

Sommario

PREMESSA	1
1. ASPETTI GENERALI DELLA TRASFORMAZIONE	5
1.1 Natura giuridica della trasformazione societaria (art. 2498 - Continuità dei rapporti giuridici)	5
1.2 Limiti alla trasformazione di soggetti sottoposti a procedura concorsuale (art. 2499 - Limiti alla trasformazione)	6
1.3 Efficacia dell'iscrizione e decorrenza della trasformazione (art. 2500 - Contenuto, pubblicità ed efficacia dell'atto di trasformazione)	6
1.4 Invalidità della trasformazione (art. 2500 bis)	9
2. TRASFORMAZIONE DA SOCIETÀ DI PERSONE IN SOCIETÀ DI CAPITALI	11
2.1 Valutazioni sulle motivazioni che giustificano la trasformazione di una società di persone in società di capitali	11
2.1.1 <i>Le motivazioni economiche</i>	11
2.1.2 <i>Le motivazioni non economiche</i>	15
3. ASPETTI CIVILISTICI	17
3.1 Considerazioni preliminari	17
3.2 Trasformazione di società di persone (art. 2500 ter)	17
3.2.1 <i>Le maggioranze</i>	18
3.2.2 <i>La delibera</i>	18
3.2.3 <i>Effetti della trasformazione</i>	19
3.2.4 <i>Assegnazione delle azioni o delle quote (art. 2500 quater)</i>	20
3.2.4.1 Partecipazione agli utili diversa rispetto alla partecipazione al capitale	20
3.2.5 Responsabilità dei soci (art. 2500 quinquies)	22
3.3 La perizia giurata	23



SOMMARIO

3.3.1 <i>La nomina del perito</i>	24
3.3.2 <i>La stima del patrimonio aziendale</i>	25
3.3.2.1 <i>Presenza di “crediti verso soci per prelevamenti eccedenti il P.N.”</i>	28
3.3.3 <i>Allegazione della perizia alla delibera di trasformazione</i>	29
3.3.4 <i>Recepimento in bilancio dei valori di stima ed entità del capitale sociale di “trasformazione”</i>	30
3.3.5 <i>Soggetto in capo al quale rilevano le “rettifiche da trasformazione”</i>	43
3.3.6 <i>Entità del capitale sociale</i>	44
3.3.7 <i>Differenze tra il patrimonio netto alla data di stima e il patrimonio netto alla data in cui ha effetto la trasformazione</i>	48
3.3.8 <i>Il giudizio di congruità della perizia da parte degli organi sociali</i>	51
3.4 <i>Versamento del 25% del capitale sociale</i>	53
3.5 <i>Verbale di trasformazione</i>	54
3.6 <i>Riepilogo degli adempimenti per trasformare della società</i>	56
3.7 <i>Note operative</i>	57
3.8 <i>La redazione del bilancio di chiusura della società trasformanda ed il deposito del bilancio della società di capitali trasformata</i>	60
3.8.1 <i>La disponibilità dell’utile relativo alla frazione dell’esercizio “ante-trasformazione”</i>	61
3.8.2 <i>Modalità di redazione del bilancio relativo all’esercizio di trasformazione</i>	61
3.9 <i>Registri contabili</i>	62
3.9.1 <i>Libro giornale</i>	63
3.9.2 <i>Inventari</i>	63
3.9.3 <i>Verbali assemblee</i>	63
3.9.4 <i>Libro del consiglio di amministrazione</i>	64
3.9.5 <i>Libro soci e libro del collegio sindacale (eventuale)</i>	64
3.9.6 <i>Registri IVA, registro di carico, registro delle dichiarazioni d’intento, registro dei guasti per registratore di cassa, ecc.</i>	64
4. ASPETTI FISCALI	65
4.1 <i>Imposte dirette</i>	65

4.1.1 <i>La data di effetto della trasformazione</i>	65
4.1.1.1 <i>Particolarità: data di effetto il 1° giorno di un mese</i>	66
4.1.2 <i>La regolamentazione delle riserve e l'apposito prospetto del Quadro RF Unico SC</i>	67
4.1.3 <i>Il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione in capo al socio della società trasformata</i>	70
4.2 <i>Dichiarazione dei redditi in sede di trasformazione</i>	71
4.2.1 <i>Termini di presentazione delle dichiarazioni</i>	72
4.2.2 <i>Compilazione delle dichiarazioni: particolarità</i>	72
4.2.3 <i>Termini di versamento delle imposte dovute a saldo ed in acconto</i>	73
4.2.4 <i>Acconto d'imposta Ires e Irpef/Ire</i>	79
4.2.5 <i>L'intestazione del modello F24</i>	79
4.3 <i>Studi di settore/parametri</i>	79
4.4 <i>Disciplina delle società di comodo</i>	81
4.5 <i>Disciplina antielusiva e trasformazione</i>	81
4.6 <i>Documenti contabili</i>	81
4.6.1 <i>Dati obbligatori nei documenti della società di capitali</i>	81
4.6.2 <i>La gestione dei documenti contabili con intestazioni inesatte nel periodo di passaggio</i>	82
4.7 <i>Determinazione del reddito di periodo</i>	83
4.7.1 <i>Quote di ammortamento dei beni materiali e immateriali di cui agli artt. 102 e 103 Tuir</i>	83
4.7.2 <i>Ammortamento delle altre spese relative a più esercizi di cui all'art. 108 Tuir</i>	85
4.7.2.1 <i>Spese relative a studi e ricerche e di pubblicità capitalizzate (art. 108, commi 1 e 2)</i>	85
4.7.2.2 <i>Altri costi pluriennali (art. 108, comma 3)</i>	87
4.7.3 <i>Calcolo del limite di deducibilità dei costi di manutenzione e riparazione ordinaria (art. 110, comma 5)</i>	88
4.7.4 <i>Accantonamenti per rischi su crediti (art. 106 Tuir)</i>	91
4.7.5 <i>Plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (artt. 86 e 88 Tuir)</i>	91
4.7.6 <i>Costi/proventi deducibili ovvero tassabili in base al criterio di cassa</i>	91
4.7.7 <i>Canoni leasing</i>	92
4.7.8 <i>Clienti c/fatture da emettere e fornitori c/fatture da ricevere</i>	92

4.7.9 I fondi in sospensione d'imposta	93
4.8 Crediti d'imposta	93
4.9 Imposte indirette	93
4.9.1 IVA (Imposta sul Valore Aggiunto)	93
4.9.1.1 Rimanenze di bolle di accompagnamento e ricevute fiscali	95
4.9.1.2 Opzione per le liquidazioni trimestrali	95
4.9.2 Imposta di registro	95
4.9.3 Ipotecarie e catastali	95
4.9.4 Tasse di concessione governativa	96
4.9.5 ICI	96
4.10 Ditte con dipendenti	97
4.11 Aspetti contabili	98
4.11.1 Scritture della società di persone trasformanda	99
4.11.2 Particolarità: prelievi dei soci in c/utigli	100
4.11.3 Scritture della società di capitali trasformata	101
4.11.4 Imputazione riserve ex società di persone	101
ESERCITAZIONE SULLA TRASFORMAZIONE	103
ALLEGATI	109
Allegato 1a - Richiesta di nomina del perito	109
Allegato 1b - Incarico a professionista	110
Allegato 2 - Delibera di trasformazione	112
Allegato 3 - Fac simile di informativa ai creditori	117
Allegato 4 - Verifica congruità dei valori di perizia	119
Allegato 4/a - Ratifica congruità valori perizia assemblea	121
Allegato 5 - Schema conto economico relativo all'esercizio di trasformazione	123
Allegato 6 - Compilazione libro soci	125
5. TRASFORMAZIONE DI SOCIETÀ DI CAPITALI IN SOCIETÀ DI PERSONE	127
5.1 Aspetti civilistici	127
5.1.1 Le maggioranze e i diritti dei soci dissenzienti	128
5.1.2 Il diritto di recesso	128
5.1.3 La responsabilità illimitata dei soci	129
5.1.4 La delibera di trasformazione	129

