

Segnalazione eventi societari - EMF

Sez. D - Attività verso l'estero	Sez. E - Passività verso l'estero
Sottosezione D1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere D1.4 - Acquisizioni/dismissioni di partecipazioni a seguito di eventi societari (Fusione, conferimento, trasferimento sede legale...)	Sottosezione E1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante E1.4 - Variazioni all'assetto proprietario a seguito di eventi societari (Fusione, conferimento, trasferimento sede legale...)
Segnalazioni 3220000000 12070 e 3220000000 12080	Segnalazione 3220000000 22070

Sono oggetto del presente schema di ausilio le **operazioni straordinarie** che incidono sull'assetto partecipativo dell'impresa segnalante; tali eventi comprendono, a titolo esemplificativo, **conferimenti, fusioni, trasferimento di sede legale** e altre operazioni che modificano l'assetto partecipativo **senza movimenti finanziari**, quali, ad esempio, l'aumento di capitale non sottoscritto della partecipata estera.

Le fattispecie descritte nel seguito sono elencate a scopo illustrativo e non esaustivo. Anche per le operazioni non esplicitamente descritte nel seguito, ma che implicano l'aggiornamento dell'elenco dei soci esteri e/o delle partecipazioni in società estere con diritti di voto di almeno il 10%, è necessario inviare le segnalazioni 322000000012070, 322000000012080 o 322000000022070 per ciascuna integrazione, cancellazione o modifica.

Sono da segnalare le movimentazioni relative alle controparti dirette estere (partecipazioni e soci) indicando nella Descrizione le informazioni necessarie per un corretto trattamento statistico dell'operazione.

Negli esempi che seguono si assume per semplicità che tutte le relazioni di partecipazione in essere tra i soggetti coinvolti siano al 100%.

Sommario

1	Conferimenti senza corrispettivo	3
1.1	L'impresa segnalante S conferisce una partecipata diretta estera A a un'impresa B.....	3
1.1.1	B è una partecipata diretta estera di S.....	3
1.1.2	B non è una partecipata diretta estera di S.....	4
1.2	L'impresa segnalante S riceve il conferimento dell'impresa A da parte di un'impresa B.....	5
1.2.1	B è una partecipata diretta estera di S.....	5
1.2.2	B non è una partecipata diretta estera di S.....	6
1.3	L'impresa segnalante S viene conferita dall'attuale socio A a un altro soggetto B	7
2	Fusioni societarie.....	8
2.1	Fusione nell'impresa segnalante S della partecipata diretta A.....	8
2.1.1	A è una partecipata diretta estera	8
2.1.2	A è una partecipata diretta italiana.....	9
2.2	Fusione del socio estero A nella segnalante S	10
2.2.1	A ha un socio D residente all'estero.....	10
2.2.2	A ha un socio D residente in Italia	11
2.3	Fusioni tra due partecipate dirette/indirette A e B dell'impresa segnalante S; A incorpora B	12
2.3.1	Sia A che B sono partecipate dirette estere di S	12
2.3.2	Sia A che B sono partecipate dirette di S; A estera incorpora B italiana.....	12
2.3.3	A partecipata diretta estera e B partecipata indiretta detenuta attraverso A	13
2.3.4	A partecipata diretta estera e B partecipata indiretta detenuta attraverso una partecipata diretta C diversa da A.....	13
3	Variazioni di quota senza movimenti	15
4	Cambi di residenza.....	16

1 Conferimenti senza corrispettivo

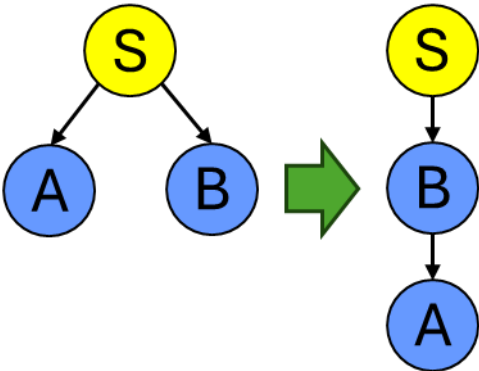
All'interno di un gruppo di imprese può avvenire il conferimento senza corrispettivo di una partecipazione, mediante il quale un soggetto trasferisce a un altro soggetto del gruppo una partecipazione societaria senza ricevere alcun pagamento.

