

INDICE

Il conferimento d'azienda: aspetti civilistici, contabili e fiscali.....	pag. 15
---------------------------------------------------------------------------------	----------------

Sezione Prima - ASPETTI CIVILISTICI E CONTABILI

Perché il conferimento d'azienda.....	pag. 18
----------------------------------------------	----------------

1. La finalità del conferimento d'azienda	» 18
2. Il conferimento d'azienda funzionale alla realizzazione di una holding.....	» 19
2.1. Salvaguardia del patrimonio immobiliare	» 20
2.2. Salvaguardia del patrimonio scientifico	» 21
2.3. Razionalizzazione produttiva.....	» 22
2.4. Ingresso di soggetti terzi nel business	» 23
2.5. Passaggio generazionale.....	» 24
3. Il conferimento d'azienda nella crisi d'impresa	» 25

Conferimento d'azienda: inquadramento dell'operazione.....	pag. 27
-------------------------------------------------------------------	----------------

1. Descrizione dell'operazione di conferimento d'azienda	» 28
1.1. Nozione di azienda	» 31
1.2. Definizione di azienda	» 31
1.3. Impresa e azienda - necessaria la presenza di entrambi	» 34
1.4. L'azienda anche solo come mera potenzialità.....	» 35
1.5. Elementi costitutivi dell'azienda	» 37
1.6. Tutela possessoria	» 40
1.7. Sequestro dell'azienda.....	» 41

I segni distintivi dell'azienda	pag. 42
----------------------------------------------	----------------

1. La ditta.....	» 42
2. L'insegna.....	» 45
3. Il marchio	» 47
4. Il marchio nella contabilità.....	» 50

Conferimento d'azienda e successione nei contratti	pag.	51
1. Successione nei contratti	»	51
1.1. Contratti in cui il conferitario succede al conferente	»	51
1.2. Automaticità della successione dei contratti	»	54
1.3. La deroga che evita il subentro del conferitario nei rapporti negoziali del conferente	»	55
1.4. Recesso dal contratto per giusta causa	»	59
2. Successione nei contratti - il contratto di locazione	»	60
2.1. Cessione del contratto di locazione.....	»	62
2.2. Cessione del contratto di locazione - come si perfeziona.....	»	64
2.3. Responsabilità solidale tra conferente e conferitario	»	66
2.4. L'opposizione del locatore per "gravi motivi"	»	66
2.5. La comunicazione al locatore.....	»	67
3. Successione nei contratti - il contratto di assicurazione	»	68
4. Successione dei contratti - il contratto di agenzia	»	69
4.1. Successione del contratto in caso di cessione d'azienda da parte del proponente	»	70
4.2. Il conferimento d'azienda da parte dell'agente	»	71
5. Successione nei contratti - il contratto di appalto tra privati.....	»	72
6. Successione nei contratti - il contratto di appalto pubblico	»	72
7. Successione nei contratti - il contratto di somministrazione.....	»	74
8. Successione nei contratti - il contratto di leasing.....	»	74
9. Successione nei contratti - il contratto di edizione.....	»	76
10. Successione nei contratti - il contratto di consorzio	»	77
11. Successione nei contratti - il contratto di lavoro	»	77
11.1. Adempimenti - la comunicazione alle rappresentanze sindacali ..	»	83
11.2. Casi di non applicazione dell'articolo 2112	»	85
11.3. Effetti del raggiungimento dell'accordo tra cedente, cessionario e sindacati.....	»	86
11.4. Comunicazioni ai fini previdenziali.....	»	87
11.5. Comunicazioni ai fini assicurativi	»	87
11.6. Le indicazioni nell'atto di conferimento riferite ai lavoratori dipendenti	»	88
11.7. Contratti con le P.A. in caso di concordato	»	88
 Autorizzazioni amministrative all'esercizio dell'attività	pag.	90
1. La normativa pregressa non più vigente.....	»	90
2. La normativa vigente.....	»	92

3. L'accordo di voltura.....	»	93
4. La concessione amministrativa.....	»	95
5. Somministrazione di alimenti e bevande	»	95
6. Cessione di rivendita generi di monopolio	»	96
6.1. Rilascio patentini per la vendita di tabacchi lavorati.....	»	100
7. Gestione gioco del bingo.....	»	102
8. Farmacie	»	103

