

SCISSIONE

ASPETTI PROCEDURALI

- sono analoghi a quelli della fusione (vedi scheda relativa)
- alcune differenziazioni specifiche della scissione
 - il progetto (unico per tutte le società interessate) di scissione deve indicare l'esatta descrizione degli elementi patrimoniali da trasferire e il valore effettivo trasferito che vale come garanzia limite alla responsabilità anche solidale verso i terzi creditori
 - *con il consenso di tutti i soci è possibile evitare* la redazione della situazione patrimoniale, la relazione dell'organo amministrativo, la relazione degli esperti (resta la relazione di stima se c'è scissione di società di persone in società di capitale). In tal caso il progetto di fusione dovrà opportunamente indicare : *il valore contabile, il valore economico* ai fini del rapporto di cambio, *il valore effettivo* ai fini della garanzia ai creditori
 - in caso di scissione non proporzionale (che rispecchi però il valore effettivo delle quote nella scissa) occorre il parere non vincolante di un esperto che giustifichi
 - i soci possono rinunciare al termine di 30 giorni tra l'iscrizione del progetto e la delibera (Consiglio notarile Milano massima 29)

ASPETTI CONTABILI

- sono analoghi a quelli della fusione (vedi scheda relativa)
- esempio

Scissa ante fusione A				Beneficiaria B			
immobili	500	passività	200	immobili	500		
attività	500	capitale	800			capitale	500
totale	1.000	totale	1.000	totale	500	totale	500

- chiusura dei conti trasferiti alla B ; B c/ scissione @ immobili 500
- assegnazione delle azioni di B ; soci A scissa @ B c/ scissione 500
- riduzione capitale sociale di A ; capitale sociale @ soci A scissa 500
- alcune differenziazioni specifiche della scissione :
 - nel primo bilancio successivo alla scissione la beneficiaria comparerà lo stesso con il suo precedente senza alcuna particolare integrazione
 - le differenze tra la situazione patrimoniale del progetto e quella di decorrenza della scissione potranno essere conguagliate con una voce di debito/credito
 - rapporto di cambio : valore economico di un'azione del patrimonio trasferito alla beneficiaria / valore economico di un'azione dell'intera società beneficiaria

ASPETTI FISCALI

- sono analoghi a quelli della fusione (vedi scheda relativa)
- alcune differenziazioni specifiche della scissione
 - per il principio di neutralità, il costo fiscale della partecipazioni ricevute dai soci della scissa dalla beneficiaria è uguale a quelle possedute nella scissa originaria, calcolato in proporzione al valore netto contabile del patrimonio trasferito alla beneficiaria
 - le posizioni soggettive della scissa sono trasferite alla beneficiaria in proporzione delle quote di patrimonio netto contabile trasferito alla beneficiaria o rimasto alla scissa, salvo che trattasi di posizioni soggettive connesse specificatamente agli elementi del patrimonio scisso (le riserve di rivalutazione monetaria recenti non sono connesse a specificatamente ai beni rivalutati)
 - in base al criterio di cui sopra sono dettagliate le posizioni dei fondi di accantonamento, delle rimanenze, degli ammortamenti, delle spese pluriennali, degli accantonamenti
 - in caso di scissione totale , gli obblighi tributari sono adempiuti da una beneficiaria designata
 - in caso di scissione “ trasformativa “ (scissa società di persone in beneficiaria società di capitali e viceversa) le riserve esistenti mantengono la loro natura (es. le riserve di utili tassate della scissa snc sono distribuibili senza tassazione nella beneficiaria srl)
 - lo spin off immobiliare è stato ritenuto non elusivo dal Comitato consultivo (esempio : Alfa , esercente industria e proprietaria di immobile strumentale , composta dai soci A e B al 50%. Ai fini di migliorare l'esercizio dell'industria servono nuovi soci che non sono disponibili per l'alto valore della quota comprendente il valore degli immobili. Scorporo degli immobili nella beneficiaria Beta con scissione proporzionale. Cessione di parte della quota in Alfa del socio A al nuovo socio C. Non cessione delle quote della beneficiaria B in quanto si eluderebbe il costo fiscale per la vendita dell'immobile)