1.1 L'impresa segnalante S conferisce una partecipata diretta estera A a un'impresa B

Qui di seguito sono descritte le segnalazioni da inviare con una rappresentazione grafica della struttura di gruppo prima e dopo l'operazione.

1.1.1 B è una partecipata diretta estera di S

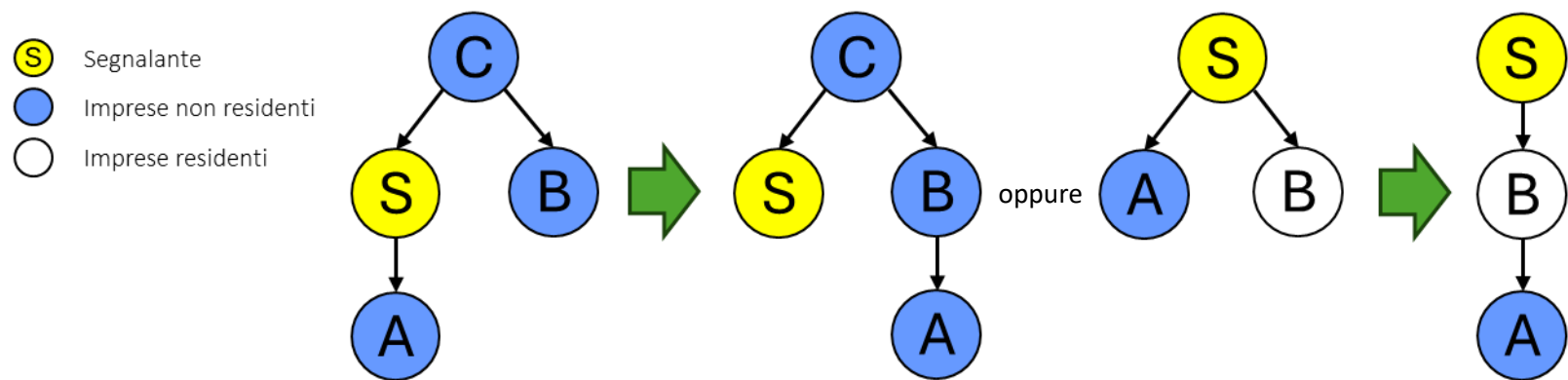
-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipazione ceduta A	100%	0%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di un conferimento di A a B
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata B che riceve il conferimento	100%	100%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di un conferimento di A a B

1.1.2 B non è una partecipata diretta estera di S

Ad esempio B può essere una partecipata diretta italiana o un'altra impresa estera del gruppo.

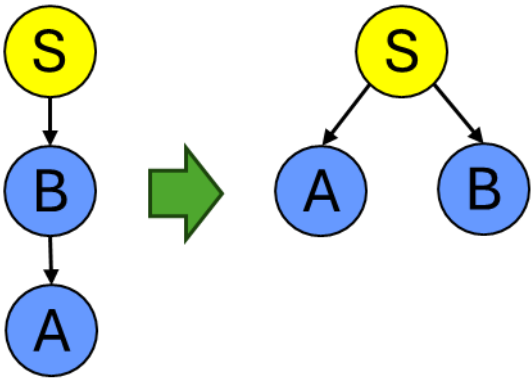


Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipazione ceduta A	100%	0%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di un conferimento; indicare: - il nome di B - lo stato di residenza di B (compreso IT) - tipo di legame di B rispetto a S (ad esempio socio, controllante/controllata indiretta, stesso gruppo senza partecipazione diretta,...) - eventuale identificativo con cui la controparte B è censita nella Rubrica delle partecipazioni

