

# Il nuovo istituto della scissione con scorporo: fiscalmente più oneroso della classica e collaudata scissione parziale proporzionale

di [Luciano Sorgato](#)

Pubblicato il 11 Luglio 2023

L'esame delle **differenze tra la scissione con scorporo** di una dotazione patrimoniale in una neocostituita beneficiaria e la **scissione parziale proporzionale** con attribuzione di un compendio patrimoniale ad una costituenda beneficiaria, evidenzia la **convenienza fiscale** di tale seconda opzione strutturale dell'operazione rispetto al nuovo istituto della scissione con scorporo.

## Il nuovo istituto della scissione con scorporo

Con l'[art. 51, comma 3, del D. Lgs n. 19 del 2 gennaio 2023](#), in attuazione della Direttiva UE 2019/2021 in materia di **trasformazioni, fusioni e scissioni transfrontaliere**, è stata introdotta all'art. 2506 codice civile l'**istituto della scissione con scorporo**. Trattasi di una fattispecie di scissione che strutturalmente **ricalca l'operazione di conferimento**, in quanto essa si risolve nell'**assegnazione di una parte del compendio patrimoniale della scissa ad una società beneficiaria di nuova costituzione**, con la peculiarità che **la quota corrispondente al capitale sociale di sottoscrizione della beneficiaria neocostituita, viene**

**attribuita e patrimonializzata dalla società scissa**, anziché venire assegnata ai soci di quest'ultima, secondo gli ordinari paradigmi della scissione classica. La dinamica strutturale, quindi, ricopia quella del conferimento, il quale, come noto, si risolve nello scambio del compendio patrimoniale conferito con la partecipazione acquisita nella conferitaria. Tale singolare fattispecie di scissione, quindi, **non determina nella società scissa alcuna diminuzione dei suoi valori patrimoniali**, dal momento che, similmente al conferimento, la consistenza numeraria della parte di patrimonio attribuito alla beneficiaria viene integralmente compensata dalla contropartita rappresentata dalla partecipazione nella società beneficiaria.



## Il nuovo tipo di scissione confrontato con le classiche scissioni di una volta

Sin da subito, si ritiene utile, mettere in evidenza, ai fini della successiva **comparazione in ordine alla convenienza fiscale** del ricorso a **tale forma di scissione** rispetto ad una classica [scissione parziale proporzionale](#) con **attribuzione delle relative partecipazioni ai soci della scissa**, come, **nella scissione con scorporo**, in regime d'impresa si venga a determinare una **duplicazione di patrimonio** causalmente rappresentativa della medesima ricchezza, costituita dai beni di primo grado assegnati alla beneficiaria e dal bene di secondo grado (la partecipazione) patrimonializzato dalla scissa). In altri ed esemplificativi termini, se alla beneficiaria viene attribuito un compendio patrimoniale di 2000, la partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziaria della scissa per l'identico valore di 2000, duplica la relativa consistenza numeraria di patrimonio in ordine alla quale le ordin

### Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento