

C.M. 320 del 19/12/1997

(Estratto)

Oggetto:

Decreto Legislativo 8 ottobre 1997, n. 358, recante disposizioni in materia di riordino della disciplina delle operazioni di cessione e conferimenti di aziende e di partecipazioni di controllo o di collegamento, fusione, scissione e permuta di partecipazioni.

Sintesi:

Con la presente si forniscono chiarimenti in ordine alla nuova disciplina, in materia di imposte dirette, applicabile ai procedimenti di riorganizzazione delle attività produttive nonché alle operazioni tendenti all'elusione fiscale secondo quanto stabilito dal decreto legislativo n. 358/97 emanato in seguito alla delega prevista dall'art. 3, comma 161, della legge n. 662/96.

Testo:

Qualora il conferimento avvenga nel corso del periodo di imposta, si precisa quanto segue:

- gli ammortamenti dei beni conferiti vengono effettuati raggugiando la quota di ammortamento imputabile all'esercizio in corso al momento del conferimento ai giorni che intercorrono tra l'inizio del periodo di imposta e la data di conferimento;
- le spese di manutenzione e le altre previste dall'articolo 67, comma 7, del TUIR, sostenute nell'esercizio di conferimento, sono deducibili nei limiti ivi previsti;
- i fondi di previdenza, nonché quelli di trattamento di fine rapporto, costituiti dalla conferente, si trasferiscono al soggetto conferitario se è stato trasferito anche il rapporto di lavoro cui afferiscono;
- gli accantonamenti al fondo rischi su crediti o al fondo svalutazione crediti e al fondo rischi su cambi, relativi ai crediti conferiti, non vengono trasferiti al soggetto conferitario, atteso che quest'ultimo provvederà ad effettuare tale valutazione sui crediti trasferiti, a fine esercizio, sulla base dell'articolo 71 del TUIR.

Con riferimento alle valutazioni delle rimanenze, qualora ad esempio sia stato adottato il criterio LIFO e nel corso dell'esercizio di conferimento siano state effettuate anche delle ordinarie operazioni di cessione, ai fini della individuazione del costo dei beni si ritiene che non possa che adottarsi un criterio di proporzionalità che tenga conto delle stratificazioni del magazzino evidenziate dal conferente.