1.2 L'impresa segnalante S riceve il conferimento dell'impresa A da parte di un'impresa B

1.2.1 B è una partecipata diretta estera di S

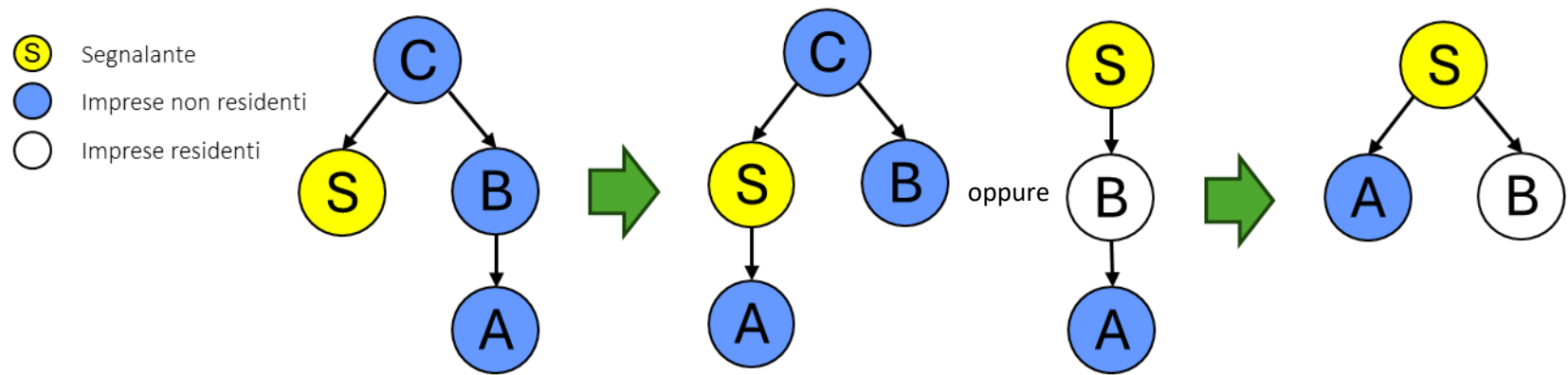
-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipazione ricevuta A	0%	100%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di un conferimento di A da parte di B
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata B che effettua il conferimento	100%	100%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di un conferimento di A da parte di B

1.2.2 B non è una partecipata diretta estera di S

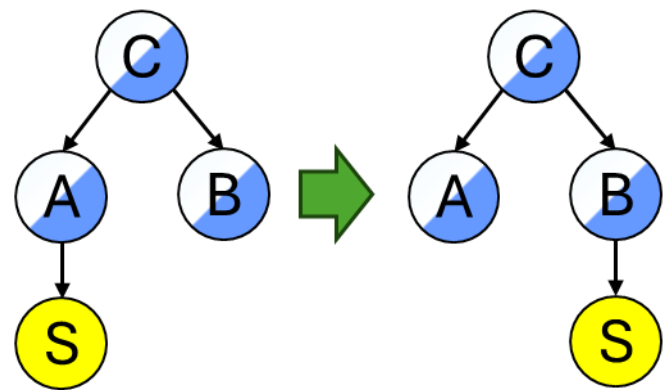
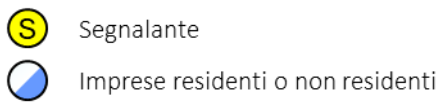
Ad esempio B può essere una partecipata diretta italiana o un'altra impresa estera del gruppo.



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipazione ricevuta A	0%	100%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di un conferimento; indicare: - il nome di B - lo stato di residenza di B (compreso IT) - tipo di legame di B rispetto ad S (ad esempio socio, controllante/controllata indiretta, stesso gruppo senza partecipazione diretta,...) - eventuale identificativo con cui la controparte B è censita nella Rubrica delle partecipazioni o il suo codice fiscale se è residente in Italia

1.3 L'impresa segnalante S viene conferita dall'attuale socio A a un altro soggetto B

Il diagramma rappresenta le relazioni tra i soggetti coinvolti, a prescindere dallo stato di residenza.



Descrizione evento		Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
Caso 1	A e B sono imprese estere	[322000000022070]	Socio estero uscente A	100%	0%	Patrimonio netto di S	Chiarire che si tratta di un conferimento di S da A a B
		[322000000022070]	Socio estero entrante B	0%	100%	Patrimonio netto di S	Chiarire che si tratta di un conferimento di S da A a B
Caso 2	A è un'impresa italiana e B è estera	[322000000022070]	Socio estero entrante B	0%	100%	Patrimonio netto di S	Chiarire che si tratta di un conferimento di S da A e B e indicare il nome e il codice fiscale di A
Caso 3	A è un'impresa estera e B è italiana	[322000000022070]	Socio estero uscente A	100%	0%	Patrimonio netto di S	Chiarire che si tratta di un conferimento di S da A e B e indicare il nome e il codice fiscale di B

