrivibile alla ricostruzione delle riserve in sospensione

segue scritture contabili della INCORPORANTE



Per ragioni di sintesi viene proposta le seguenti scritture contabili:

<b>Scrittura fusione in capo alla incorporante</b>	<b>dare</b>	<b>avere</b>
Attività	10.000	
Disavanzo da fusione	1.000	
Passività		6.000
Capitale sociale		4.000
Voci economiche negative	20.000	
Voci economiche positive		21.000
	<b>31.000</b>	<b>31.000</b>

<b>Assegnazione del disavanzo da concambio</b>	<b>dare</b>	<b>avere</b>
Attività (MACCHINARI) (*)	1.458	
Disavanzo da fusione		1.000
F.do imposte differite		458
	<b>1.458</b>	<b>1.458</b>

(\*) i MACCHINARI preesistenti in capo alla INCORPORANTE ammontano a 200

### Ipotesi: PERDITE FISCALI

Si ipotizza il seguente scenario:

<b>Perdite fiscali</b>	<b>Soc. A (incorporante)</b>	<b>Soc. B (incorporata)</b>
Riportabili limitatamente	2.500	500
Riportabili illimitatamente	1.000	1.000
<b>Sub TOTALE</b>	<b>3.500</b>	<b>1.500</b>

- Struttura dei patrimoni netti ultimo bilancio approvato (non è stata predisposta la situazione patrimoniale ex art. 2501 quater, c.c.):

<b>Patrimonio netto</b>	<b>Soc. A (incorporante)</b>	<b>Soc. B (incorporata)</b>
Capitale sociale	1.000	600
Riserva straordinaria	1.400	950
<b>Riserva sopravvenienze attive</b>		<b>50</b>
<b>Riserva versamenti c/capitale</b>		<b>400</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.400</b>	<b>2.000</b>

Definizione perdite che si andranno a riportare:

<b>Perdite fiscali</b>	<b>Soc. A (incorporante)</b>	<b>Soc. B (incorporata)</b>
Riportabili limitatamente	<b>1.900</b>	500
Riportabili illimitatamente	1.000	1.000
<b>Sub TOTALE</b>	<b>2.900</b>	<b>1.500</b>

segue rappresentazione in UNICO



**REDDITI**  
**QUADRO RV**  
Riconciliazione dati di bilancio e fiscali -  
Operazioni straordinarie

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--	--

**SEZIONE I**  
RICONCILIAZIONE  
DATI DI BILANCIO  
E FISCALI

		Tipo di beni/Voce di bilancio				Causa	IAS	Valore ante IAS
		1				2	3	4
RV1	Valore contabile	MACCHINARI				1		,00
	Valore iniziale	200,00	Incrementi	1.458,00	Decrementi		Valore finale	1.658,00
	Valore fiscale	200,00	Incrementi	,00	Decrementi		Valore finale	200,00

Codice fiscale (\*)

dati incorporante

Mod. N. (\*)

--	--	--

**SEZIONE II**  
OPERAZIONI  
STRAORDINARIE

**PARTE I**  
Dati relativi alla  
società beneficiaria  
della scissione,  
incorporante o  
risultante dalla fusione

		Utilizzo	Codice fiscale			
		1	2			
RV10		2	dati incorporante			
RV11	Domicilio fiscale	Comune	1	dati incorporante		
		Provincia (sigla)	2			
		Codice Comune	3			
		Frazione, via e numero civico	4	dati incorporante		
		C.a.p.	5			
RV12	Codice attività	1	Barrare la casella se modificato nell'ultimo biennio	2?	Anno di inizio attività	3

Dati relativi  
alla operazione

		Tipo di operazione	Numero soggetti beneficiari, fusi o incorporati	Data atto di scissione o fusione
		1	2	giorno mese anno
RV13		2	2	15   12   2013
RV14	Quota di patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla società beneficiaria			, %
RV15	Quota della beneficiaria assegnata ai soci della società scissa			, %

Beni acquisiti

RV16	Aziende o complessi aziendali	1	Partecipazioni rappresentative di aziende o complessi aziendali	2	Altri beni	3
------	-------------------------------	---	---	---	------------	---

Soci concambianti

RV17	Mantenimento delle proporzioni di partecipazione
------	--

Patrimonio netto

		giorno	mese	anno	giorno	mese	anno	giorno	mese	anno
RV18	Data	31	12	2012	01	01	2013	31	12	2013
RV19	Patrimonio netto			2.400,00			6.400,00			chiusura bil. ,00

Altri dati

RV20	Aumento di capitale sociale per concambio						4.000,00
RV21	Nuovo capitale sociale						5.000,00
RV22	Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante						80,00%

Perdite fiscali

della inc.NTE  
ante fusione

		Importo	Importo riportabile
		1	2
RV27	In misura limitata	2.500,00	1.900,00
RV28	In misura piena	1.000,00	1.000,00
RV29	<b>TOTALE</b>	<b>3.500,00</b>	<b>2.900,00</b>