Debiti e crediti dell'azienda conferita..... pag. 105

1. Il trasferimento dei crediti.....	»	105
2. Debiti relativi all'azienda trasferita	»	108
2.1. I debiti al momento del subentro.....	»	110
2.2. La responsabilità del conferente.....	»	110
2.3. I debiti risultanti dalle scritture contabili	»	113
3. L'obbligazione solidale tra conferente e conferitario	»	118
3.1. Inesistenza o carenza dei libri contabili del conferente.....	»	119
3.2. Onere della prova a carico del creditore	»	120
3.3. Debiti verso i lavoratori.....	»	121
3.4. Debiti verso enti previdenziali	»	124
3.5. Debiti verso l'INAIL	»	125
3.6. I rischi del conferente e le garanzie a sua tutela.....	»	126
3.7. I rischi del conferitario e le garanzie a sua tutela.....	»	126

Responsabilità nel conferimento d'azienda..... pag. 128

1. Responsabilità amministrativa.....	»	128
2. Responsabilità tributaria	»	129
2.1. Limitazione della responsabilità tributaria	»	131
2.2. Il certificato sull'esistenza di contestazioni in corso.....	»	133
2.3. Esclusione della limitazione della responsabilità: frode fiscale ...	»	139
2.4. Intervento in giudizio del conferitario	»	140
2.5. Responsabilità del conferente e dell'amministratore della conferitaria per l'acquisizione di aziende da promotori, fondatori, soci o amministratori.....	»	141

Conferimento d'azienda in società preesistente: il rapporto di cambio... pag. 143

1. Iscrizione dell'azienda nella contabilità della conferitaria	»	144
2. Conferitaria - come si determina l'aumento del capitale sociale	»	146

3. Conferitaria - le scritture contabili..... »	149
3.1. Conferimento a saldi aperti..... »	149
3.2. Conferimento a saldi chiusi »	149
3.3. Caso pratico di contabilizzazione a saldi aperti »	151
4. Iscrizione delle imposte differite..... »	153

Valutazione dell'azienda conferita..... pag. 155

1. Nomina dell'esperto e asseverazione della relazione di stima »	157
2. Contenuto della perizia..... »	159
3. Conferimenti in Spa soggetti all'obbligo di perizia..... »	161
4. Conferimenti in Spa non soggetti all'obbligo di perizia »	163
5. Valore dell'azienda conferita non superiore al fair value iscritto in bilancio..... »	164
6. Valore dell'azienda conferita non superiore alla valutazione di un esperto indipendente..... »	165
7. La perizia nella conferitaria Srl..... »	166
8. Valutazione dell'azienda - la due diligence »	167
8.1. Due diligence legale »	168
8.2. Due diligence - patrimonio della società target »	169
8.3. Due diligence - beni e diritti immateriali »	170
8.4. Due diligence - contrattualistica..... »	171
8.5. Due diligence - area dipendenti e collaboratori..... »	172
8.6. Due diligence - salute e sicurezza dei lavoratori »	173
8.7. Due diligence - concessioni e autorizzazioni »	174
8.8. Due diligence - rapporti finanziari e garanzie..... »	174
8.9. Due diligence - contenzioso..... »	176
8.10. Due diligence - tutela della privacy »	176
8.11. Due diligence - concorrenza - antitrust..... »	177
8.12. La riservatezza nella due diligence..... »	177
9. I criteri di valutazione delle aziende - cenni..... »	178
9.1. Metodi analitico patrimoniali..... »	178
9.2. Metodi sintetici..... »	180
9.3. Metodi misti..... »	182
9.4. Metodo finanziario »	184
9.5. Gli indicatori di borsa: la valutazione aziendale »	185

Revisione della perizia di stima e differenze interinali..... pag. 190

1. La revisione della stima nelle Spa »	191
-----------------------------------------------	-----

2. Conferimenti in Spa non soggetti all'obbligo di perizia - controllo successivo degli amministratori	»	195
3. Srl - incertezze sull'obbligo di revisione da parte degli amministratori.....	»	198
4. Revisione della stima - i criteri di valutazione	»	200
5. Insussistenze nelle consistenze o nello stato dei beni.....	»	201
6. La revisione della stima e le differenze interinali	»	202
6.1. Differenze interinali - la fattispecie	»	204
6.2. Differenze interinali - rimedi offerti al conferitario dal Codice civile - Spa	»	205
6.3. Differenze interinali - gli accordi fra le parti e la tutela del conferente.....	»	207
6.4. Differenze interinali nel caso di conferitaria Srl.....	»	210