2 Fusioni societarie

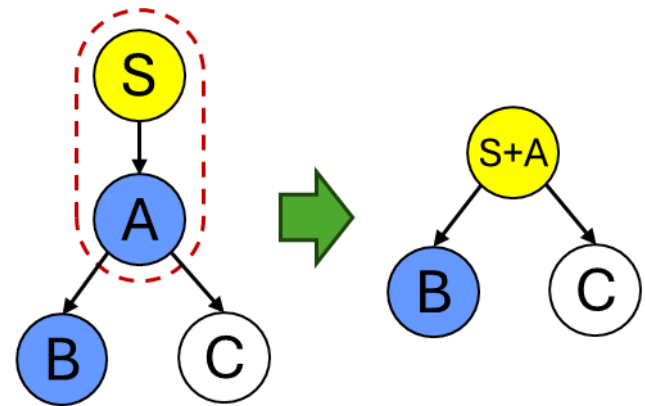
Le fusioni societarie sono operazioni mediante le quali due o più società si uniscono dando luogo a un'unica realtà giuridica. Possono avvenire attraverso una grande varietà di forme che non è possibile trattare in maniera esaustiva. Per semplicità, verranno presentati i casi di fusione, tra società appartenenti allo stesso gruppo e per incorporazione, cioè quando una società assorbe un'altra che si estingue.

2.1 Fusione nell'impresa segnalante S della partecipata diretta A

2.1.1 A è una partecipata diretta estera

A scopo esplicativo supponiamo che A possedesse a sua volta una società estera B e una società italiana C:

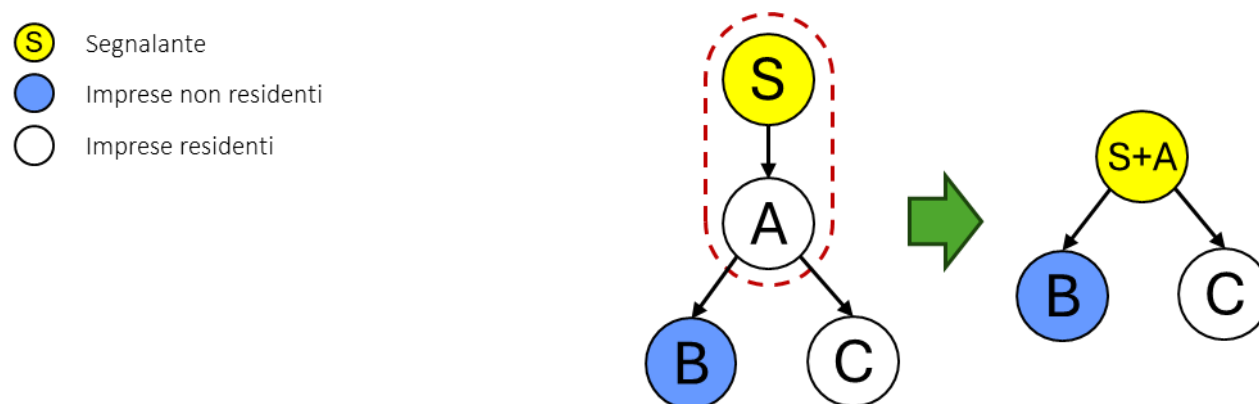
-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata A	100%	0%	Patrimonio netto di A	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, che deteneva B estera e C italiana; indicare il codice fiscale di C
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata diretta estera B (se A possedeva più partecipate dirette estere, va trasmessa una segnalazione per ciascuna nuova partecipata estera acquisita)	0%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, che deteneva B

2.1.2 A è una partecipata diretta italiana

A scopo esplicativo supponiamo che A possedesse a sua volta una società estera B e una società italiana C:



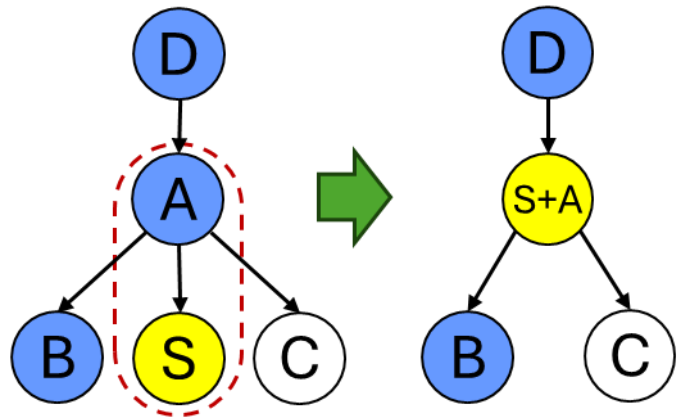
Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata diretta estera B <i>(se A possedeva più partecipate dirette estere, va trasmessa una segnalazione per ciascuna nuova partecipata estera acquisita)</i>	0%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A (italiana), che deteneva B; indicare il codice fiscale di A.

