

■ 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

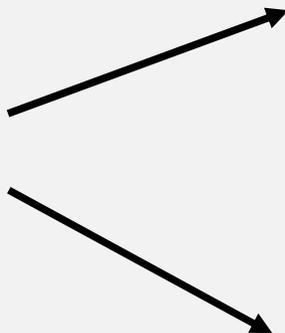


- RIORGANIZZARE E RAZIONALIZZARE LE RISORSE AZIENDALI
- CESSIONE DI PARTECIPAZIONI SOCIALI POST SCISSIONE, DOPO AVERE RIDOTTO I VALORI DELLA SCISSA
- TUTELA DEL PATRIMONIO SCISSO



SCISSIONE SOCIETARIA

SCISSIONE



IN SENSO STRETTO

con contestuale costituzione di
una nuova società

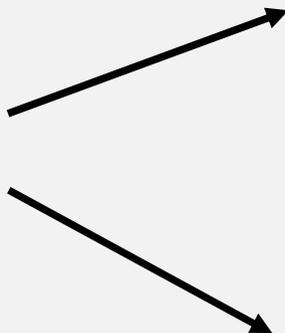
PER INCORPORAZIONE

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)

