

## CASO 17

# SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

**Una beneficiaria è socia della scissa**

*Dott. Massimo Bugatti - 22.10.2013*

|  |              |     |   |       |  |     |
|--|--------------|-----|---|-------|--|-----|
| ALFA S.p.A. (scissa)   |              |     | BETA S.p.A.<br>(che riceve il ramo industriale)   |       | GAMMA S.p.A.<br>(che riceve il ramo immobiliare) | 30  |
| Capitale sociale   | 800          |     | Capitale sociale  | 2.000 | Capitale sociale                                 | 500 |
| Numero azioni  | 800          |     | Numero azioni   | 2.000 | Numero azioni                                    | 500 |
| Valore nominale  | 1            |     | Valore nominale   | 1     | Valore nominale                                  | 1   |
|  |              |     | Valore economico  | 8.000 | Valore economico                                 | 625 |
| Soci:  |              |     |   |       |  |     |
| Tizio 10%  | 80           |     | Valore di carico della partecipazione<br>in Alfa S.p.A.   | 1.500 |  |     |
| Caio 10%   | 80           |     |   |       |  |     |
| Beta S.p.A. 80%  | 640          |     |   |       |  |     |
| Valore economico   | 2.000        |     | I valori economici delle varie società comprendono il valore corrente dei fabbricati al netto della fiscalità differita. Non vi sono altri plusvalori, né avviamento. |       |  |     |
| -di cui ramo industriale   | 1.400        | 70% |   |       |  |     |
| -di cui ramo immobiliare   | 600          | 30% |   |       |  |     |
| Valore ramo industria di appartenenza Tizio e Caio (20% di 1.400)    | 280          |     |   |       |  |     |
| Valore ramo immobiliare di appartenenza di Tizio e Caio (20% di 600) | 120          |     |   |       |  |     |
| Valore ramo industriale di appartenenza di Beta (80% di 1.400.000)   | 1.120.000    |     |   |       |  |     |
| Valore ramo immobiliare di appartenenza Beta S.p.A.(80% di 600)      | 480          |     |   |       |  |     |
| Valore PN contabile di Alfa attribuito a Beta                        | 1.000<br>600 | 60% |   |       |  |     |
| Valore PN contabile di Alfa attribuito a Gamma                       | 400          | 40% |   |       |  |     |

| <b>BETA S.p.A.</b>  |       |       |       | <b>GAMMA S.p.A.</b>                                |     |      |      |
|---|-------|-------|-------|--|-----|------|------|
| <b>Rapporto di cambio</b>   |       |       |       | <b>Rapporto di cambio</b>                          |     |      |      |
| Valore economico per azione   | 8.000 | 2.000 | 4     | Valore economico per azione                        | 625 | 500  | 1,25 |
| Numero di azioni di Tizio e Caio  | 280   | 4     | 70    | Valore economico ramo immobiliare                  |     | 600  |      |
| Numero di azioni di Tizio e Caio<br>In Alfa S.p.A.                            |       |       | 160   | Numero azioni da attribuire ai soci di Alfa S.p.A. | 600 | 1,25 | 480  |
| Rapporto 7 az. Beta contro 16 az. Alfa  | 70    | 160   | 7/16  | Incremento di Capitale Sociale                     | 480 | 1,00 | 480  |
| <b>Differenza da concambio</b>  |       |       |       |  |     |      |      |
| PN contabile Alfa trasferito a Beta<br>S.p.A. di appartenenza di Tizio e Caio | 600   | 20%   | 120   | Rapporto 3 az. Gamma contro 5 az. Alfa             | 480 | 800  | 3/5  |
| Incremento di CS per Tizio e Caio   |       |       | 70    | <b>Disavanzo da concambio</b>                      |     |      |      |
| Avanzo da concambio   |       |       | 50    | Incremento di capitale sociale                     | 480 | 1,00 | 480  |
| <b>Disavanzo da annullamento</b>  |       |       |       | PN contabile Alfa trasferito a Gamma Spa           |     |      | 400  |
| Valore della partecipazione<br>ramo industria                                 | 1.500 | 70%   | 1.050 | Disavanzo da concambio                             |     |      | 80   |
| P.N. contabile Alfa trasferito a Beta<br>S.p.A.                               | 600   | 80%   | 480   |  |     |      |      |
| Disavanzo da annullamento<br>partecipazione Alfa S.p.A.                       |       |       | 570   |  |     |      |      |

*Dott. Massimo Bugatti - 22.10.2013*

| <b>Fabbricato uso proprio</b>         |          | <b>Fabbricato uso proprio</b>         |          |
|---------------------------------------|----------|---------------------------------------|----------|
| Costo fiscale residuo                 | 340      | Costo fiscale residuo                 | 1.440    |
| Valore corrente                       | 1.506,18 | Valore corrente                       | 1.731,55 |
| Plusvalenza latente                   | 1.166,18 | Plusvalenza latente                   | 291,55   |
| Imposizione differita<br>27,5% + 3,9% | 366,18   | Imposizione differita<br>27,5% + 3,9% | 91,55    |