2.2 Fusione del socio estero A nella segnalante S

2.2.1 A ha un socio D residente all'estero

A scopo esplicativo supponiamo che A possedesse, oltre al segnalante, una società estera B e una società italiana C:

-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti

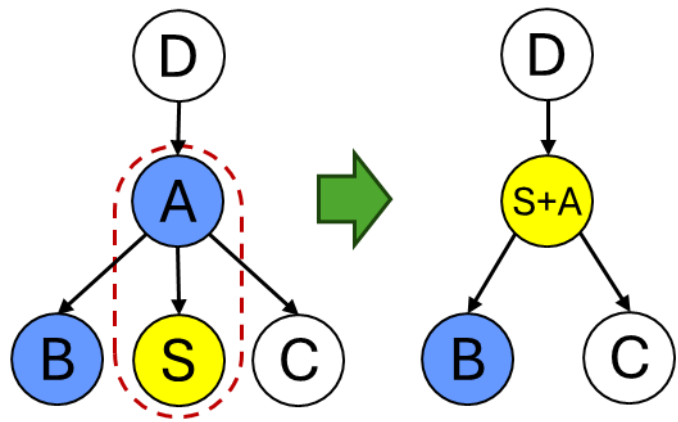


Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000022070]	Socio estero uscente A	100%	0%	Patrimonio netto del segnalante	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, che deteneva B estera e C italiana; indicare il codice fiscale di C
[322000000022070]	Socio estero entrante D	0%	100%	Patrimonio netto del segnalante	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, con socio estero D
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata diretta estera B (se A possedeva più partecipate dirette estere, va trasmessa una segnalazione per ciascuna nuova partecipata estera acquisita)	0%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, che deteneva B

2.2.2 A ha un socio D residente in Italia

A scopo esplicativo supponiamo che A possedesse, oltre al segnalante, una società estera B e una società italiana C:

-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti

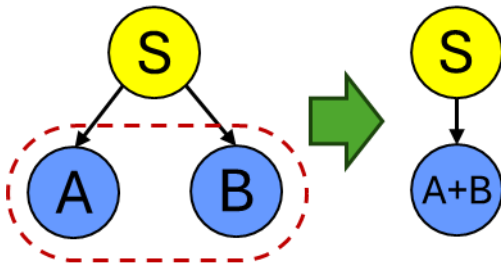


Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000022070]	Socio estero uscente A	100%	0%	Patrimonio netto del segnalante	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, che deteneva B estera e C italiana; indicare il codice fiscale di C e D
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata diretta estera B <i>(se A possedeva più partecipate dirette estere, va trasmessa una segnalazione per ciascuna nuova partecipata estera acquisita)</i>	0%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione in S di A, che deteneva B

2.3 Fusioni tra due partecipate dirette/indirette A e B dell'impresa segnalante S; A incorpora B

2.3.1 Sia A che B sono partecipate dirette estere di S

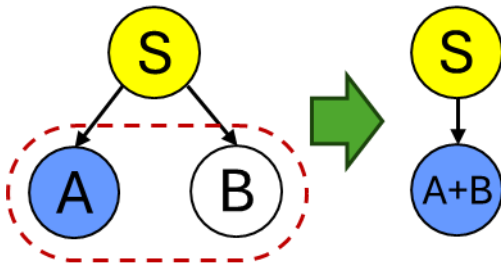
- Segnalante
- Imprese non residenti
- Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata B	100%	0%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione di B in A
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata A	100%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione di B in A

