

## INDICE

<b>Prefazione</b> .....	pag.	11
-------------------------	------	----

### Sezione I - LA LIQUIDAZIONE DELLE SOCIETÀ DI PERSONE E DI CAPITALI

<b>Lo scioglimento delle società di persone</b> .....	pag.	14
1. Come operano le cause di scioglimento .....	»	16
2. Il decorso del termine .....	»	18
2.1. Proroga tacita legale e proroga tacita convenzionale .....	»	20
2.2. La notifica della disdetta da parte del socio .....	»	21
2.3. La liquidazione della quota del socio uscente in caso di disdetta..	»	24
2.4. Durata indeterminata - Recesso del socio e opposizione del creditore del socio .....	»	26
3. Conseguimento dell'oggetto sociale .....	»	27
4. Sopravvenuta impossibilità di conseguire l'oggetto sociale .....	»	28
5. La volontà di tutti i soci.....	»	30
6. Lo scioglimento per mancata ricostituzione della pluralità dei soci ....	»	31
6.1. La liquidazione della quota agli eredi del socio .....	»	35
6.2. L'evoluzione in impresa individuale .....	»	37
7. Altre cause previste dal contratto sociale .....	»	38
8. Dichiarazione di fallimento.....	»	39
9. Scioglimento della Sas.....	»	41
<b>Lo scioglimento delle società di capitali</b> .....	pag.	43
1. Le modifiche introdotte con la riforma .....	»	43
2. Le cause di scioglimento .....	»	44
3. Scadenza del termine .....	»	48
3.1. Proroga della durata.....	»	53
4. Conseguimento dell'oggetto sociale o sopravvenuta impossibilità di conseguirlo .....	»	55
4.1. Modifica o integrazione dell'oggetto sociale .....	»	59
5. Impossibilità di funzionamento dell'assemblea.....	»	60
6. Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale .....	»	63
6.1. Provvedimenti ricostitutivi del capitale.....	»	64

7. Impossibilità di garantire la liquidazione del socio receduto.....	»	68
8. Per volontà dei soci .....	»	70
9. Altre cause previste dall'atto costitutivo o dallo statuto.....	»	71
10. Altre cause legali di scioglimento .....	»	72
11. Apertura della procedura di liquidazione giudiziale e della liquidazione controllata .....	»	73

**Poteri e obblighi degli amministratori nelle società di persone..... pag. 74**

1. Nozione di affari urgenti .....	»	75
2. Poteri degli amministratori dopo lo scioglimento della società.....	»	77
3. La ratifica degli atti non urgenti .....	»	78
4. Esclusione del socio durante la liquidazione.....	»	79
5. Le responsabilità dell'organo amministrativo e il risarcimento del danno.....	»	80

**Poteri e obblighi degli amministratori nelle società di capitali ..... pag. 82**

1. Gli obblighi degli amministratori in presenza di causa di scioglimento.....	»	82
2. I poteri degli amministratori prima della nomina dei liquidatori.....	»	84
3. Limiti temporali al potere degli amministratori.....	»	86
4. Operazioni vietate e operazioni consentite .....	»	87
5. La prova del danno e la sua quantificazione .....	»	89

**Adempimenti contabili della liquidazione..... pag. 95**

1. L'ultimo bilancio ordinario degli amministratori prima dell'inizio della liquidazione.....	»	99
2. La consegna dei libri sociali .....	»	103
3. La situazione contabile analitica.....	»	105
4. Il rendiconto della gestione degli amministratori .....	»	108
5. Il bilancio iniziale di liquidazione.....	»	112
6. Il fondo per costi e oneri di liquidazione.....	»	119
7. I bilanci annuali del periodo di liquidazione .....	»	125
7.1. La nota integrativa del primo bilancio intermedio di liquidazione .....	»	130
8. Il bilancio finale di liquidazione .....	»	131
9. Il piano di riparto .....	»	136
9.1. La registrazione del piano di riparto.....	»	151
10. Il deposito del bilancio finale di liquidazione .....	»	153

