Conferente persona fisica

Una persona fisica detiene il 90% delle partecipazioni in Alfa srl. Il valore fiscalmente riconosciuto della partecipazione è di 100. Esegue un conferimento della partecipazione, in base all'articolo 177, comma 2 del Tuir, in Beta srl. Quest'ultima società aumenta il capitale di 120. Il valore normale della partecipazione oggetto del conferimento è 1.000

Prima della circolare 33/2010 ...

	RT25	Imponibile (40% dell'importo di rigo RT24)			,00
	RT26	Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97)			,00
SEZIONE III-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate (Imponibile al 49,72%)	RT27	Totale dei corrispettivi delle cessioni			1.000 ,00
	RT28	Totale dei costi o dei valori di acquisto	(costo rideterminato [1])	[2]	100 ,00
	RT29	Plusvalenze (RT27 – RT28) (ovvero Minusvalenze [1] ,00) (di cui esenti [2] ,00)		[3]	900 ,00
	RT30	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti			,00
	RT31	Differenza (RT29 col. 3 – RT29 col. 2 – RT30)			900 ,00
	RT32	Imponibile (49,72% dell'importo di rigo RT31)			448 ,00
	RT33	Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97)			,00

... e dopo la circolare 33/2010

	RT25	Imponibile (40% dell'importo di rigo RT24)			,00
	RT26	Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97)			,00
SEZIONE III-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate (Imponibile al 49,72%)	RT27	Totale dei corrispettivi delle cessioni			120 ,00
	RT28	Totale dei costi o dei valori di acquisto	(costo rideterminato [1])	[2]	100 ,00
	RT29	Plusvalenze (RT27 – RT28) (ovvero Minusvalenze [1] ,00) (di cui esenti [2] ,00)		[3]	20 ,00
	RT30	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti			,00
	RT31	Differenza (RT29 col. 3 – RT29 col. 2 – RT30)			20 ,00
	RT32	Imponibile (49,72% dell'importo di rigo RT31)			10 ,00
	RT33	Imposta sostitutiva versata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 461/97)			,00

Conferente società

La società Gamma spa detiene il 90% delle partecipazioni in Alfa srl, prive dei requisiti pex. Il valore fiscalmente riconosciuto della partecipazione è di 200. Esegue un conferimento della partecipazione (articolo 177, comma 2 Tuir) in Beta srl. Quest'ultima aumenta il capitale di 240. Il valore normale della partecipazione oggetto del conferimento è 2.000. Nel conto economico di Gamma spa viene iscritta una plusvalenza di 40

RF32 Altre variazioni in aumento	[1] 99	[2] 1.760 ,00	[3]	[4] ,00	[5]	[6] ,00						
	[7]	[8] ,00	[9]	[10] ,00	[11]	[12] ,00						
	[13]	[14] ,00	[15]	[16] ,00	[17]	[18] ,00						
	[19]	[20] ,00	[21]	[22] ,00	[23]	[24] ,00	[25]	,00				

Dopo la circolare 33/10 non vi è nessuna variazione in aumento poiché la plusvalenza iscritta a conto economico pari a 40 è riconosciuta anche fiscalmente