

LA FUSIONE

LE SCRITTURE CONTABILI

CASO DI STUDIO 1

LA PARTECIPAZIONE DETENUTA è
TOTALITARIA

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

- La società A detiene una partecipazione totalitaria in B.
- Viene deliberata la fusione per incorporazione di B in A.
- Le due società presentano i rispettivi Stati Patrimoniali come segue:

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

Stato Patrimoniale di A			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	3.500	Capitale Sociale	1.500
Partecipazione di B	800	Riserve	1.000
Attivo circolante	6.400	Debiti	8.200
Totale Attivo	10.700	Totale Passivo	10.700
Stato Patrimoniale di B			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	2.200	Capitale Sociale	500
Attivo circolante	4.300	Riserve	1.200
		Debiti	4.800
Totale Attivo	6.500	Totale Passivo	6.500

I valori economici dei rispettivi capitali sono stati determinati in:

Società A: 6000€

Società B: 4000€

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

- **CALCOLO DEL CONCAMBIO:**

Poiché la partecipazione detenuta in B è totalitaria, non c'è concambio.

- **AUMENTO DI CAPITALE:**

Poiché la partecipazione detenuta in B è totalitaria, non c'è aumento di capitale.

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

- DIFFERENZE DA FUSIONE:

Capitale Sociale B:	500
---------------------	-----

Riserve di B:	1200
---------------	------

Capitale di fusione:	1700
-----------------------------	-------------

a) Differenza da annullamento:

Capitale di fusione	1700
---------------------	------

Capitale di fusione di competenza del socio A	1700 (= 1700*100%)
---	--------------------

Valore Partecipazione iscritta a bilancio di A	800
--	-----

Differenza	-900 (= 800-1700)
------------	-------------------

Il valore della partecipazione iscritta a bilancio di A è inferiore al P.N. contabile di B sottoscritto da A, pertanto si avrà:

AVANZO DA ANNULLAMENTO	-900
-------------------------------	-------------

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

- SCRITTURE IN B:

	dare	avere
capitale sociale	500	
riserve	1.200	
capitale di fusione		1.700
	dare	avere
B c/ apporto	6.500	
immobilizzi		2.200
attivo circolante		4.300
	dare	avere
debiti	4.800	
B c/apporto		4.800

	dare	avere
capitale di fusione	1.700	
B c/apporto		1.700

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
		1.700
Saldo mastrino	- 1.700	AVERE !
mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	6.500	4.800
Saldo mastrino	1.700	DARE !

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
	1.700	1.700
Saldo mastrino	-	zero!

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

- SCRITTURE IN A:

	dare	avere
B c/apporto	1.700	
avanzo da annullamento		900
partecipazione		800
	dare	avere
immobilizzi da B	2.200	
attivo circolante da B	4.300	
debiti da B		4.800
B c/apporto		1.700

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	1.700	1.700
Saldo mastriano	-	zero!

mastrino partecipazione		
	dare	avere
	800	800
Saldo mastriano	-	zero!

PARTECIPAZIONE DETENUTA TOTALITARIA

- Lo Stato Patrimoniale di A, a seguito della fusione, sarà il seguente:

Stato Patrimoniale di A post fusione			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	5.700	Capitale Sociale	1.500
Partecipazione di B	-	Riserve	1.000
Attivo circolante	10.700	avanzo da fusione	900
		Debiti	13.000
Totale Attivo	16.400	Totale Passivo	16.400

LA FUSIONE

LE SCRITTURE CONTABILI

CASO DI STUDIO 2

LA PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO è
DETENUTA AL 90%

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

- La società A detiene una partecipazione in B pari al 90% del capitale di B.
- Viene deliberata la fusione per incorporazione di B in A.
- Le due società presentano i rispettivi Stati Patrimoniali come segue:

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

Stato Patrimoniale di A			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	3.500	Capitale Sociale	1.500
Partecipazione di B	800	Riserve	1.000
Attivo circolante	6.400	Debiti	8.200
Totale Attivo	10.700	Totale Passivo	10.700
Stato Patrimoniale di B			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	2.200	Capitale Sociale	500
Attivo circolante	4.300	Riserve	1.200
		Debiti	4.800
Totale Attivo	6.500	Totale Passivo	6.500