<b>Poteri dei liquidatori e criteri per lo svolgimento della liquidazione ...</b>	<b>pag. 155</b>
1. I liquidatori di Srl e Spa – Le differenze.....	» 158
2. L’esercizio provvisorio dell’attività d’impresa.....	» 159
3. I criteri di valutazione durante l’esercizio provvisorio.....	» 163
<b>Revoca dello stato di liquidazione - Gli effetti civilistici e fiscali .....</b>	<b>pag. 165</b>
1. Natura e presupposti dell’istituto.....	» 165
1.1. Revoca dello stato di liquidazione nel vecchio e nuovo ordinamento .....	» 167
1.2. Legittimità della revoca dello stato di liquidazione.....	» 168
1.3. Revoca dello stato di liquidazione nelle società di capitali .....	» 173
1.4. Revoca dello stato di liquidazione nelle società di persone.....	» 175
2. La delibera di revoca dello stato di liquidazione .....	» 175
3. Operazioni straordinarie e revoca della liquidazione.....	» 177
3.1. Trasformazione di società in liquidazione.....	» 178
3.2. Fusione e scissione di società in liquidazione .....	» 178
3.3. La revoca implicita.....	» 180
3.4. Rimozione della causa di scioglimento .....	» 181
4. Aspetti contabili della revoca della liquidazione.....	» 182
4.1. Aziende in liquidazione senza prosecuzione dell’attività d’impresa.....	» 183
4.2. Aziende in liquidazione con prosecuzione dell’attività d’impresa.....	» 184
5. Aspetti fiscali della revoca della liquidazione.....	» 185
5.1. Riporto delle perdite fiscali a seguito della revoca di liquidazione .....	» 191
5.2. Applicazione della norma antielusiva circa l’utilizzo delle perdite .....	» 193
<b>La messa in liquidazione della Srl senza atto notarile .....</b>	<b>pag. 196</b>
1. Cause di scioglimento della Srl e decorrenza .....	» 196
2. Liquidazione senza notaio – Ricognizione dei presupposti.....	» 198
3. La pratica telematica per lo scioglimento senza notaio .....	» 200
3.1. Starweb.....	» 201
3.2. Software Fedra .....	» 201
3.3. I documenti a portata di mano .....	» 201
3.4. Compilazione tramite Fedra .....	» 202
3.5. Software DIRE.....	» 207
4. Le verifiche del Registro delle Imprese .....	» 209

<b>Cancellazione della società dal Registro delle Imprese - Adempimenti telematici</b> .....	pag.	210
1. Compilazione utilizzando il software FEDRA PLUS – Nuova modulistica DIRE .....	»	212
1.1. Modello S3.....	»	212
2. Il deposito delle scritture contabili.....	»	215

<b>Estinzione della società - Effetti civilistici della cancellazione dal Registro delle Imprese</b> .....	pag.	225
1. La cancellazione delle società di capitali - Generalità.....	»	225
1.1. La norma precedente e la giurisprudenza .....	»	225
1.2. La norma attuale e la giurisprudenza .....	»	226
1.3. Cancellazione dal Registro delle Imprese ed estinzione della società di capitali.....	»	226
1.4. La procedura di cancellazione introdotta dal D.L. n. 76 del 2020... »	227	
1.5. Possibilità per i creditori sociali di recuperare il credito nei confronti della società di capitali .....	»	229
2. Cancellazione della società di persone.....	»	233
3. Procedure di cancellazione dal Registro delle Imprese – Quando interviene il conservatore .....	»	236
4. Sorte dei debiti della società.....	»	237
4.1. Responsabilità dei soci di società di capitali per i debiti sociali... »	238	
4.2. Responsabilità dei soci di società di persone per i debiti sociali... »	240	
5. Debiti per cui esiste un titolo esecutivo emesso nei confronti della società estinta .....	»	242
6. Responsabilità del liquidatore per i debiti sociali.....	»	243
6.1. Il liquidatore e l'obbligo di pagare nel rispetto della par conditio creditorum.....	»	244
7. Sopravvenienze delle società estinta .....	»	248
7.1. Attività non indicate nel bilancio di liquidazione .....	»	248
7.2. Pretese e crediti incerti.....	»	250
8. Riflessi della estinzione sul piano processuale .....	»	252
9. Irreversibilità degli effetti della cancellazione .....	»	257

<b>Società estinta e cancellata dal Registro delle Imprese - Debiti e crediti tributari</b> .....	pag.	260
1. Cancellazione di una società dal Registro delle Imprese e debiti sociali .....	»	261
2. Se il creditore della società estinta è l'Amministrazione finanziaria .... »	263	

