

L'impatto

Le modalità di iscrizione in Unico

CASO 1

- La società Alfa Srl ha operato nel 2009 una scissione parziale trasferendo il 30% del suo patrimonio netto alla società Beta Spa, preesistente alla scissione. La società Alfa ha conseguito nel 2008 una perdita fiscale pari a 100mila euro che sta riportando a nuovo. La scissione è avvenuta in data 31 ottobre 2009. Il patrimonio netto di Alfa è pari a 150mila euro. I ricavi e il costo del personale conseguiti nel 2008 sono pari rispettivamente a 1.000.000 di euro e 400mila euro. Il dato medio del biennio precedente era rispettivamente 2 milioni di euro e 800mila euro.

La società supera il test di vitalità quindi la perdita è interamente riportabile

Perdite fiscali	Periodo di formazione			Importo	Importo riportabile
	31	12	2008		
RV56				100.000,00	100.000,00
RV57				,00	,00
RV58				,00	,00
RV59				,00	,00
RV60				,00	,00
RV61				,00	,00
RV62				,00	,00
TOTALE				100.000,00	100.000,00
Retrodatazione					
RV63					

CASO 3

- In questo caso i ricavi e il costo del personale della frazione di esercizio 2009 rispettano il valore minimo del 40 per cento.

Tuttavia il patrimonio netto non è 150mila euro, bensì 80mila euro.

La società supera parzialmente il test di vitalità ma deve limitare il riporto della perdita al valore del patrimonio netto

Perdite fiscali	Periodo di formazione			Importo	Importo riportabile
	31	12	2008		
RV56				100.000,00	80.000,00
RV57				,00	,00
RV58				,00	,00
RV59				,00	,00
RV60				,00	,00
RV61				,00	,00
RV62				,00	,00
TOTALE				100.000,00	80.000,00
Retrodatazione					
RV63					

CASO 2

- Situazione simile alla prima ma analizzando la frazione di periodo che va dal 1° gennaio 2009 al 31 ottobre 2009, si evidenzia che i ricavi, ragguagliati ad anno, sono pari a 200mila euro e il costo del personale pari a 80mila euro.

La società non supera il test di vitalità quindi la perdita non è riportabile

Perdite fiscali	Periodo di formazione			Importo	Importo riportabile
	31	12	2008		
RV56				100.000,00	zero
RV57				,00	,00
RV58				,00	,00
RV59				,00	,00
RV60				,00	,00
RV61				,00	,00
RV62				,00	,00
TOTALE				100.000,00	zero
Retrodatazione					
RV63					

CASO 4

- Ricavi e costi del personale superano il test di vitalità. Il patrimonio netto al 31 dicembre 2008 è pari a 150mila euro, mentre il dato ricavabile da un bilancio extracontabile chiuso alla data del 31 ottobre 2009 presenta un patrimonio netto pari a 50mila euro.

La società non supera il test di vitalità, ma ciò accade solo relativamente al patrimonio netto misurato sulla frazione di esercizio antecedente la data di effetto della scissione.

Pertanto la perdita è riportabile interamente

Perdite fiscali	Periodo di formazione			Importo	Importo riportabile
	31	12	2008		
RV56				100.000,00	100.000,00
RV57				,00	,00
RV58				,00	,00
RV59				,00	,00
RV60				,00	,00
RV61				,00	,00
RV62				,00	,00
TOTALE				100.000,00	100.000,00
Retrodatazione					
RV63					