I valori economici dei rispettivi capitali sono stati determinati in:

Società A: 6000€

Società B: 4000€

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

- **CALCOLO DEL CONCAMBIO:**

Valore economico di B	4000	Si presume che il capitale sociale di B (pari a 500) sia costituito da quote del valore nominale di 1.
N° di quote del Capitale	500	

VALORE ECONOMICO UNITARIO DI B : $4000 / 500 = 8$

Valore economico di A	6000	Si presume che il capitale sociale di A (pari a 1500) sia costituito da quote del valore nominale di 1.
N° di quote del Capitale	1500	

VALORE ECONOMICO UNITARIO DI A: $6000 / 1500 = 4$

RAPPORTO DI CONCAMBIO: $8 / 4 = 2$

Il rapporto di concambio è pertanto 2 : 1 e cioè 2 azioni di A ogni 1 azione di B.

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

- **AUMENTO DI CAPITALE:**

Capitale di B	500
di cui sottoscritto da A	450
di cui dei soci di minoranza	50
Rapporto di concambio	2 : 1

Il 90% del capitale di B, è di proprietà di A. Il restante 10% del capitale di B è di proprietà dei soci di minoranza.

QUOTA DI AUMENTO DEL CAPITALE:
100

(=50*2)

Capitale di A pre fusione	1500
Capitale di A post fusione	1600

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

- DIFFERENZE DA FUSIONE

Capitale Sociale B	500
Riserve B	1200
Capitale di fusione	1700

a) Differenza da annullamento

Capitale di fusione	1700
Capitale di fusione di competenza del socio A	1530 (= 1700 * 90%)
Valore Partecipazione iscritta a bilancio di A	800
Differenza	- 730 (= 800 – 1530)

Il valore della partecipazione iscritta a bilancio di A è inferiore al P.N. di B sottoscritto da A, pertanto si rileva un:

AVANZO DA ANNULLAMENTO

- 730

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

b) Differenza da concambio

Capitale di fusione	1700
Capitale di fusione di competenza del socio di minoranza di B	170 (= $1700 \cdot 10\%$)
Aumento di capitale	100
Differenza	- 70 (= $100 - 170$)

Il valore aumentato di A è inferiore al P.N. contabile di B sottoscritto dai soci terzi, pertanto si rileva un:

AVANZO DA CONCAMBIO

- 70

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

- SCRITTURE IN B:

	dare	avere
capitale sociale	500	
riserve	1.200	
capitale di fusione		1.700
	dare	avere
B c/ apporto	6.500	
immobilizzi		2.200
attivo circolante		4.300
	dare	avere
debiti	4.800	
B c/apporto		4.800

	dare	avere
capitale di fusione	1.700	
B c/apporto		1.700

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
		1.700
Saldo mastro	- 1.700	AVERE !

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	6.500	4.800
Saldo mastro	1.700	DARE !

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
	1.700	1.700
Saldo mastro	-	zero!

PARTECIPAZIONE DI CONTROLLO DETENUTA AL 90%

- SCRITTURE IN A

	dare	avere
B c/apporto	1.700	
aumento di capitale		100
avanzo da concambio		70
avanzo da annullamento		730
partecipazione		800
	dare	avere
immobilizzi da B	2.200	
attivo circolante da B	4.300	
debiti da B		4.800
B c/apporto		1.700

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	1.700	1.700
Saldo mastrino	-	zero!

mastrino partecipazione		
	dare	avere
	800	800
Saldo mastrino	-	zero!

Stato Patrimoniale di A post fusione			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	5.700	Capitale Sociale	1.600
Partecipazione di B	-	Riserve	1.000
Attivo circolante	10.700	avanzo da fusione	800
		Debiti	13.000
Totale Attivo	16.400	Totale Passivo	16.400

LA FUSIONE

LE SCRITTURE CONTABILI

CASO DI STUDIO 3

LA PARTECIPAZIONE è DETENUTA AL 60%

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- La società A detiene una partecipazione in B pari al 60% del capitale di B.
- Viene deliberata la fusione per incorporazione di B in A.
- Le due società presentano i rispettivi Stati Patrimoniali come segue:

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

Stato Patrimoniale di A			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	3.500	Capitale Sociale	1.500
Partecipazione di B	800	Riserve	1.000
Attivo circolante	6.400	Debiti	8.200
Totale Attivo	10.700	Totale Passivo	10.700
Stato Patrimoniale di B			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	2.200	Capitale Sociale	500
Attivo circolante	4.300	Riserve	1.200
		Debiti	4.800
Totale Attivo	6.500	Totale Passivo	6.500

I valori economici dei rispettivi capitali sono stati determinati in:

Società A: 6000€

Società B: 4000€

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- **CALCOLO DEL CONCAMBIO**

Valore economico di B	4000
N° di quote del Capitale	500

Si presume che il capitale sociale di B (pari a 500) sia costituito da quote del valore nominale di 1

VALORE ECONOMICO UNITARIO DI B: $4000 / 500 = 8$

Valore economico di A	6000
N° di quote del Capitale	1500

Si presume che il capitale sociale di A (pari a 1500) sia costituito da quote del valore nominale di 1

VALORE ECONOMICO UNITARIO DI A: $6000 / 1500 = 4$

RAPPORTO DI CONCAMBIO: $8 / 4 = 2$

Il rapporto di concambio è pertanto di 2 : 1 e cioè 2 azioni di A ogni 1 azione di B.

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- AUMENTO DI CAPITALE

Capitale di B	500	Il 60% del capitale di B è di proprietà di A. Il restante 40% del capitale di B è di proprietà dei soci di minoranza.
di cui sottoscritto da A	300	
Di cui dei soci di minoranza	200	

Rapporto da concambio	2 : 1	
Quota di aumento di capitale	400 (= 200×2)	
Capitale di A pre fusione	1500	
CAPITALE DI A POST FUSIONE	1900	

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- DIFFERENZE DA FUSIONE

Capitale sociale di B	500
Riserve di B	1200
Capitale di fusione	1700

a) Differenza da annullamento

Capitale di fusione	1700
Capitale di fusione di competenza del socio A	1020 (= 1700 * 60%)
Valore Partecipazione iscritta a bilancio di A	800
Differenza	- 220 (= 800 – 1020)

Il valore della partecipazione iscritta a bilancio di A è inferiore al P.N. contabile di B sottoscritto da A, pertanto si rileva un:

AVANZO DA ANNULLAMENTO	- 220
-------------------------------	--------------

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

b) DIFFERENZA DA CONCAMBIO

Capitale di fusione	1700
Capitale di fusione di competenza del socio di minoranza B	680 (= 1700 * 40%)
Aumento di Capitale	400
Differenza	-280 (= 400 – 680)

Il valore dell'aumento di capitale di A è inferiore al P.N.
contabile di B sottoscritto dai soci terzi, pertanto si rileva un:

Avanzo da concambio	-280
----------------------------	-------------

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60&

- SCRITTURE IN B

	dare	avere
capitale sociale	500	
riserve	1.200	
capitale di fusione		1.700
	dare	avere
B c/ apporto	6.500	
immobilizzi		2.200
attivo circolante		4.300
	dare	avere
debiti	4.800	
B c/apporto		4.800

	dare	avere
capitale di fusione	1.700	
B c/apporto		1.700

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
		1.700
Saldo mastrino	- 1.700	AVERE !

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	6.500	4.800
Saldo mastrino	1.700	DARE !

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
	1.700	1.700
Saldo mastrino	-	zero!

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- SCRITTURE IN A

	dare	avere
B c/apporto	1.700	
aumento di capitale		400
avanzo da concambio		280
avanzo da annullamento		220
partecipazione		800
	dare	avere
immobilizzi da B	2.200	
attivo circolante da B	4.300	
debiti da B		4.800
B c/apporto		1.700

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	1.700	1.700
Saldo mastrino	-	zero!

mastrino partecipazione		
	dare	avere
	800	800
Saldo mastrino	-	zero!

