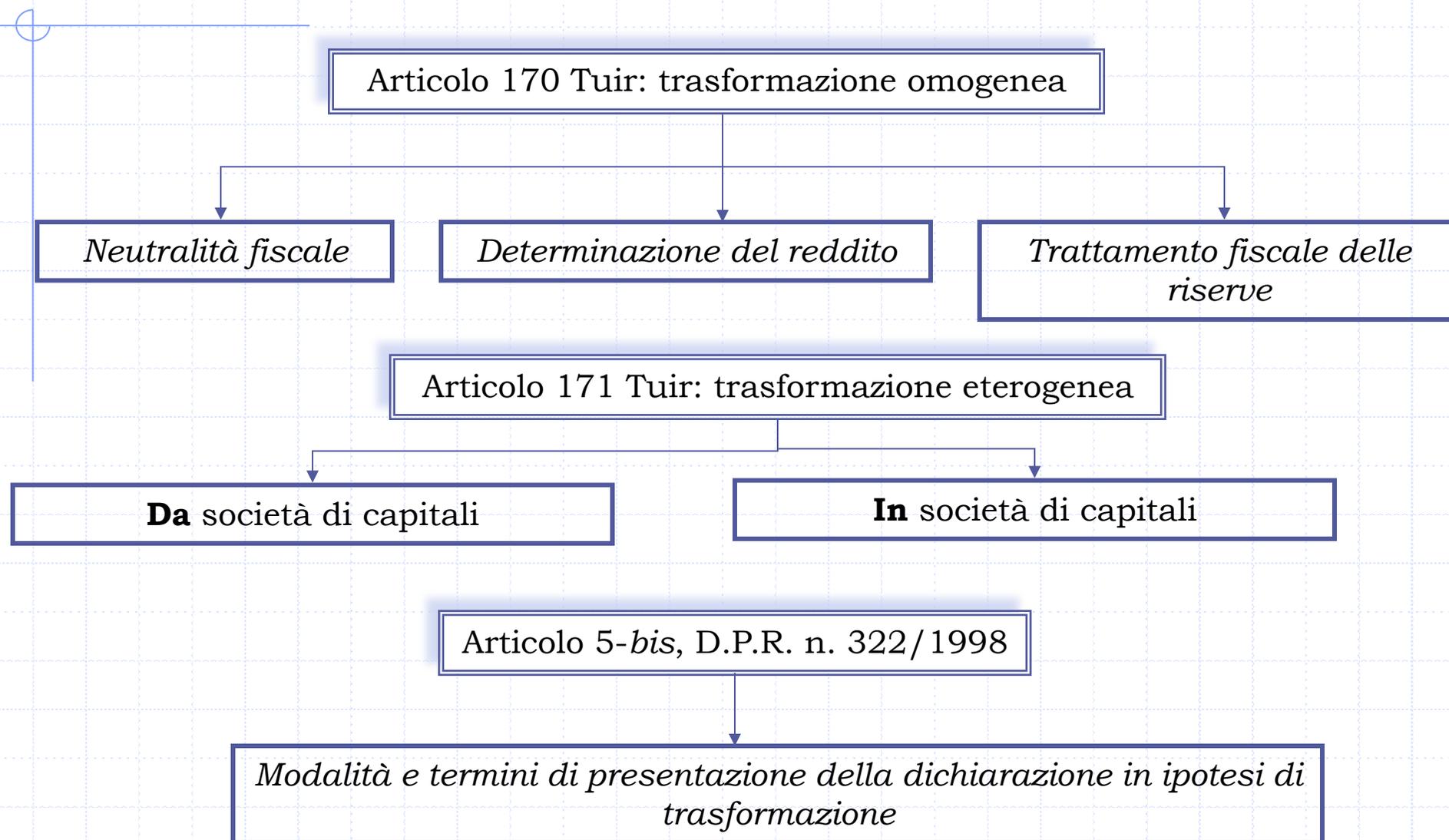


Gli aspetti fiscali

1. Profili fiscali: il quadro normativo di riferimento



2. Neutralità fiscale della trasformazione omogenea

Articolo 170, primo comma, Tuir

La trasformazione della società non costituisce realizzo né distribuzione delle plusvalenze e minusvalenze dei beni, comprese quelle relative alle rimanenze e all'avviamento