Retrodatazione  
della inc.NTE  
ante fusione

		Importo	Importo non riportabile
		1	2
RV30	Perdita fiscale	,00	,00
RV31	Eccedenze di interessi passivi	,00	,00

Interessi passivi  
riportabili *idem*

		Importo	Importo riportabile
		1	2
RV32	Eccedenze di interessi passivi	,00	,00

**PARTE II**  
DATI RELATIVI ALLA  
SOCIETÀ SCISSA,  
INCORPORATA O FUSA

		Codice fiscale							
		1							
RV33		dati incorporata							
RV34	Domicilio fiscale	Comune	1	dati incorporata					
		Provincia (sigla)	2						
		Codice Comune	3						
		Frazione, via e numero civico	4	dati incorporata					
		C.a.p.	5						
RV35	Codice attività	1	Barrare la casella se	Anno inizio	3	Data decorrenza effetti fiscali	giorno mese anno	4	01   01   2013
RV36	Quota di patrimonio netto contabile non irrisolta								, %



Disavanzo da annullamento e da concambio	RV37	Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione	2	3	1.000,00
	RV38	Imputato al conto economico			,00
	RV39	Imputato	1		1.000,00
	RV40	alle voci			,00
	RV41	dell'attivo			,00
	RV42				,00
Avanzo da annullamento e da concambio	RV43	Ammontare dell'avanzo di scissione o di fusione	2	3	,00
	RV44	Imputato			,00
	RV45	alle voci			,00
	RV46	del patrimonio			,00
	RV47	netto			,00
	RV48	Ricostituite pro-quota			,00
Riserve e fondi in sospensione di imposta Tassabili solo in caso di distribuzione	RV49	Ricostituite per intero			,00
	RV50	Non ricostituite			,00
Altre riserve e fondi in sospensione di imposta	RV51	Ricostituite pro-quota			,00
	RV52	Ricostituite per intero			50,00
	RV53	Non ricostituite			,00

Nella tabella seguente sono riportati in sintesi i principali adempimenti fiscali *post* fusione, in genere a carico della società incorporante (o risultante dalla fusione).

#### ADEMPIMENTI FISCALI POST FUSIONE

Adempimento	Riferimento normativo
Presentazione della dichiarazione relativa all'esercizio anteriore alla fusione (se non ancora presentata) delle società incorporate o fuse.	art.172, co.8, Tuir (DPR n.917/86)
Presentazione della dichiarazione relativa alla frazione di esercizio delle società incorporate o fuse compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data cui ha effetto la fusione (non in caso di retrodatazione fiscale).	Art.5-bis, co.2, DPR n.322/98
Versamento di imposte e ritenute ( <i>post</i> efficacia della fusione) delle società incorporate o fuse e subentro negli obblighi dei sostituti d'imposta.	art.172, co.10, Tuir
Comunicazione variazione dati Iva.	art.35, DPR n.633/72

Le disposizioni sopra richiamate in materia di imposte dirette valgono anche ai fini Irap.

Con riferimento alla prima dichiarazione dei redditi *post* fusione, la società risultante dalla fusione, o incorporante, dovrà compilare il quadro RR in relazione a ciascuna operazione di fusione intervenuta nel corso del periodo d'imposta, oltre al quadro RV in presenza di fusioni con differenti valori civilistici e fiscali. Per quanto concerne gli obblighi ai fini Iva che si trasferiscono in capo alla società incorporante (o risultante dalla fusione), come la presentazione della comunicazione annuale dati Iva, della dichiarazione Iva, il versamento dell'acconto Iva, le liquidazioni periodiche (...), essi dipendono dalla data di efficacia della fusione.

#### ADEMPIMENTI FISCALI POST SCISSIONE

Adempimento	Riferimento normativo
Gli obblighi di versamento degli acconti relativi sia alle imposte proprie sia alle ritenute sui redditi altrui, restano in capo alla società scissa, in caso di scissione parziale, ovvero si trasferiscono alle società beneficiarie in caso di scissione totale, in relazione alle quote di Patrimonio netto imputabile proporzionalmente a ciascuna di esse.	art.173, co.5, Tuir
Gli obblighi tributari della società scissa riferibili a periodi di imposta anteriori alla data dalla quale l'operazione ha effetto sono adempiuti in caso di scissione parziale dalla stessa società scissa o trasferiti, in caso di scissione totale, alla società beneficiaria appositamente designata nell'atto di scissione.	art.173, co.12, Tuir
In caso di scissione totale, la società designata deve presentare la dichiarazione relativa alla frazione di periodo della società scissa compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto l'operazione, entro l'ultimo giorno del nono mese successivo a tale data, indipendentemente da eventuali effetti retroattivi.	art.5-bis, co.3, DPR n.322/98
Comunicazione variazione dati Iva.	art.35, DPR n.633/72

Nel caso di scissione totale con estinzione della società scissa, si verifica la chiusura anticipata dell'esercizio in corso, con il conseguente obbligo di procedere ad una rilevazione straordinaria del reddito maturato fra l'inizio dell'esercizio e la data di effetto della scissione; occorrerà pertanto procedere alla redazione di un apposito Conto economico della frazione di esercizio trascorsa.