Iscrizione dell'azienda e della partecipazione in contabilità..... pag. 212

1. Iscrizione dell'azienda conferita nel bilancio della conferitaria	»	212
2. Dal punto di vista metodologico - come procedere	»	214
3. La gestione del risultato del periodo interinale	»	218
4. Riserva sovrapprezzo	»	222
5. Il bilancio del conferente - iscrizione della partecipazione ricevuta	»	223

DTA nel conferimento d'azienda pag. 227

1. Conferimento d'azienda - operazione in neutralità fiscale a determinate condizioni	»	227
2. Le imposte anticipate e differite	»	229
3. Fiscalità differita nel conferimento d'azienda	»	230
4. Conferimento d'azienda - fiscalità differita sulle attività e passività acquisite dalla conferitaria	»	232
5. Imposte differite - la fattispecie	»	232
6. Imposte anticipate.....	»	233
7. Fiscalità differita sull'avviamento preesistente.....	»	235

Il riallineamento dei valori civilistici e fiscali pag. 237

1. Le scelte opzionali.....	»	237
2. Possibilità di riallineamento dei valori civilistici e fiscali	»	238
3. Riallineamento immediato.....	»	239
4. Riallineamento successivo.....	»	240
5. Avviamento affrancamento.....	»	240

6.	Riallineamento dei valori – affrancamento “ordinario”	»	241
6.1.	Quando e come si esercita l'opzione per il riallineamento.....	»	243
6.2.	Gli effetti dell'esercizio dell'opzione di affrancamento	»	244
6.3.	Affrancamento di più operazioni straordinarie nel medesimo periodo d'imposta.....	»	248
6.4.	Compensazione e ravvedimento operoso.....	»	249
6.5.	Il periodo di sorveglianza post conferimento	»	249
7.	Riallineamento di avviamento, marchi e beni immateriali – affrancamento “speciale”	»	251
8.	Applicazione di entrambi i regimi in periodi d'imposta differenti	»	255
9.	Calcoli di convenienza per marchi e avviamento.....	»	255

Il contratto preliminare..... pag. 256

1.	Le lettere di riservatezza.....	»	258
----	---------------------------------	---	-----

Check list adempimenti conferimento azienda pag. 264

Data di efficacia del conferimento d'azienda pag. 266

1.	Conferitaria Società di capitali (New.Co.)	»	266
2.	Conferitaria Società di capitali (già costituita).....	»	267
3.	Conferitaria Società di persone	»	268
4.	Postdatazione degli effetti del conferimento	»	268
5.	Retrodatazione degli effetti del conferimento.....	»	269
6.	Indicazione nell'atto dell'ora.....	»	269

Sezione Seconda - ASPETTI FISCALI

Conferimento d'azienda: aspetti fiscali pag. 272

1.	La neutralità fiscale del conferimento – requisiti soggettivi e oggettivi..	»	274
2.	La neutralità fiscale del conferimento d'azienda – in cosa consiste	»	275
3.	Ipotesi di conferimento plusvalente.....	»	276
4.	Ipotesi di conferimento minusvalente.....	»	277
5.	Il doppio binario civile-fiscale e le conseguenze.....	»	277
6.	Adempimenti dichiarativi	»	279
7.	Perimetro oggettivo del principio di neutralità fiscale	»	282
8.	Conferimento d'azienda che comprende beni rivalutati.....	»	284
9.	Neutralità fiscale – gestione operativa.....	»	285
10.	Impossibilità di conferire l'avviamento riferito all'azienda	»	286
11.	Patent box nel conferimento d'azienda	»	288

12. Conferimento d'azienda non elusivo ai fini ACE..... »	289
13. Affrancamento dei maggiori valori civilistici iscritti in bilancio..... »	290