- ✓ Non vi è effetto novativo,
- ✓ Non vi è trasferimento patrimoniale,
- ✓ Si ha solo una modifica statutaria

quindi →

La trasformazione omogenea evolutiva/involutiva è neutra

Effetti dell'eventuale recepimento dei valori di perizia

Plusvalori

Minusvalori

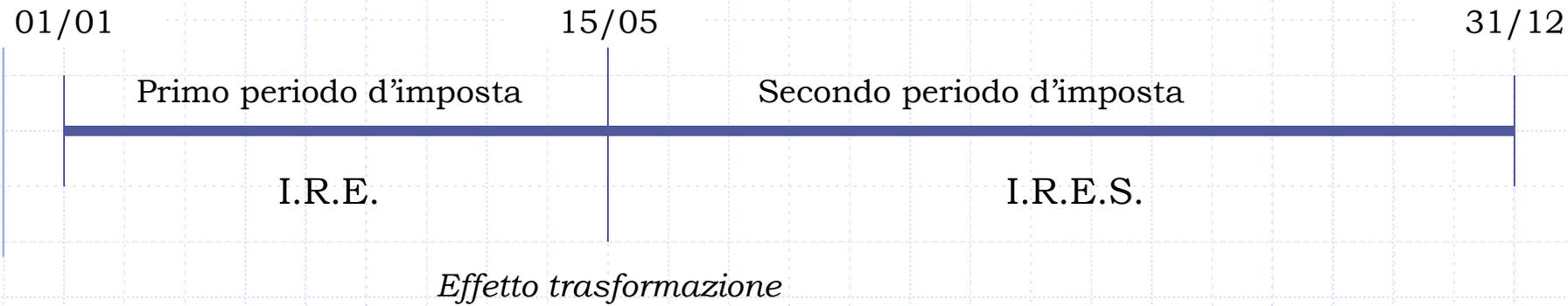
Intassabili con conseguente irrilevanza dei componenti negativi correlati

Indeducibili, con conseguente necessità di riprese in aumento in sede di dichiarazione, se le rettifiche sono transitate dal conto economico

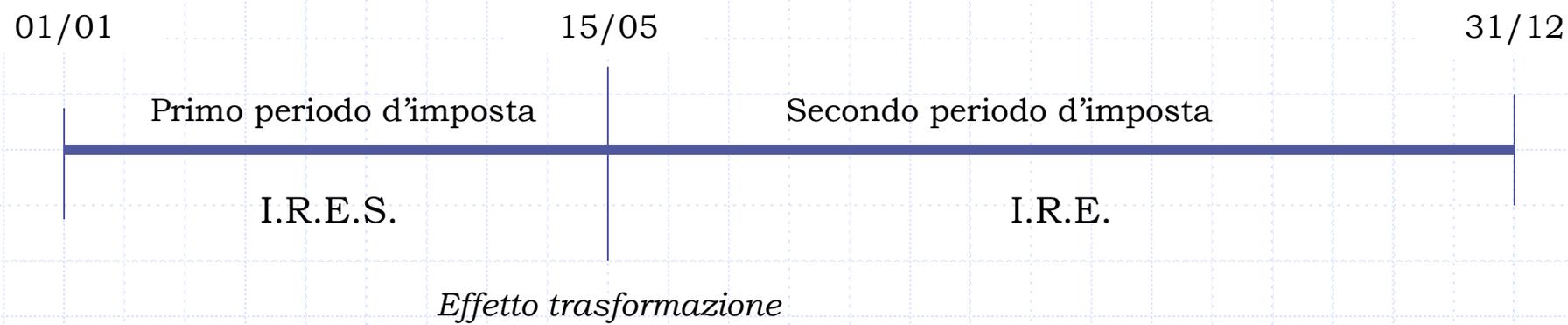
3. Determinazione del reddito

Articolo 170, secondo comma, Tuir

EVOLUTIVA



INVOLUTIVA



3. Determinazione del reddito (segue)

Il frazionamento dell'esercizio in due periodi d'imposta

È necessario a causa del cambiamento del regime impositivo applicabile

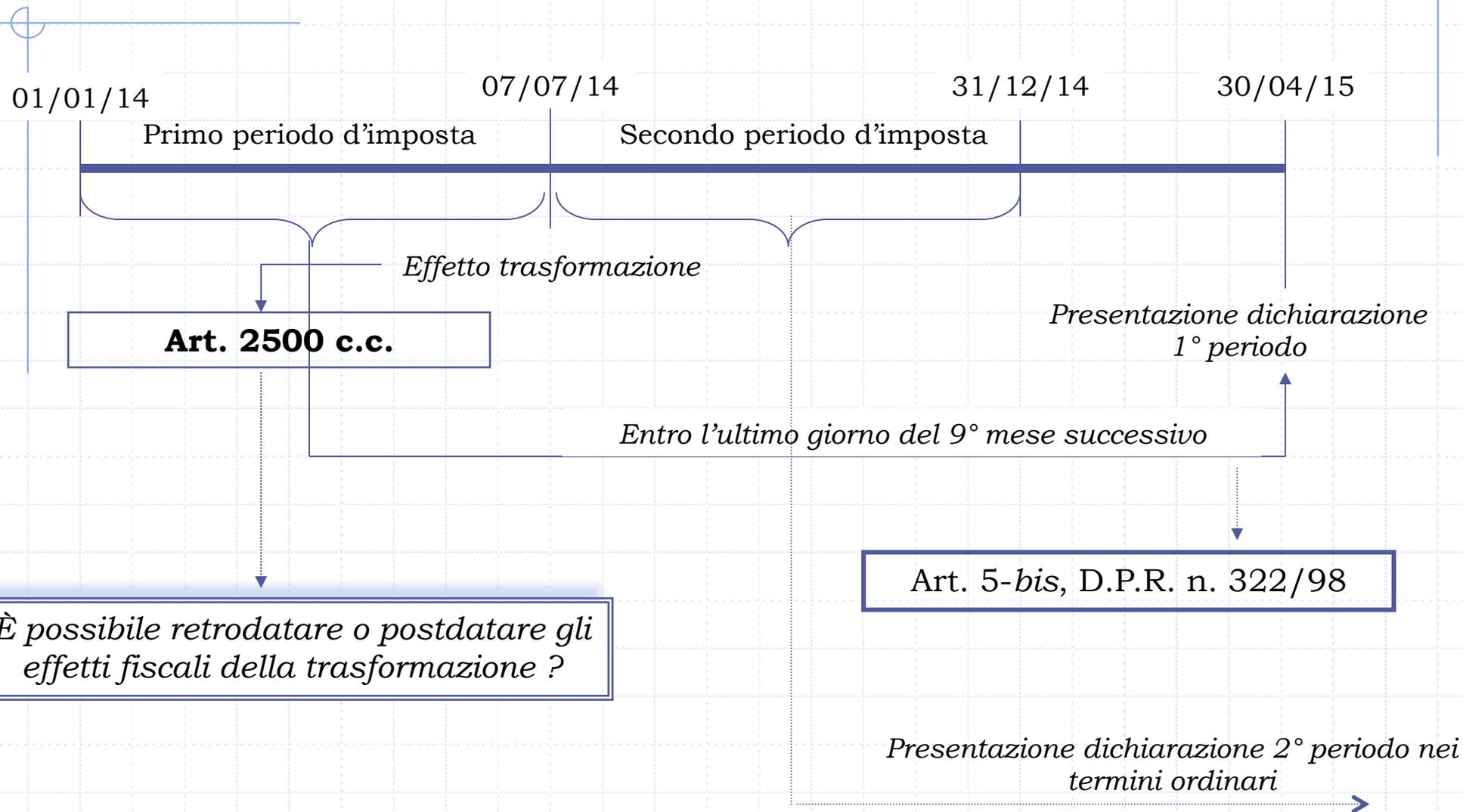
Non è richiesto ai fini civilistici (a questi fini il bilancio è unico)

Nulla è previsto in merito alle modalità di determinazione del reddito per le due frazioni: si applicheranno quindi le regole **ordinariamente** previste (ad es: regime semplificato)

