

# INDICE

<i>Gli Autori</i>	<i>pag.</i>
	XIII

## Capitolo I SCISSIONE MEDIANTE SCORPORO: LINEAMENTI GENERALI

di *Clemente Pecoraro*

1. Premessa	1
2. Elementi caratterizzanti l'operazione di scissione mediante scorporo: cenni	3
2.1. Scissione mediante scorporo come operazione necessariamente societaria: superamento	3
2.2. Scissione mediante scorporo come operazione necessariamente di assegnazione parziale del patrimonio della scissa	5
2.3. Scissione mediante scorporo come operazione necessariamente a servizio di società di nuova costituzione: rilievi critici	6
2.4. Scissione mediante scorporo ed assegnazione delle quote o azio- ni della scissionaria in favore della scissa	8
3. La scissione mediante scorporo quale nuova forma di riorganizzazione del patrimonio sociale: sulle ragioni dell'operazione	10
4. Il regime normativo della scissione mediante scorporo. La deroga al re- cesso in favore del socio non consenziente	12
5. La valutazione dell'attribuzione scorporata ed il principio della conti- nuità dei valori contabili: effetti verso la scissa e verso la scissionaria	13
6. Deroga al principio della continuità nell'iscrizione dei valori contabili: effetti sull'iscrizione della partecipazione della scissionaria nel bilancio della scissa	16
7. Scissione mediante scorporo e tutela dei creditori della scissa	18

## Capitolo II

LO SCORPORO NELLE IMPOSTE SUI REDDITI:  
I RAPPORTI CON LA DISCIPLINA DELLE  
OPERAZIONI STRAORDINARIE "DOMESTICHE"di *Marco Di Siena*

1. *Contestualizzare* la scissione mediante scorporo rispetto al *genus* delle operazioni straordinarie. Un caso di inarrestabile entropia dell'ordinamento tributario ovvero un possibile *incipit*, forse (in)consapevole, di una nuova visione sistematica? 21
2. La scissione mediante scorporo (sebbene attualmente priva di una disciplina legale) resta pur sempre una *operazione sui soggetti* e come tale fiscalmente neutrale. La declinazione della neutralità in ragione delle specificità dell'art. 2506.1 c.c. Una premessa metodologica 32
3. La scissione mediante scorporo nella prospettiva della società scissa 34
4. La scissione mediante scorporo nella prospettiva della società beneficiaria neocostituita. Il subentro nella titolarità degli elementi patrimoniali deconsolidati e le implicazioni della (invero rara) ipotesi di iscrizione di maggiori valori 45
5. La scissione mediante scorporo nella prospettiva della società beneficiaria neocostituita. La qualificazione fiscale delle componenti del patrimonio netto 51
6. Il regime delle riserve in sospensione d'imposta e l'obbligo di ricostituzione delle stesse da parte della beneficiaria. Le peculiarità della scissione con scorporo 55
7. Cenni sulla disciplina delle cosiddette posizioni soggettive della scissa e sulla ripartizione delle stesse nel contesto dell'operazione 61
8. La disciplina del riporto delle perdite e delle altre grandezze fiscali (eccedenze di interessi passivi deducibili ed ACE). Le *specificità* ed i dubbi connessi alla scissione con scorporo 67

## Capitolo III

LO SCORPORO NELLE IMPOSTE SUI REDDITI:  
I RAPPORTI CON LA DISCIPLINA DELLE  
OPERAZIONI STRAORDINARIE TRANSNAZIONALI

*di Eugenio della Valle e Federico Franconi*

1. Premessa		73
2. Lo scorporo intra-unionale		78
3. Lo scorporo extra-unionale		82
4. Analisi casistica		83
4.1. L'Italia quale Paese di residenza fiscale della società scissa (c.d. scorporo in uscita)		83
4.2. L'Italia quale Paese di residenza fiscale della società beneficiaria (c.d. scorporo in entrata)		84
4.3. L'Italia quale Paese in cui sono situati beni della società scissa non residente, scorporati a favore di una beneficiaria non residente		87