Stato Patrimoniale di A post fusione			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni nette	5.700	Capitale Sociale	1.900
Partecipazione di B	-	Riserve	1.000
Attivo circolante	10.700	avanzo da fusione	500
		Debiti	13.000
Totale Attivo	16.400	Totale Passivo	16.400

LA FUSIONE

LE SCRITTURE CONTABILI

CASO DI STUDIO 4

LA PARTECIPAZIONE è DETENUTA è AL 60%

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- La società A detiene una partecipazione in B pari al 60% del capitale di B.
- Viene deliberata la fusione per incorporazione di B in A.
- Le due società presentano i rispettivi Stati Patrimoniali come segue:

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

Stato Patrimoniale di A			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.000	Capitale Sociale	1.500
Magazzino	700	Riserve	300
Partecipazione di B	500	F.Amm.to Imm.ni	450
Crediti	300	Debiti	300
Banca	50		
Totale Attivo	2.550	Totale Passivo	2.550
Stato Patrimoniale di B			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	600	Capitale Sociale	700
Magazzino	400	Riserve	100
Crediti	300	F.Amm.to Imm.ni	200
Banca	100	Debiti	400
Totale Attivo	1.400	Totale Passivo	1.400

I valori economici dei rispettivi capitali sono stati determinati in:

Società A: 6000€

Società B: 1400€

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- CALCOLO DEL CONCAMBIO

Valore economico di B	1400
N° di quote del Capitale	700

Si presume che il capitale di B (pari a 700) sia costituito da quote del valore nominale di 1.

Valore economico unitario di B $= 1400 / 700 = 2$

Valore economico di A	6000
N° di quote del Capitale	1500

Si presume che il capitale di A (pari a 1500) sia costituito da quote del valore nominale di 1.

Valore economico unitario di A $= 6000 / 1500 = 4$

RAPPORTO DI CONCAMBIO $2 / 4 = 0,5$

Il rapporto di concambio è pertanto di 1 : 2 e cioè
1 azione di A ogni 2 azioni di B

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- AUMENTO DI CAPITALE

Capitale di B	700	Il 60% del capitale di B è di proprietà di A. Il restante 40% del capitale di B è di proprietà dei soci di minoranza.
Di cui sottoscritto da A	420	
Di cui dei soci di minoranza	280	

Rapporto di concambio 1 : 2

Quota di aumento del capitale	140 (= 280 / 2)
Capitale di A pre fusione	1500
Capitale di A post fusione	1640

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- DIFFERENZE DA FUSIONE

Capitale sociale di B	700
Riserve di B	100
Capitale di fusione	800

a) Differenza da annullamento

Capitale di fusione	800
Capitale di fusione di competenza del socio A	480 (= 800 * 60%)
Valore Partecipazione iscritta a bilancio di A	500
Differenza	20 (= 500 – 480)

Il valore della partecipazione iscritta a bilancio di A è superiore al P.N. contabile di B sottoscritto da A, pertanto si rileva un:

DISAVANZO DA ANNULLAMENTO	20
----------------------------------	-----------

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

b) DIFFERENZA DA CONCAMBIO

Capitale di fusione	800
Capitale di fusione di competenza del socio di minoranza di B	320 (= $800 * 40\%$)
Aumento di capitale	140
Differenza	-180 (= $140 - 320$)

Il valore di aumento di capitale di A è inferiore al P.N.
contabile di B sottoscritto dai soci terzi, pertanto si rileva un:

AVANZO DA CONCAMBIO	-180
----------------------------	-------------

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- SCRITTURE IN B

	dare	avere
capitale sociale	700	
riserve	100	
capitale di fusione		800
	dare	avere
B c/ apporto	1.400	
immobilizzi		600
magazzino		400
crediti		300
banca		100
	dare	avere
debiti	400	
fondi ammortamento	200	
B c/apporto		600

	dare	avere
capitale di fusione	800	
B c/apporto		800

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
		800
Saldo mastrino	- 800	AVERE !

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	1.400	600
Saldo mastrino	800	DARE !

mastrino capitale di fusione		
	dare	avere
	800	800
Saldo mastrino	-	zero!

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- SCRITTURE IN A

	dare	avere
B c/apporto	800	
disavanzo da annullamento	20	
avanzo da concambio		180
aumento di capitale		140
partecipazione		500
	dare	avere
immobilizzi	600	
magazzino	400	
crediti	300	
banca	100	
debiti		400
fondi ammortamento		200
B c/apporto		800
	1.400	1.400

mastrino B c/apporto		
	dare	avere
	800	800
Saldo mastrino	-	zero!

mastrino partecipazione		
	dare	avere
	500	500
Saldo mastrino	-	zero!

