

Credito con unica origine e rinuncia parziale

Si supponga che la società Alfa Srl sia l'unica socia di Beta Spa. Alfa ha acquistato un credito verso Beta dal valore nominale di 100.000 euro ma dal costo fiscalmente riconosciuto di 70.000 euro. Se la rinuncia avviene per un importo di 30.000 euro, si potrebbe ipotizzare:

I. che la rinuncia sia previamente da imputare al valore fiscale del credito. In tal caso il costo fiscalmente riconosciuto per Alfa scende a 40.000 e in Beta non emerge alcuna sopravvenienza imponibile a seguito della comunicazione di Alfa di un costo fiscale del credito rinunciato pari a 30.000

II. che la rinuncia sia previamente da imputare all'eccedenza rispetto al costo fiscalmente riconosciuto del credito. In tal caso il costo fiscalmente riconosciuto per Alfa resta 70.000 e in Beta emerge una sopravvenienza imponibile di 30.000 a fronte della comunicazione di Alfa di un costo fiscalmente riconosciuto pari a zero

III. che la rinuncia sia da imputare proporzionalmente. In tal caso, essendo il costo fiscalmente riconosciuto pari al 70% del valore nominale del credito, la rinuncia di 30.000 è da imputarsi per il 70% (21.000) a riduzione del costo del credito e per il 30% (9.000) a sopravvenienza imponibile per Beta.

Il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione di Alfa in Beta: nel caso I) si incrementa per 30.000; nel caso II) rimane invariato; nel caso III) si incrementa per 21.000 euro