Si renderanno però necessari gli opportuni ragguagli in funzione della minore durata del periodo d'imposta (110 Tuir)

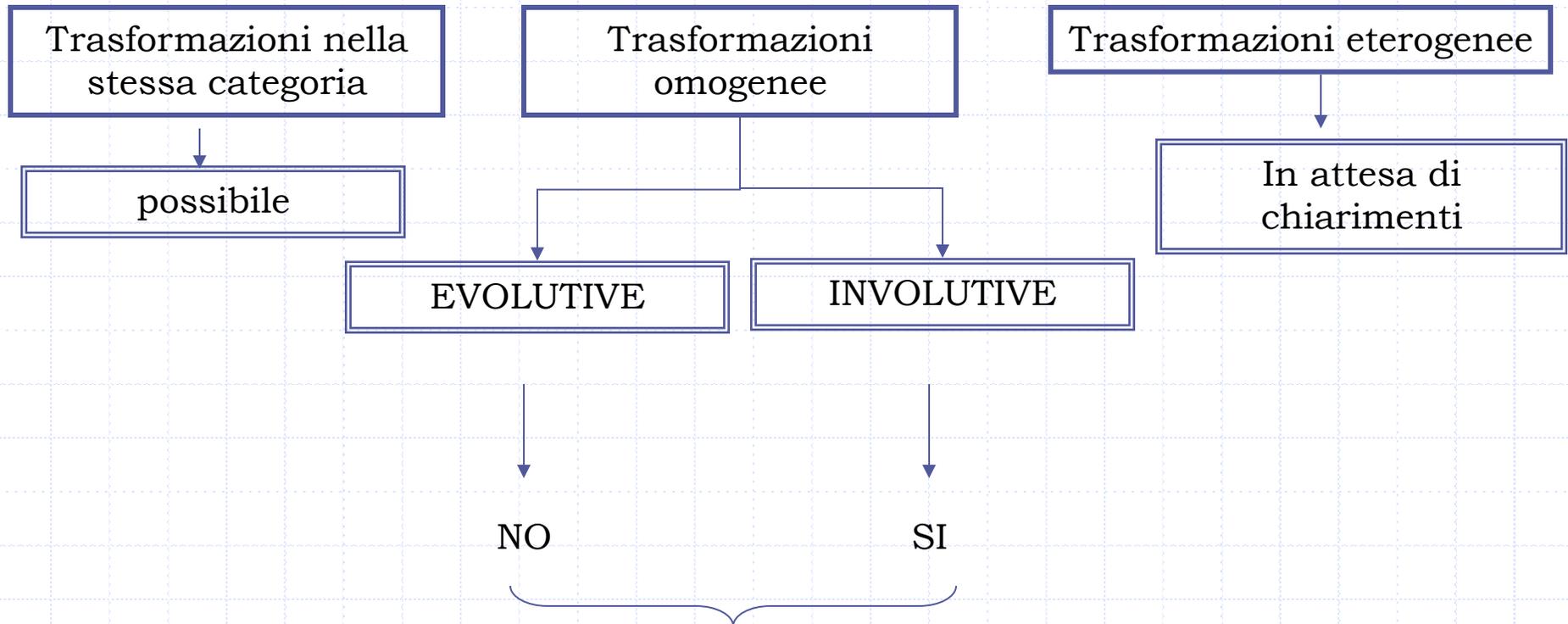
Rilevanza **piena** in ognuno dei due periodi dei componenti sottoposti a tassazione o a deducibilità frazionata (ad es: plusvalenze, sopravvenienze, spese di manutenzione, ecc.)

4. Data di effetto e dichiarazioni dei redditi (nuovo art. 5-bis, DPR n. 322/98)



5. Il riporto delle perdite

Le perdite pregresse in caso di trasformazione sono riportabili in avanti ai sensi degli articoli 8 e 84 Tuir?