L'IVA nel conferimento d'azienda..... pag. 291

1. Formalità da rispettare..... »	292
2. Subentro negli obblighi e nei diritti IVA..... »	292
3. La comunicazione di variazione dati..... »	295
3.1. Compilazione Modello AA9/12 da parte della conferente (impresa individuale) che conferisce la propria azienda mantenendo la partita IVA..... »	296
3.2. Compilazione da parte della società conferente che chiude la partita IVA mantenendo il codice fiscale..... »	296
3.3. Compilazione Modello AA7/10 da parte della società conferitaria..... »	297
3.4. Compilazione da parte della società conferente che mantiene la partita IVA e il codice fiscale..... »	299
4. Rettifica della detrazione IVA..... »	300
5. Dichiarazione annuale IVA..... »	301
5.1. Conferimento avvenuto nel corso dell'anno cui si riferisce la dichiarazione IVA - con estinzione del conferente..... »	301
5.2. Conferimento avvenuto nel corso dell'anno cui si riferisce la dichiarazione IVA - senza estinzione del conferente..... »	303
5.3. Trasformazione avvenuta tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente..... »	304
6. IVA di gruppo..... »	305

Il trasferimento del plafond IVA nei conferimenti d'azienda..... pag. 306

1. Come funziona il plafond e chi può utilizzarlo..... »	306
2. Soggetti e acquisti esclusi dal plafond..... »	307
3. Operazioni che costituiscono plafond..... »	307
4. Operazioni che non costituiscono plafond..... »	308
5. Tipologie di plafond..... »	309
6. Plafond mobile e plafond fisso..... »	310
7. Il trasferimento del plafond..... »	312
8. Adempimenti comunicativi..... »	313
9. Compilazione Modello AA7/10 (soggetti diversi dalle persone fisiche) - trasferimento plafond..... »	314
10. Compilazione Modello AA9/12 (persone fisiche) - trasferimento plafond..... »	314

Conferimento d'azienda: Registro e ipocatastali.....	pag.	315
Conferimento d'azienda e successiva cessione della partecipazione in PEX.....	pag.	317
1. La disciplina PEX.....	»	317
2. Coordinamento tra regime PEX e regime del conferimento d'azienda ...	»	320
3. Ininterrotto possesso dal 1° giorno del 12° mese precedente quello di cessione	»	320
4. Iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie nel 1° bilancio	»	322
5. Iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie nel 1° bilancio - principio di continuità	»	324
6. Il conferimento di una azienda che comprende una partecipazione ...	»	325
7. Il conferimento di partecipazioni già in possesso all'1/1/2004.....	»	325
8. Residenza fiscale in un Paese non black list	»	326
9. Residenza fiscale in un Paese non black list - l'interpello disapplicativo	»	329
10. Commercialità della conferitaria - la disciplina PEX	»	329
11. Commercialità della conferitaria - le società agricole	»	330
12. Commercialità della conferitaria - le società immobiliari	»	331
13. Commercialità della conferitaria - le fattispecie in bilico	»	333
14. Commercialità della società conferitaria - la commercialità potenziale	»	334
15. Commercialità della conferitaria - l'azienda in fase start-up	»	335
16. Commercialità della società conferitaria - il requisito temporale della commercialità.....	»	336
Conferimenti di aziende oltre frontiera	pag.	338
1. Conferimenti "Intra UE"	»	338
2. Conferimento di azienda da residente in Italia a residente in UE	»	340
3. Conferimento di azienda situata in Italia da residente in Italia a residente in UE	»	340
4. Conferimento di azienda situata in altro Paese UE da residente in Italia a residente in UE	»	341
5. Conferimento di azienda (situata in Italia) da residente in UE a residente in Italia	»	344
6. Presenza di una partecipazione nell'ambito della azienda trasferita	»	345
7. Conferimento azienda (situata in Italia) da residente in UE ad altro residente in UE	»	347
8. Conferimento azienda ubicata in Italia da residente in Italia a residente ExtraUE	»	348

