

## L'esempio

### L'operazione di partenza

Alfa Srl ha rivalutato un immobile strumentale incrementando il valore contabile di 500.000 euro. La rivalutazione ha efficacia anche fiscale quindi su tale importo la società versa l'imposta sostitutiva del 3%. La riserva che si genera da saldo attivo è in sospensione d'imposta poiché la società ha deciso di non affrancarla con imposta sostitutiva del 10%.

### La scissione

Nel 2021 Alfa si scinde parzialmente creando la beneficiaria Beta Srl cui trasferisce il 30% del valore contabile del patrimonio netto e l'immobile oggetto di rivalutazione. Dato che la scissione avviene nel periodo di sorveglianza, l'intero saldo attivo viene trasferito in Beta Srl.

### In dichiarazione

Di seguito i modelli dichiarativi relativi alla scissa del 2020 e a scissa e beneficiaria nel 2021.

### Redditi 2020 scissa

SEZIONE XXIV		Importo		Aliquota	Imposta		
Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020	RQ100	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	1	500.000,00	3%	2	15.000,00
	RQ101	Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni		,00	3%		,00
	RQ102	Totale imposte	1	15.000,00		2	5.000,00
	RQ103	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	,00	10%	2	,00
		Prima rata			3		,00

RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00	3	,00	4	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00	3	,00	4	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00	3	,00	4	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	3	,00	4	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	475.000,00	3	,00
						4	475.000,00

### Redditi 2021 scissa

RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00	3	,00	4	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00	3	,00	4	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00	3	,00	4	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	3	,00	4	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	475.000,00	2	,00	3	475.000,00

### Redditi 2021 beneficiaria

RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00	3	,00	4	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00	3	,00	4	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00	3	,00	4	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	3	,00	4	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	475.000,00	3	,00
						4	475.000,00