Risoluzione A.E. 60/2005

6. Le riserve pregresse (trasformazione evolutiva)

Art. 170, terzo comma, Tuir

Trasformazione omogenea **evolutiva**

Non tassate a due condizioni

- siano iscritte nella contabilità e nel bilancio della società risultante dalla trasformazione;
- sia indicata la loro origine (es: Riserve disponibili *ex* società di persone)

Rispettando queste condizioni, le riserve mantengono le loro originarie caratteristiche

Non si applicano le norme contenute nel 5° e 6° comma dell'art. 47 Tuir

I problemi da affrontare

- 1. Cosa si intende per riserve? Quali accorgimenti occorre adottare?**
- 2. Tra le riserve si possono includere gli utili conseguiti nella frazione di periodo ante trasformazione?**
- 3. Cosa succede se i soci cui dopo la trasformazione vengono distribuite le riserve sono diversi da quelli che hanno sopportato prima della trasformazione la tassazione? Ed in caso di donazione delle quote?**
- 4. Si applica il primo comma dell'art. 4 Tuir?**

7. Le riserve pregresse (trasformazione involutiva)

Art. 170, quarto e quinto comma, Tuir

Trasformazione omogenea **involutiva**

Riserve iscritte nella sas/snc con indicazione della loro origine

*Riserve **non** iscritte nella sas/snc con indicazione della loro origine*

Tassate nel periodo d'imposta

Tassate nel periodo d'imposta successivo a quello trasformazione

In cui sono distribuite

In cui sono utilizzate per scopi diversi dalla copertura di perdite

Tassazione in base al regime applicabile alla distribuzione di riserve secondo la qualifica del socio

Ipotesi di regime semplificato di contabilità

Ad eccezione delle riserve **libere** ex art. 47, comma 5, Tuir

8. La trasformazione eterogenea

Art. 171 TUIR

Tre casi

1°
comma

- Trasformazione da società di capitali ad altro soggetto commerciale (es.: cooperativa)
- Trasformazione da società di capitali a soggetto non commerciale
- Trasformazione da soggetto non commerciale a società di capitali

2°
comma

Neutralità fiscale

Realizzo al valore normale dei beni della società

E' fiscalmente un conferimento se riguarda beni diversi da quelli già compresi nell'azienda o complesso aziendale dell'ente stesso

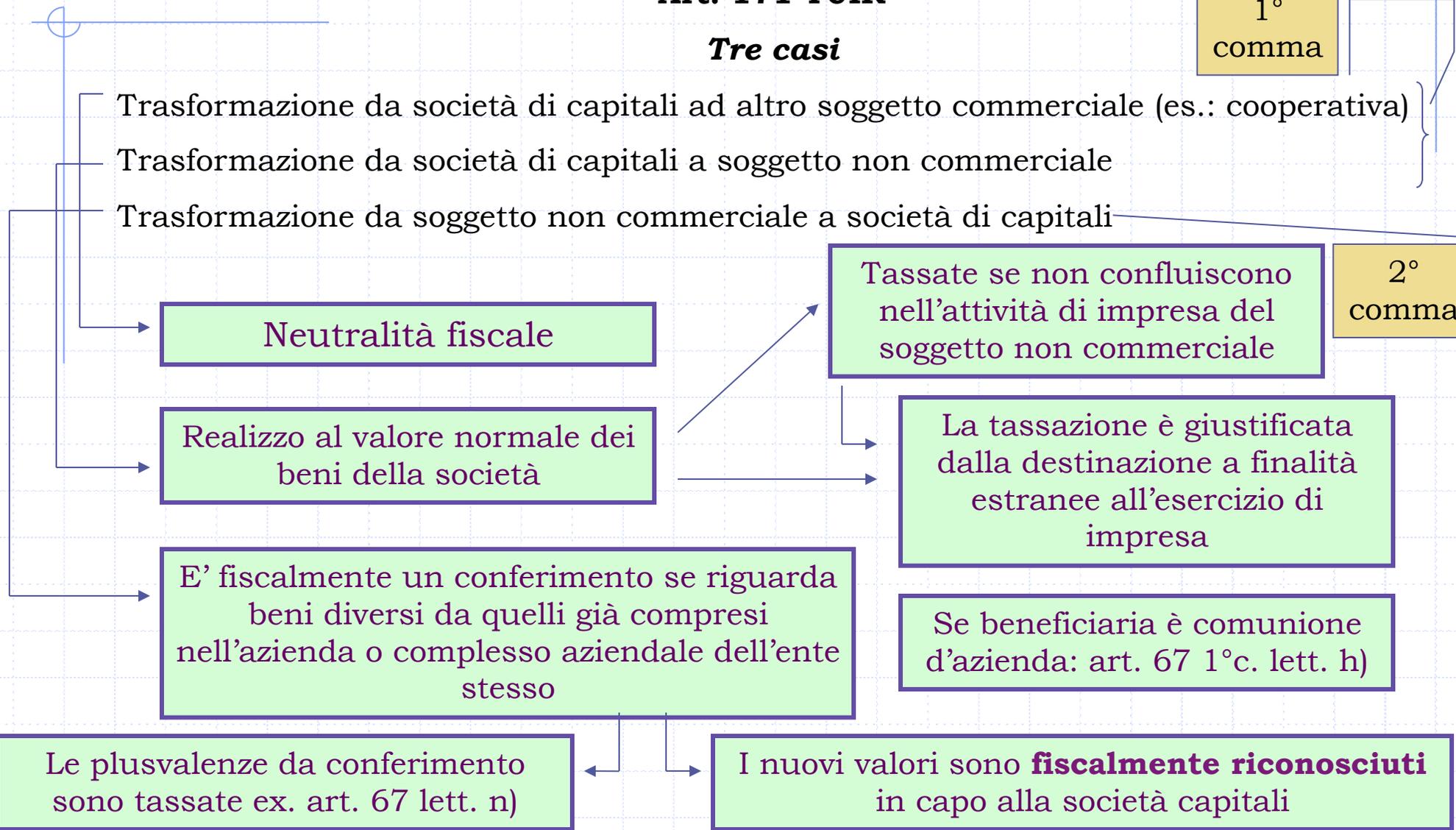
Tassate se non confluiscono nell'attività di impresa del soggetto non commerciale

