

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. (che riceve il ramo industriale)		GAMMA S.p.A. (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 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	1.000 600	60%				
Valore PN contabile di Alfa attribuito a Gamma	400	40%				

BETA S.p.A.				GAMMA S.p.A.			
Rapporto di cambio				Rapporto di cambio			
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 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
Differenza da concambio							
PN contabile Alfa trasferito a Beta 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	Disavanzo da concambio			
Avanzo da concambio			50	Incremento di capitale sociale	480	1,00	480
Disavanzo da annullamento				PN contabile Alfa trasferito a Gamma Spa			400
Valore della partecipazione ramo industria	1.500	70%	1.050	Disavanzo da concambio			80
P.N. contabile Alfa trasferito a Beta S.p.A.	600	80%	480				
Disavanzo da annullamento partecipazione Alfa S.p.A.			570				

Dott. Massimo Bugatti - 22.10.2013

Fabbricato uso proprio		Fabbricato uso proprio	
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 27,5% + 3,9%	366,18	Imposizione differita 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
Totale attivo	5.000,00	18.450,00	3.560,00	20.960,00		830,90	21.790,90	625,00	1.440,00	2.065,00	116,62	2.181,62
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
	5.000,00	18.450,00	3.560,00	20.960,00		830,90	21.790,90	625,00	1.440,00	2.065,00	116,62	2.181,62

(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		
Totale	7.400	Totale	7.400

Beneficiaria BETA – Scritture contabili

DARE		AVERE	
Immobile da Alfa	400	F/A immobile 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
Totale	5.400	Totale	5.400
e poi			
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
Totale	1.170	Totale	1.170
e poi			
Immobile da Alfa	830,90	Fondo imposte differite	260,90
		Disavanzo scissione da annullamento	570,00
Totale	830,90	Totale	830,90

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
Totale	2.000	Totale	2.000
e poi			
Patrimonio netto da Alfa	400	Capitale aumento	480
Disavanzo scissione da concambio	80		
Totale	480	Totale	480
e poi			
Immobili da Alfa	116,62	Fondo imposte differite	36,62
		Disavanzo scissione da annullamento	80,00
Totale	116,62	Totale	116,62