9. Exit Tax nelle operazioni di conferimento	»	349
10. Conferimento da soggetto residente di una S.O. a soggetto fiscalmente residente all'estero	»	349
11. Operazioni successive al conferimento d'azienda ubicata in Italia.....	»	350
12. Determinazione della plusvalenza imponibile	»	350
13. Rateizzazione delle imposte	»	352
14. Rateizzazione - esercizio dell'opzione	»	353
15. Rateizzazione - le garanzie	»	353
16. Rateizzazione - ipotesi di decadenza	»	354
17. Entry Tax - residente all'estero conferisce una S.O. ExtraUE a conferitario residente in Italia	»	355
18. Valore fiscale di ingresso - Stati UE o stati "collaborativi"	»	357
19. Valore fiscale di ingresso - Stati non UE o Stati "non collaborativi"	»	357
20. L'accordo preventivo con l'Agenzia	»	358

Conferimento di azienda e operazioni elusive pag. 359

1. Aspetti fiscali che condizionano la rappresentazione dell'operazione di trasferimento	»	360
2. La posizione dell'Agenzia delle Entrate.....	»	361
3. La norma in vigore fino al 2017.....	»	362
4. La norma in vigore dal 2018	»	363
5. Dalla riqualificazione giuridica alla contestazione dell'abuso del diritto	»	366
6. La clausola generale antiabuso - articolo 10-bis, Legge n. 212/2000	»	368
7. Operazioni prive di sostanza economica	»	369
8. Vantaggi fiscali "indebiti" delle operazioni abusive.....	»	369
9. Operazioni che non costituiscono abuso.....	»	369
10. Legittima scelta della soluzione fiscalmente più conveniente	»	370
11. Conferimento d'azienda seguito da cessione delle partecipazioni - abuso del diritto	»	371
12. Non è abuso del diritto ai fini delle imposte dirette	»	374
13. Conclusioni	»	374

Il conferimento d'azienda da parte dell'imprenditore individuale..... pag. 376

1. Conferimento e non trasformazione	»	377
2. Effetti civilistici del conferimento dell'azienda individuale	»	378
3. Responsabilità per i crediti dell'impresa conferita - conferitaria unipersonale	»	378

4. Conferimento di azienda individuale in società – il ricambio generazionale.....	»	380
5. Conferimento – aspetti fiscali	»	382
6. Riallineamento dei valori dell'azienda conferita	»	384
7. Adempimenti del socio ex imprenditore individuale	»	384
8. La cessione della partecipazione da parte dell'ex imprenditore individuale.....	»	385
9. Il conferimento dell'impresa familiare in società	»	385
10. La liquidazione degli incrementi dell'azienda ai familiari collaboratori.....	»	386

Il conferimento dello studio professionale in società pag. 388

1. Il conferimento dello studio professionale in associazione professionale	»	388
2. Conferimento dell'associazione tra professionisti in STP	»	391
3. Studio individuale – impossibilità di trasformarsi in STP	»	393
4. Conferimento della società semplice professionale in STP	»	393
5. La disciplina legale applicabile al conferimento in STP	»	394
6. La forma dell'atto di conferimento in STP	»	395
7. La data di efficacia dell'atto	»	395
8. Da società semplice in STP di capitali - quorum deliberativo	»	397
9. Da società semplice in STP di persone - quorum deliberativo	»	397
10. Da società semplice a STP - assegnazione della partecipazione	»	397
11. La responsabilità dei soci.....	»	398
12. Da associazione professionale in STP - procedura	»	398
13. Da associazione professionale in STP - forma dell'atto.....	»	399
14. Da associazione professionale a STP - assegnazione partecipazione....	»	400
15. La perizia di stima	»	401
16. Professionista e associazioni professionali - inquadramento fiscale.....	»	401
17. Inquadramento fiscale della STP e della STA	»	402
18. Conferimento di studio professionale individuale in società - aspetti fiscali.....	»	403
19. Trasformazione dell'associazione professionale in STP o STA - aspetti fiscali.....	»	404
20. Conferimento dello studio professionale in società – profili IVA	»	408

Sezione Terza - APPENDICI

Costituzione società con conferimento d'azienda	pag. 410
Verbale di assemblea di Srl e conferimento di ramo d'azienda con immobili	pag. 424
Stima del valore dell'impresa individuale.....	pag. 430
Relazione di stima dell'impresa individuale	pag. 442
Verbale Cda conferente per approvazione progetto di conferimento d'azienda.....	pag. 470
Bozza di verbale di assemblea per il conferimento in Spa di un'azienda da parte di una Srl.....	pag. 473