5.1.5 <i>La relazione degli amministratori</i>	130
5.1.6 <i>Il bilancio d'esercizio nell'anno della trasformazione</i>	131
5.1.7 <i>Registri contabili</i>	131
5.1.7.1 <i>Libro giornale</i>	131
5.1.7.2 <i>Inventari</i>	132
5.1.7.3 <i>Verbali assemblee</i>	132
5.1.7.4 <i>Libro soci, consiglio di amministrazione e libro collegio sindacale</i>	132
5.2 <i>Regime contabile</i>	133
5.3 <i>Adempimenti operativi</i>	133
5.4 <i>Aspetti fiscali</i>	135
5.4.1 <i>Imposte dirette</i>	135
5.4.1.1 <i>Dichiarazione dei redditi</i>	135
5.4.1.2 <i>Termini di versamento delle imposte dovute a saldo e in acconto</i>	137
5.4.1.3 <i>Acconto d'imposta Ires</i>	138
5.4.2 <i>Riserve iscritte nel bilancio della società di capitali</i>	139
5.4.2.1 <i>Riserve di capitali</i>	139
5.4.2.2 <i>Riserve in sospensione di imposta</i>	139
5.4.2.3 <i>Riserve di utili già tassate in capo alla società di capitali "trasformanda"</i>	140
5.4.3 <i>Determinazione del reddito relativo alle frazioni di periodo</i>	144
5.4.4 <i>Studi di settore/parametri</i>	145
5.4.5 <i>Eccedenze di perdite non compensate nella società di capitali</i>	145
5.4.6 <i>Crediti d'imposta</i>	146
5.4.6.1 <i>Credito Ires residuo della società di capitali non utilizzato</i>	147
5.4.7 <i>Disciplina delle società di comodo</i>	147
5.4.8 <i>Disciplina antielusiva e trasformazione</i>	147
5.4.9 <i>Imposte indirette</i>	148
5.4.9.1 <i>IVA (Imposta sul Valore Aggiunto)</i>	148
5.4.9.2 <i>Imposte di registro</i>	149
5.4.9.3 <i>Ipotecarie e catastali</i>	150
5.4.9.4 <i>ICI</i>	150
5.4.10 <i>Altri adempimenti ditte con dipendenti</i>	150
5.4.11 <i>Scritture contabili</i>	150



SOMMARIO

5.4.11.1 Società di capitali trasformanda	150
5.4.11.2 Società di persone trasformata	151
ALLEGATI	153
Allegato 7 - Verbale del cda e stesura relazione del cda ex art. 2500 sexies	153
Allegato 7/a - Relazione ex art. 2500 sexies (copia estrapolata per notaio)	157
Allegato 8 - Fac simile delibera trasformazione da Srl a Snc	159
6. LA TRASFORMAZIONE NELL'AMBITO DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI	163
6.1 Aspetti civilistici	163
6.2 Aspetti fiscali	166
6.2.1 Imposte dirette	166
6.2.2 Imposte indirette	166
6.3 Altri adempimenti	167
6.3.1 Dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770	167
6.3.2 Ditte con dipendenti	167
6.4 Scritture contabili	167
7. LA TRASFORMAZIONE NELL'AMBITO DELLE SOCIETÀ DI PERSONE	169
7.1 Aspetti civilistici	169
7.1.1 Passaggio da Snc a Sas	169
7.1.2 Passaggio da Sas a Snc	170
7.1.3 Responsabilità dei soci	171
7.2 Aspetti fiscali	171
7.2.1 Imposte dirette	171
7.2.2 Imposte indirette	172
7.3 Altri adempimenti	172
7.3.1 Dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770	172
7.3.2 Ditte con dipendenti	172
7.4 Scritture contabili	172
8. TRASFORMAZIONE DI UNA SOCIETÀ COMMERCIALE IN SOCIETÀ SEMPLICE E VICEVERSA	173
8.1 Aspetti civilistici	173
8.2 Aspetti fiscali	174

X