2.3.2 Sia A che B sono partecipate dirette di S; A estera incorpora B italiana

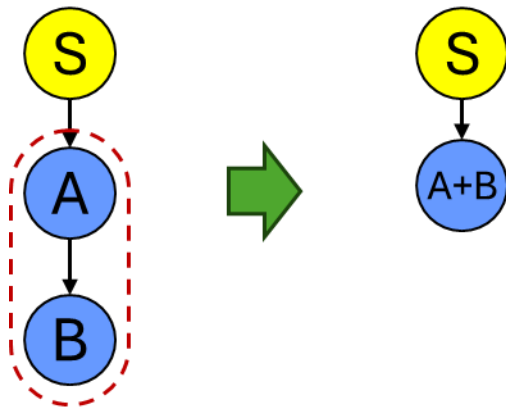
- Segnalante
- Imprese non residenti
- Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata A	100%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione di B in A; indicare il codice fiscale di B

2.3.3 A partecipata diretta estera e B partecipata indiretta detenuta attraverso A

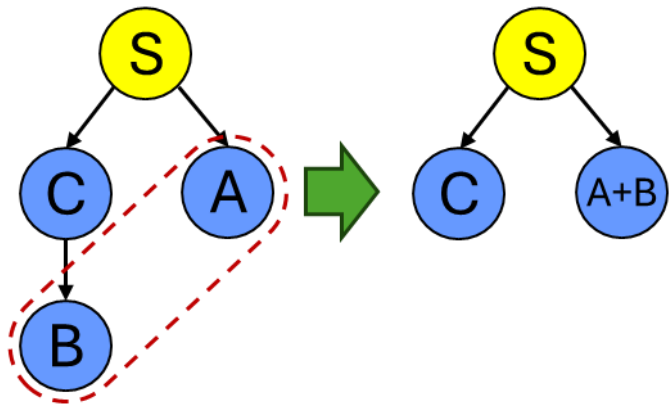
-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata A	100%	100%	Convenzionale pari a 1€	Chiarire che si tratta di una fusione di B in A; indicare l'eventuale identificativo con cui la controparte B è censita nella Rubrica delle partecipazioni

2.3.4 A partecipata diretta estera e B partecipata indiretta detenuta attraverso una partecipata diretta C diversa da A

-  Segnalante
-  Imprese non residenti
-  Imprese residenti



Segnalazioni da inviare	Controparte	% ante evento	% post evento	Importo	Descrizione
[322000000012070] o [322000000012080]	Partecipata A	100%	100%	Patrimonio netto di B	Chiarire che si tratta di una fusione di B in A; indicare: - il nome di B e C - lo stato di residenza di B e di C (compreso IT) - eventuali identificativi con cui le controparti B e C sono censite nella Rubrica delle partecipazioni - il loro codice fiscale di C se residente in Italia

3 Variazioni di quota senza movimenti

È possibile che le percentuali di diritti di voto in/da parte di un soggetto estero varino senza che sia avvenuto un investimento o disinvestimento.

Questo può accadere a causa dell'emissione di nuove azioni (diluizione del capitale) a cui il segnalante/socio non partecipa o partecipa in modo non proporzionale alla quota già posseduta, per un cambiamento dello statuto societario o una sua previsione che modifichi i diritti di voto, o per altri motivi impossibili da prevedere in modo esaustivo.

In questi casi va inviata una segnalazione, che riporta le percentuali di diritto di voto precedenti e successive l'evento, importo convenzionale pari a 1€ e la Descrizione dell'evento. Le segnalazioni da effettuare sono 322000000012070 o 322000000012080 per le partecipazioni dirette attive o 322000000022070 per i soci diretti esteri.

4 Cambi di residenza

È possibile che una società trasferisca la sua residenza in un paese diverso. Anche in caso di trasferimenti da uno stato estero ad un altro è importante **non modificare la controparte esistente nella rubrica** ma crearne una seconda versione con la nuova residenza, attribuendole un nuovo codice identificativo. In caso di trasferimenti da o verso l'Italia la rubrica conterrà solamente la versione con la residenza estera.

Se ciò riguarda una partecipata diretta italiana/estera del segnalante deve essere effettuata la segnalazione 322000000012070 o 322000000012080 per riportare l'eventuale emersione/scomparsa o trasferimento tra stati esteri della partecipazione; andrà indicato il valore di patrimonio netto della partecipata come importo e la Descrizione dell'evento.

Se invece il cambio di residenza riguarda il socio italiano/estero del segnalante deve essere effettuata la segnalazione 322000000022070 per riportare l'eventuale emersione/scomparsa o trasferimento tra stati esteri del socio; andrà indicato il valore di patrimonio netto della segnalante come importo e la Descrizione dell'evento.