## Capitolo IV

LA SCISSIONE MEDIANTE SCORPORO E  
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

*di Guglielmo Frasoni*

1. Impostazione del problema		89
1.1. I due profili di rilevanza delle operazioni straordinarie nell'ambito della disciplina impositiva		89
1.2. La rilevanza della scissione nell'Iva rispetto ai due profili di rilevanza prima individuati		90
2. La scissione mediante scorporo nel contesto della disciplina generale della scissione nell'Iva		92
2.1. Le questioni <i>non</i> problematiche relative alla disciplina dello scorporo nell'Iva		92
2.2. Le residue questioni problematiche		94
3. Gli scorpori non aventi ad oggetto universalità totali o parziali di beni		95
3.1. Irrilevanza della distinzione fra operazioni sui beni e sui soggetti		95
3.2. Irrilevanza del "principio" della prevalenza della sostanza sulla forma		97
3.3. L'esclusione dal campo di applicazione dell'Iva delle operazioni aventi ad oggetto "universalità totali o parziali di beni"		99

	<i>pag.</i>
3.4. L'evoluzione della disciplina interna	101
3.5. L'esito di questa evoluzione normativa e i dubbi residui	105
3.6. Il carattere oneroso dello scorporo	106
3.7. La legislazione speciale	107
3.8. Conclusioni	109
4. Le universalità parziali di beni	111

### Capitolo V

## LO SCORPORO NELLE IMPOSTE SUI TRASFERIMENTI

*di Giuseppe Corasaniti*

1. Premessa	115
2. Brevi cenni alla disciplina dell'imposta di registro applicabile all'operazione di scissione	117
3. Scissione con scorporo e abuso del diritto ai fini dell'imposta di registro	119
4. Osservazioni conclusive	123

### Capitolo VI

## LA RESPONSABILITÀ DELLE PARTI NELLE OPERAZIONI DI SCISSIONE MEDIANTE SCORPORO; REGOLE CIVILISTICHE E RESPONSABILITÀ PER I DEBITI FISCALI

*di Giuseppe Marini*

1. Cenni introduttivi	125
2. Le regole civilistiche	128
3. Il regime di responsabilità solidale per i debiti fiscali	131
3.1. La responsabilità per i debiti pregressi	131
3.2. I rapporti procedimentali e processuali tra i soggetti partecipanti all'operazione di scissione mediante scorporo	135
3.3. La notificazione dell'avviso di accertamento	136
3.4. La fase esecutiva di riscossione	138
3.5. La posizione della beneficiaria nel giudizio avente ad oggetto l'avviso di accertamento notificato alla scissa	140

pag.

Capitolo VII  
 CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE,  
 GRUPPO IVA E SCORPORO

di *Gianluca Stancati*

1. Premessa		141
2. Il consolidato fiscale nazionale: aspetti generali		142
2.1. Rapporto di controllo: risvolti “costitutivi” e “continuativi”		142
2.2. Circolazione delle posizioni soggettive e presidi anti-abuso		143
3. Il Gruppo Iva		145

Capitolo VIII  
 SCORPORO ED ELUSIONE

di *Mauro Beghin*

1. Avvertenze per l’uso. Qualche puntualizzazione intorno alla struttura degli accertamenti tributari in materia di abuso del diritto ( <i>repetita iuvant</i> )		147
2. Il regime tributario della scissione con scorporo <i>ex art. 2506.1 c.c.</i> Ragioni per le quali alla fattispecie in esame si applicano le regole di cui all’art. 173 del TUIR. La similitudine tra la scissione con scorporo e il conferimento di beni in società		150
3. Ragioni dell’insindacabilità della scissione con scorporo dal punto di vista dell’art. 10- <i>bis</i> dello Statuto dei diritti del contribuente		154