La tassazione è giustificata dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio di impresa

Se beneficiaria è comunione d'azienda: art. 67 1°c. lett. h)

Le plusvalenze da conferimento sono tassate ex. art. 67 lett. n)

I nuovi valori sono **fiscalmente riconosciuti** in capo alla società capitali



8. La trasformazione eterogenea (art. 171 - 2° comma)

Le riserve

Riserve iscritte nel bilancio dell'ente risultante dalla trasformazione con indicazione della loro origine

*Riserve **non** iscritte nel bilancio dell'ente risultante dalla trasformazione o iscritte **senza** l'indicazione della loro origine*

Tassate nel periodo d'imposta

Tassate nel periodo d'imposta successivo a quello trasformazione

In cui sono distribuite

In cui sono utilizzate per scopi diversi dalla copertura di perdite

Ad eccezione delle riserve **libere** ex art. 47, comma 5, Tuir

I versamenti del saldo e degli acconti

IRES

Trasformazione tra società di capitali

Acconti e saldi non danno problemi

Trasformazione omogenea regressiva

Esempio: trasformazione 01.09.14

Acconto: 30.11.14 da non versare (non sussiste più la qualità di s.c.)

Saldo: 16.06.15 (al netto acconto del 20.06.14).

Trasformazione omogenea evolutiva

Esempio: trasformazione 01.09.14

Acconto: 30.11.14 da non versare (è il primo periodo di Ires)

Saldo: termini ordinari (16.06.15) più primo acconto.

I versamenti del saldo e degli acconti

IRAP

Vediamo il caso più frequente: da Snc a Srl (effetto il 20.10.14)

Periodo 01.01.14-19-10-14

- saldo entro il 16.06.15 (anno di presentazione della dichiarazione), al netto acconto del 20.06.14;
- secondo acconto 2014: va versato? Si ritiene di **SI** per effetto della continuità

Periodo 20.10.14-31.12.14

- saldo entro il 16.06.15 (anno di presentazione della dichiarazione);
- primo acconto 2014: entro il termine del versamento del saldo per il periodo ante trasformazione (16.06.14) da calcolarsi sulla base del periodo ante trasformazione

Altri adempimenti dichiarativi

Mod. 770

E' presentato dalla società trasformata secondo i termini usuali

La dichiarazione conterrà tutti i pagamenti sia ante che post trasformazione