PARTECIPAZIONE DETENUTA AL 60%

- SCRITTURE IN A

Stato Patrimoniale di A post fusione			
ATTIVO		Debiti	
Immobilizzazioni	1.600	Capitale Sociale	1.640
Disavanzo da annullamento	20	Riserve	300
Magazzino	1.100	Avanzo da concambio	180
Partecipazione di B	-	Amm.to Imm.ni	650
Crediti	600	Debiti	700
Banca	150		
Totale Attivo	3.470	Totale Passivo	3.470

LA FUSIONE
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

IL QUADRO RV DI UNICO 2015
CON RIFERIMENTO AL
CASO DI STUDIO 4
(LA PARTECIPAZIONE è DETENUTA è AL 60%)

COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Si considerino i seguenti elementi:
 - Data di efficacia giuridica della fusione:
30/04/2014
 - Retrodatazione degli effetti fiscali:
01/01/2014
 - Data di chiusura del primo esercizio della
beneficiaria:
31/12/2014

COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- PERDITE DI ESERCIZI RIPORTABILI:

	IN MISURA PIENA	IN MISURA LIMITATA
SOCIETA' A	0	125
SOCIETA' B	300	0

- IMPORTO DEGLI INTERESSI PASSIVI NON DEDOTTI
NEI PRECEDENTI ESERCIZI:

SOCIETA' A	30
SOCIETA' B	3

COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Alla data di efficacia giuridica della fusione (30/04/2014), la società B determina una perdita di € 75, deducibile ai sensi dell'art. 172 TUIR.
- Il disavanzo di fusione, ai sensi dell'art. 2504 bic c.c., comma 4, viene imputato ad avviamento.
- SI COMPILI IL QUADRO RV DEL MODELLO UNICO 2015

LA SCISSIONE LE SCRITTURE CONTABILI

CASO DI STUDIO 1

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE
BENEFICIARIE PREESISTENTI

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- Le parti:

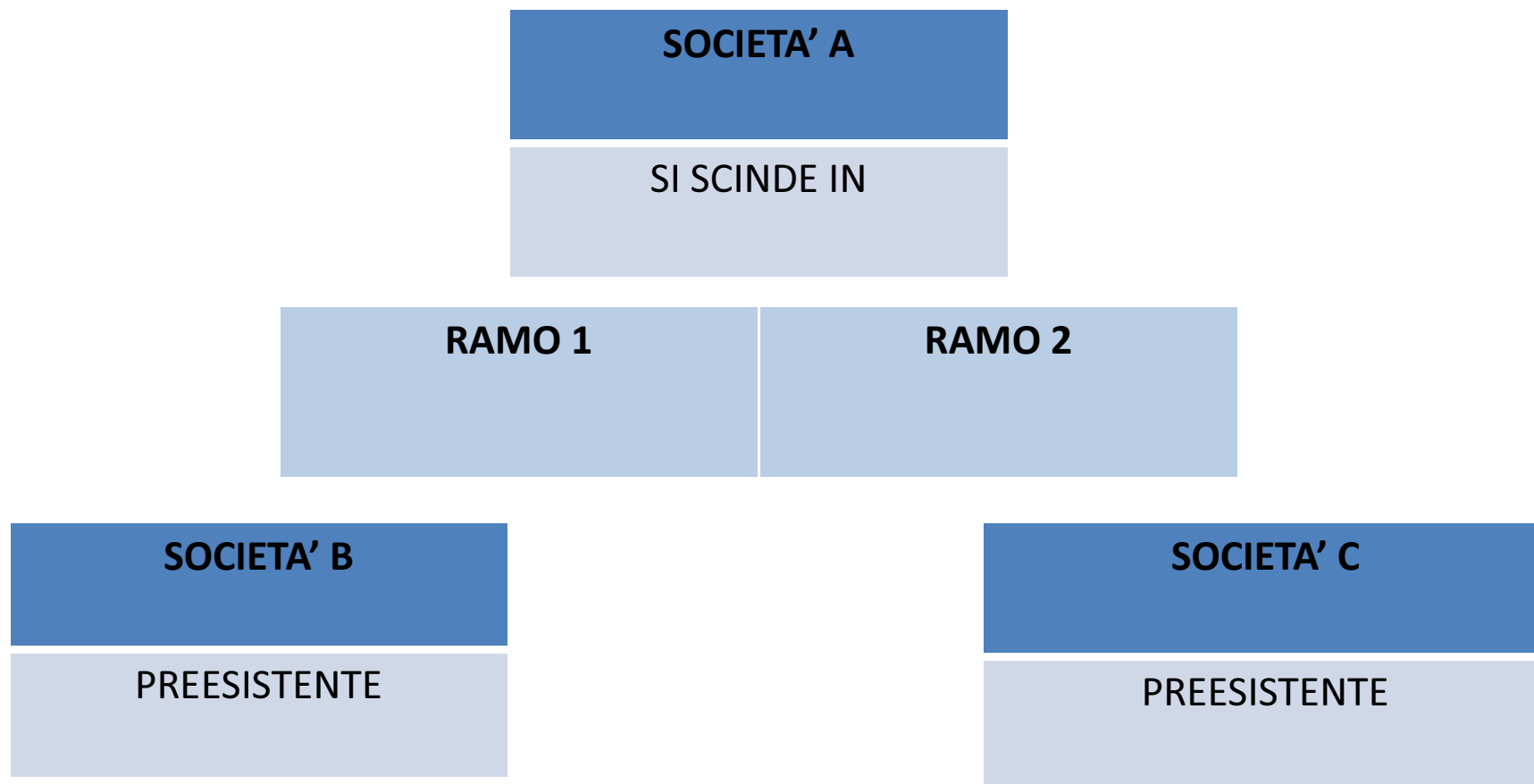
La società A ha due soci:

