

In data 30/06/(n) la società A cede un proprio ramo d'azienda alla società B neocostituita.

Il corrispettivo pattuito dalle parti è pari a 4.500. Si ipotizzi che il valore fiscale riconosciuto del ramo d'azienda ceduto coincida con il valore contabile aggiornato dello stesso.

La società A opta per la tassazione differita della plusvalenza in 5 periodi d'imposta.

L'aliquota d'imposta è pari al 30%

Le due società presentano al 30/06/(n) le seguenti situazioni contabili ante assestamento, dove l'asterisco identifica le attività e le passività oggetto di cessione:

Situazione patrimoniale di A al 30/06/(n) ante assestamento			
<b>Attività</b>		<b>Patrimonio netto</b>	
Banca c/c	2.100	Capitale sociale	5.800
Macchinari	3.500		
Crediti vs clienti (*)	2.750	<b>Passività</b>	
Impianti (*)	4.000	F.do amm.to macchinari	1.900
		F.do amm.to impianti (*)	200
		Debiti vs fornitori (*)	3.000
		TFR (*)	900
<b>Totale attività</b>	<b>12.350</b>	<b>Totale passività</b>	<b>11.800</b>

Situazione economica di A al 30/06/(n) ante assestamento			
<b>Costi</b>		<b>Ricavi</b>	
Acquisti di merci	5000	Ricavi di vendita	8.500
Costo del personale	2950		
<b>Totale costi</b>	<b>7950</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>8500</b>

Situazione patrimoniale di B al 30/06/(n) ante cessione			
<b>Attività</b>		<b>Patrimonio netto</b>	
Banca c/c	3.300	Capitale sociale	8.500
Impianti	5.200		
<b>Totale attività</b>	<b>8.500</b>	<b>Totale passività</b>	<b>8.500</b>

### Scritture contabili del cedente

La società A procede alla rilevazione delle seguenti scritture di assestamento al 30/06/(n):

Ammortamento impianti 300  
 Accantonamento TFR 150

Situazione patrimoniale di A (ramo oggetto di cessione) al 30/06/(n)			
<b>Attività</b>		<b>Passività</b>	
Crediti vs clienti	2.750	F.do amm. Impianti	500
Impianti	4.000	Debiti vs fornitori	3.000
		TFR	1.050
<b>Totale attività</b>	<b>6.750</b>	<b>Totale passività</b>	<b>4.550</b>

Corrispettivo pattuito 4.500  
 Valore contabile aggiornato ramo d'azienda ceduto 2.200  
 Plusvalenza realizzata dal cedente 2.300

Imposte di competenza		Imposte correnti	
Plusvalenza contabile	2.300	Plusvalenza contabile	2.300
<b>Imposte di competenza</b>	<b>690</b>	Variazione in diminuzione	-1840
		Plusvalenza imponibile	460
		<b>Imposte correnti</b>	<b>138</b>

Conto Economico civilistico - es. n	
Plusvalenza contabile (utile - ante imposte)	2.300
Imposte correnti	138,0
Imposte differite	552,0
<b>Utile netto da cessione di azienda</b>	<b>1610</b>

Poste contabili società A (cedente)	Valori iniziali	Rettifiche		Rettifiche	Valori finali
Banca c/c	+ 2.100				+ 2.100
Macchinari	+ 3.500				+ 3.500
Crediti vs clienti	+ 2.750			- 2.750	C + 0
Impianti	+ 4.000			- 4.000	C + 0
Credito vs cessionario				+ 4.500	C + 4.500
Fondo amm. macchinari	- 1.900				- 1.900
Fondo amm. impianti	- 200	- 300	A	+ 500	C + 0
Debiti vs fornitori	- 3.000			+ 3.000	C + 0
TFR	- 900	- 150	B	+ 1.050	C + 0
Debiti vs erario				- 138	D - 138
Fondo imposte differite				- 552	E - 552
Patrimonio netto	- 5.800				- 5.800
Ricavi di vendita	- 8.500				- 8.500
Acquisti di merci	+ 5.000				+ 5.000
Costo del personale	+ 2.950				+ 2.950
Ammortamento impianti		+ 300	A		+ 300
Accantonamento f.do TFR		+ 150	B		+ 150
Plusvalenza di cessione				- 2.300	C - 2.300
Imposte correnti				+ 138	D + 138
Imposte differite				+ 552	E + 552

Situazione patrimoniale di A al 01/07/(n)			
<b>Attività</b>		<b>Patrimonio Netto</b>	
Banca c/c	2.100	Capitale sociale	5.800
Macchinari	3.500	<b>Passività</b>	
Credito vs cessionario	4.500	F.do amm. macchinari	1.900
		F.do imposte differite	552
		Debiti vs. erario	138
<b>Totale attività</b>	<b>10.100</b>	<b>Totale passività</b>	<b>8.390</b>

Situazione economica di A 01/01/(n) - 01/07/(n)			
<b>Costi</b>		<b>Ricavi</b>	
Acquisti di merci	5.000	Ricavi di vendita	8.500
Costo del personale	2.950	Plusvalenza di cessione	2.300
Ammortamento impianti	300		
Accantonamento f.do TFR	150		
Imposte correnti	138		
Imposte differite	552		
<b>Totale costi</b>	<b>9.090</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>10.800</b>

**Valore di avviamento per acquirente nell'ipotesi che gli impianti presentino valore corrente pari a 3.200**

Valore contabile impianti	3.500
Valore corrente impianti	4.300
Valore contabile ramo azienda	2.200
Valore corrente ramo azienda	3.000
Prezzo di cessione	4.500
<b>Avviamento</b>	<b>1.500</b>