

■ TRASFORMAZIONE

■ SCISSIONE SOCIETARIA



***RAG. FABIO MONGIARDINI***



**CODA, MONGIARDINI E TERUGGI**  
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

# TRASFORMAZIONE

DISCIPLINA CIVILISTICA



Articolo 2498/2499 Codice Civile

DISCIPLINA FISCALE



Articolo 170 1° comma Tuir

Articolo 2498/2499 Codice Civile

La trasformazione è il cambiamento del modello organizzativo dell'impresa

Articolo 170 1° comma

Sancisce il principio di neutralità fiscale della trasformazione  
(in ipotesi di continuità dei valori)



# TRASFORMAZIONE

## OMOGENEA

da una società in altra società  
(SNC – SRL e viceversa)

## ETEROGENEA

da una società di capitali ad organismi  
aventi natura non societaria e viceversa  
(fondazioni – associazioni consorzi etc.)

## PROGRESSIVA

da società di persone  
a  
società di capitali

## REGRESSIVA

da società di capitali  
a  
società di persone



# TRASFORMAZIONE

## EFFICACIA TRASFORMAZIONE

NO

atto notarile

SI

trascrizione in CCIAA

## COME SI PROCEDE



**PERIZIA**, che ha lo scopo di garantire i terzi cioè, il valore di perizia effettuata a valori correnti escluso avviamento, deve risultare non inferiore al patrimonio netto contabile

## IPOTESI DI PLUSVALORI DA PERIZIA

## IPOTESI DI MINUSVALORI DA PERIZIA

facoltà di recepimento da parte della trasformata

obbligo di recepimento da parte della trasformata



# TRASFORMAZIONE

## SCOPI

- RIDUZIONE DELLA RESPONSABILITÀ DEI SOCI (attenzione, non sempre)
- RIORGANIZZAZIONE DEGLI ASSETTI SOCIALI (esempio ingresso dei figli)

## PIANIFICAZIONE DELLA FISCALITA'

- DIFFERENTE TASSAZIONE (utili lasciati in azienda)
- Interessante passaggio in corso d'anno e riflessi delle imposte sui soci



# TRASFORMAZIONE

## Esempio: EFFETTO SUI SOCI DELLA FISCALITA'

- SNC CON UTILI MOLTO ELEVATI NEL 2022
- TRASFORMAZIONE IN CORSO D'ANNO (esempio 01/09/2022)

Tassazione in capo ai soci IRPEF ———→ 01/01/2022 ———→ 01/09/2022

Imposta dovuta dai soci per tale periodo, saldo e acconto. Nessun acconto per il periodo successivo, in quanto muta il criterio di tassazione da Irpef sui soci ad Ires sulla società

Tassazione in capo alla società al 24% + 3,90% per il periodo 02/09/2022 – 31/12/2022 (saldo 2022 + acconto 2023)

Come si può notare i soci, che potrebbero avere un'aliquota Irpef anche oltre il 40%, non versando acconti per il 2023 ed avendo per l'esercizio 2022 l'utile di pochi mesi, avranno un forte risparmio d'imposta.



# SCISSIONE SOCIETARIA

NORMATIVA CIVILISTICA



Articolo 2506 del Codice Civile

NORMATIVA FISCALE



Articolo 173 Tuir

(operazione non rilevante sotto il profilo fiscale)

COS'E' LA SCISSIONE:

operazione tramite la quale una società esistente viene suddivisa (scissa) in due o più nuove società con la redistribuzione delle quote tra i vecchi soci

SCOPI

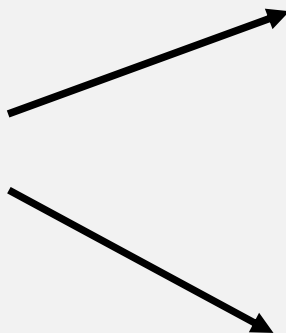


- RIORGANIZZARE E RAZIONALIZZARE LE RISORSE AZIENDALI
- CESSIONE DI PARTECIPAZIONI SOCIALI POST SCISSIONE, DOPO AVERE RIDOTTO I VALORI DELLA SCISSA
- TUTELA DEL PATRIMONIO SCISSO



# SCISSIONE SOCIETARIA

SCISSIONE



IN SENSO STRETTO

con contestuale costituzione di  
una nuova società

PER INCORPORAZIONE

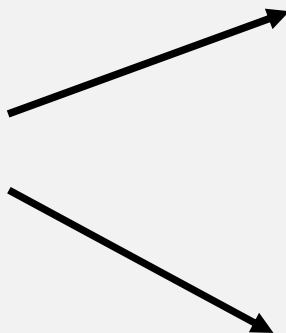
con società preesistente





# SCISSIONE SOCIETARIA

SCISSIONE



## TOTALE

con cessazione dell'azienda per effetto del trasferimento integrale del patrimonio

## PARZIALE

con continuazione della scissa per effetto del trasferimento parziale del patrimonio

(es. spin off immobiliare)



# SCISSIONE SOCIETARIA

SCISSIONE

## PROPORZIONALE

nella società beneficiaria i soci hanno le medesime quote della scissa

## NON PROPORZIONALE

I soci nella società beneficiaria hanno quote differenti rispetto a quelle possedute nella scissa



# SCISSIONE SOCIETARIA

## MODALITA':

### PREPARATORIA

- progetto di scissione da parte dell'organo amministrativo (motivazioni)

### PUBBLICITARIA

- deposito presso il Registro delle Imprese del progetto per 30 giorni

### FASE DELIBERATIVA

- assemblee (una per società)
- deposito per opposizione dei terzi

### FASE CONCLUSIVA

- post 60 gg dalla pubblicazione della delibera si procede con l'atto di scissione



# SCISSIONE SOCIETARIA

PATRIMONIO NETTO E SCISSIONE:



**ATTENZIONE ALLA CAPACITA'  
(ATTO PUBBLICO)**

IMPOSTA REGISTRO/IPOTECARIA E  
CATASTALI



**FISSE SU IMMOBILI**

## RIORGANIZZAZIONE:

- Esempi:**
- divisione dall'azienda dell'immobile (in tale ipotesi si tutela anche il patrimonio immobiliare – Attenzione alle garanzie sulla scissa per effetto della riduzione dei valori della stessa)
  - post divisione modifica della compagine sociale  
N.B. passaggio dei debiti attribuibili al patrimonio scisso (riduzione del patrimonio netto scisso)
  - riorganizzazione degli assetti sociali con ipotesi di figli che partecipano all'attività e coloro che intendono solo godere dei proventi immobiliari (passaggio generazionale)