- Società B al 20%
- Socio Rossi all'80%

La società B è posseduta dal socio Bianchi al 100%.

La società C è posseduta dal socio Corsi al 100%.

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI



SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

Stato Patrimoniale di A ante scissione			
ATTIVO		PASSIVO	
attività	4.000	cap.soc.	1.000
		Riserve	500
		Debiti	2.500
Totale Attivo	4.000	Totale Passivo	4.000
Stato Patrimoniale di B ante scissione			
ATTIVO		PASSIVO	
Attività	2.000	Cap. soc.	1.000
Partecipaz.	1.000	Debiti	2.000
Totale Attivo	3.000	Totale Passivo	3.000
Stato Patrimoniale di C ante scissione			
ATTIVO		PASSIVO	
Attività	3.000	Cap. Soc.	1.500
		Debiti	1.500
Totale Attivo	3.000	Totale Passivo	3.000

soci A	
società B	20%
socio rossi	80%

soci B	
socio Bianchi	100%

soci C	
Socio Corsi	100%

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- La società A si scinde totalmente, dando i beni alle società B e C ai valori che seguono:

PATRIMONIO TRASFERITO		SOCIETA' B		SOCIETA' C	
		Val.bilancio	Val.effettivo	Val.bilancio	Val.effettivo
Attività		3.000	6.000	1.000	2.500
Debiti		2.000	2.000	500	500
Totale PN trasferito		1.000	4.000	500	2.000

- I valori effettivi delle tre società sono di seguito riepilogati:

SOCIETA' A		SOCIETA' B		SOCIETA' C	
CS	1.000	CS	1.000	CS	1.500
VE	6.000	VE	2.000	VE	3.000

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- SI DETERMINI IL RAPPORTO DI CAMBIO DI B:

CS di B: VE di B= X: VE ramo 1*80%					
Cs di B* VE ramo 1		pari a	AUMENTO DEL CS DI B A SERVIZIO		
VE di B			DEL SOCIO DI A		
1000*(4000*80%)	pari a	1.600			
2000					
rapporto di cambio		1.600	pari a	2	
		800*			
* 80% di 1000 sono azioni da annullare					
Il socio della scissa riceverà 2 azioni di B contro 1 azione posseduta della società A					

- COMPAGINE SOCIETARIA DI B POST SCISSIONE:

VN azioni = 1				
		n. azioni	% partecipazione	
socio BIANCHI		1.000	38.5	
socio Rossi		1.600	61.5	
		2.600	100	