|                                  | A L F A         | B E T A          |                 |                  |      |               |                  | G A M M A     |                 |                 |               |                 |
|----------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------|---------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                  | Alfa ante       | Ante             | Scissione       | Post             | Note | Rivalutazione | Finale           | Ante          | Scissione       | Post            | Rivalutazione | Definizione     |
| Immobili                         | 1.780,00        | 1.000,00         | 340,00          | 1.340,00         |      | 830,90        | 2.170,90         | 625,00        | 1.440,00        | 2.065,00        | 116,62        | 2.181,62        |
| Altre immobilizzazioni           | 1.220,00        | 12.000,00        | 1.220,00        | 13.220,00        |      | 0,00          | 13.220,00        | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00            |
| Partecipazioni in Alfa           | 0,00            | 1.500,00         | 0,00            | 450,00           | (1)  | 0,00          | 450,00           | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00            |
| Attivo circolante                | 2.000,00        | 3.950,00         | 2.000,00        | 5.950,00         |      | 0,00          | 5.950,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00            |
| <b>Totale attivo</b>             | <b>5.000,00</b> | <b>18.450,00</b> | <b>3.560,00</b> | <b>20.960,00</b> |      | <b>830,90</b> | <b>21.790,90</b> | <b>625,00</b> | <b>1.440,00</b> | <b>2.065,00</b> | <b>116,62</b> | <b>2.181,62</b> |
| Debiti                           | 3.900,00        | 10.600,00        | 2.860,00        | 13.460,00        |      | 0,00          | 13.460,00        | 0,00          | 1.040,00        | 1.040,00        | 0,00          | 1.040,00        |
| Fondi                            | 100,00          | 400,00           | 100,00          | 500,00           |      | 260,90        | 760,90           | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 36,62         | 36,62           |
| Patrimonio netto (incluso utile) | 1.000,00        | 7.450,00         | 600,00          | 7.000,00         | (2)  | 570,00        | 7.570,00         | 625,00        | 400,00          | 1.025,00        | 80,00         | 1.105,00        |
|                                  | <b>5.000,00</b> | <b>18.450,00</b> | <b>3.560,00</b> | <b>20.960,00</b> |      | <b>830,90</b> | <b>21.790,90</b> | <b>625,00</b> | <b>1.440,00</b> | <b>2.065,00</b> | <b>116,62</b> | <b>2.181,62</b> |

(1) valore carico 1.500 - Parte riferibile alla partecipazione in Alfa 1.050 = 450

(2) ante 7.450 + scissione 600 - annullamento 70% partecipazione in Alfa 1.050 = 7.000

## Scissa ALFA – Scritture contabili scissione

| DARE                              |              | AVERE                  |              |
|-----------------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| F/A immobili locati               | 560          | Immobili locati        | 2.000        |
| F/A immobili strumentali          | 60           | Immobile strumentale   | 400          |
| F/A altre immobilizzazioni        | 1.780        | Altre immobilizzazioni | 3.000        |
| Debiti                            | 3.900        | Attivo circolante      | 2.000        |
| Fondi                             | 100          |                        |              |
| Per azioni Beta per tizio e caio  | 120          |                        |              |
| Apporto Beta c/scissione          | 480          |                        |              |
| Per azioni Gamma per tizio e caio | 80           |                        |              |
| Per azioni Gamma per Beta         | 320          |                        |              |
| <b>Totale</b>                     | <b>7.400</b> | <b>Totale</b>          | <b>7.400</b> |

## Beneficiaria BETA – Scritture contabili

| DARE                                |               | AVERE                               |               |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| Immobilie da Alfa                   | 400           | F/A immobilie da Alfa               | 60            |
| Altre immobilizzazioni da Alfa      | 3.000         | F/A altre immobilizz. da Alfa       | 1.780         |
| Attivo circolante da Alfa           | 2.000         | Debiti da Alfa                      | 2.860         |
|                                     |               | Fondi da Alfa                       | 100           |
|                                     |               | Patrimonio netto da Alfa            | 600           |
| <b>Totale</b>                       | <b>5.400</b>  | <b>Totale</b>                       | <b>5.400</b>  |
| <b>e poi</b>                        |               |                                     |               |
| Patrimonio netto da Alfa            | 600           | Capitale aumento tizio e caio       | 70            |
| Disavanzo scissione da annullamento | 570           | Partecipazione in Alfa              | 1.050         |
|                                     |               | Avanzo scissione da concambio       | 50            |
| <b>Totale</b>                       | <b>1.170</b>  | <b>Totale</b>                       | <b>1.170</b>  |
| <b>e poi</b>                        |               |                                     |               |
| Immobilie da Alfa                   | 830,90        | Fondo imposte differite             | 260,90        |
|                                     |               | Disavanzo scissione da annullamento | 570,00        |
| <b>Totale</b>                       | <b>830,90</b> | <b>Totale</b>                       | <b>830,90</b> |

## Beneficiaria GAMMA – Scritture contabili

| DARE                             |               | AVERE                               |               |
|----------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| Immobili da Alfa                 | 2.000         | F/A Immobili da Alfa                | 560           |
|                                  |               | Debiti da Alfa                      | 1.040         |
|                                  |               | Patrimonio netto da Alfa            | 400           |
| <b>Totale</b>                    | <b>2.000</b>  | <b>Totale</b>                       | <b>2.000</b>  |
| e poi                            |               |                                     |               |
| Patrimonio netto da Alfa         | 400           | Capitale aumento                    | 480           |
| Disavanzo scissione da concambio | 80            |                                     |               |
| <b>Totale</b>                    | <b>480</b>    | <b>Totale</b>                       | <b>480</b>    |
| e poi                            |               |                                     |               |
| Immobili da Alfa                 | 116,62        | Fondo imposte differite             | 36,62         |
|                                  |               | Disavanzo scissione da annullamento | 80,00         |
| <b>Totale</b>                    | <b>116,62</b> | <b>Totale</b>                       | <b>116,62</b> |