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- DETERMINAZIONE AVANZO O DISAVANZO DI SCISSIONE:

aumento CS della						
soc. B		1.600				
Patrimonio netto di A						
trasferito a B	80%	800				
differenza		800	disavanzo da concambio			
Costo partecipazione di						
B in A		667	(1)			
Patrimonio netto di A						
trasferito a B	20%	200				
differenza		467 disavanzo da annullamento				
(1) misura in cui la partecipazione di B in A è rappresentativa del patrimonio trasferito a B						
PN tasferito	* valore partecipazione		1.000	*1000		
PN totale A			1.500			

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- SI DETERMINI IL RAPPORTO DI CAMBIO DI C:

CS di C: VE di C= X: VE ramo 2					
Cs di C* VE ramo 2		pari a	AUMENTI DEL CS DI C A SERVIZIO		
VE di C			DEL SOCIO DI A		
1500*2000	pari a	1.000			
3000					
rapporto di cambio		1.000	pari a	1	
		1.000			
I soci della scissa riceveranno 1 azioni di C contro 1 azione posseduta della societa' A					

- COMPAGINE SOCIETARIA DI C POST SCISSIONE:

VN azioni = 1			
		n. azioni	% partecipazione
socio Corsi		1.500	60
socio Rossi		800	32
socio Soc. B		200	8
		2.500	100

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- DETERMINAZIONE AVANZO O DISAVANZO DI SCISSIONE:

Aumento di CA della soc.				
beneficiaria C		1.000		
Patr. Netto di A trasferito				
a C		500		
differenza		500	disavanzo da concambio	

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- LE SCRITTURE CONTABILE DELLA SCISSA A

dare			avere		
debiti		2.500	attivit�		4.000
soc. B c/scissione		1.000			
soc. C c/scissione		500			
totale		4.000	totale		4.000
capitale sociale	1.000		soc. B c/scissione		1.000
riserve	500		soc. C c/scissione		500
totale	1.500				1.500

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- LE SCRITTURE CONTABILE DELLA BENEFICIARIA B

dare			avere		
attività da A		3.000	passività da A		2.000
			PN da A		1.000
totale		3.000	totale		3.000
PN da A		1.000	partecipazione		667
dis. Scissione da annull		800	aumento cap. soc		1.600
dif.scissione da conc.		467			
totale		2.267	totale		2.267
il disavanzo di scissione viene imputato al valore delle attività (es. immobili)e viene conseguentemente effettuata la rilevazione delle imposte differite (27,5%+3,9%)					
Immobilizz.		1.846	dis. Scissione da annull		800
			dis. Scissione da conc.		467
			Fondo imposte differite		579
totale		1.846	totale		1.846

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- LE SCRITTURE CONTABILE DELLA BENEFICIARIA C

dare			avere		
attività da A		1.000	passività da A		500
			PN da A		500
totale		1.000	totale		1.000
PN da A		500	aumento cap. soc		1.000
dis. Scissione da annull		-			
dif.scissione da conc.		500			
totale		1.000	totale		1.000
il disavanzo di scissione viene imputato al valore delle attività (es. immobili) e viene conseguentemente effettuata la rilevazione delle imposte differite (27,5%+3,9%)					
Immobili di A		729	dis. Scissione da conc.		500
			Fondo imposte differite		229
totale		729	totale		729

SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI

- GLI STATI PATRIMONIALI DI B E C POST SCISSIONE

Stato Patrimoniale di B post scissione			
ATTIVO		PASSIVO	
Attività	6.846	Cap. soc.	2.600
		F. imposte diff.	579
Partecipaz.	333	Debiti	4.000
Totale Attivo	7.179	Totale Passivo	7.179

Stato Patrimoniale di C post scissione			
ATTIVO		PASSIVO	
Attività	4.729	Cap. soc.	2.500
		Debiti	2.000
	-	F.imposte diff.	229
Totale Attivo	4.729	Totale Passivo	4.729

LA SCISSIONE
COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

IL QUADRO RV DI UNICO 2015
CON RIFERIMENTO AL
CASO DI STUDIO 1
(SCISSIONE TOTALE PROPORZIONALE CON
DUE BENEFICIARIE PREESISTENTI)

COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Si compili il quadro RV Sez. 1, relativamente alla riconciliazione dei dati contabili e fiscali.