3. I più ampi poteri dell'Amministrazione finanziaria .....	»	263
4. Differimento di 5 anni solo per cancellazioni post 13 dicembre 2014 ...	»	266
5. Disciplina per le società estinte dopo il 13 dicembre 2014.....	»	267
6. A chi si applicano i più ampi poteri dell'Amministrazione - Ambito soggettivo.....	»	267
7. I più ampi poteri dell'Amministrazione - Ambito di applicazione .....	»	268
8. Chi rappresenta la società estinta.....	»	268
9. Notifica a società cancellate dal Registro delle Imprese .....	»	269
10. Giudizi in corso davanti alle Commissioni tributarie o in Cassazione ..	»	275
11. L'atto nei confronti della società come presupposto dell'azione nei confronti dei soci o del liquidatore.....	»	276
12. Responsabilità per i debiti d'imposta ex articolo 36 del D.P.R. n. 602/1973.....	»	277
13. Responsabilità dei soci per i debiti d'imposta .....	»	278
14. Riparto tra gli ex soci delle maggiori imposte .....	»	282
15. Responsabilità dei liquidatori per i debiti d'imposta .....	»	283
16. Responsabilità dei liquidatori nella disciplina previgente.....	»	284
17. Responsabilità dei liquidatori aggravata nella nuova disciplina .....	»	285
18. I debiti d'imposta per i quali il liquidatore è responsabile.....	»	286
19. Responsabilità penale del liquidatore.....	»	290
20. Società estinte prima del 13/12/14 - Notifiche e contenziosi.....	»	293
21. Atti notificati alle società estinte prima del 13/12/14.....	»	294
22. Notifica alla società estinta di somme evase .....	»	295
23. Giudizi pendenti per le società estinte entro il 13/12/14 .....	»	296
24. Società estinte - Crediti d'imposta emersi dopo l'estinzione.....	»	297

**Diritti del creditore particolare del socio di società di persone e di capitali..... pag. 298**

1. Società semplice e società di persone commerciali irregolari .....	»	298
2. Richiesta di liquidazione della quota sociale del socio.....	»	299
3. Snc e Sas regolari - I diritti del creditore particolare del socio .....	»	301
4. Azioni del creditore sugli utili spettanti al socio.....	»	302
5. Atti conservativi o esecutivi sulla quota spettante in sede di liquidazione al socio suo debitore .....	»	303
6. L'esproprio della quota del debitore moroso.....	»	304
7. Divieto di compensazione del creditore particolare .....	»	307
8. Creditore del socio di società di capitali.....	»	307

## Sezione II - LA LIQUIDAZIONE DELL'IMPRESA INDIVIDUALE E DELLE SOCIETÀ - LA DISCIPLINA FISCALE

<b>La liquidazione: aspetti fiscali generali</b> .....	pag.	312
1. Liquidazione – Profili generali – Periodo di liquidazione unitariamente considerato .....	»	312
2. Criteri di determinazione del reddito del periodo antecedente la liquidazione .....	»	314
3. Determinazione del reddito dei periodi d’imposta intermedi.....	»	317
4. Società in liquidazione – Sono illegittimi i ruoli straordinari .....	»	318
<b>La liquidazione dei soggetti IRPEF</b> .....	pag.	319
1. Imprese individuali e società di persone - Le perdite nella liquidazione .....	»	319
2. Imprese individuali e società di persone - Perdite esercizi anteriori alla messa in liquidazione .....	»	320
3. Imprese individuali e società di persone - Liquidazione che si chiude entro 3 periodi d’imposta.....	»	321
4. Imprese individuali e società di persone - Liquidazione con durata maggiore di tre periodi d’imposta.....	»	326
5. Imprenditori individuali – Adempimenti dichiarativi .....	»	327
6. Società di persone – Adempimenti dichiarativi.....	»	332
6.1. La data di inizio della liquidazione per le società di persone .....	»	332
<b>Liquidazione dei soggetti IRES</b> .....	pag.	335
1. La data di inizio della liquidazione per le società di capitali .....	»	335
2. Società di capitali - Le perdite nella liquidazione.....	»	336
3. Società di capitali in liquidazione - L'applicazione della PEX .....	»	340
4. Società di capitali - Adempimenti dichiarativi .....	»	342
<b>Società di comodo (di persone e di capitali) e liquidazione</b> .....	pag.	345
<b>Disciplina IVA, IRAP e Modello 770</b> .....	pag.	348
1. IVA - Specificità delle società in liquidazione .....	»	349
1.1. Detrazione IVA anche per acquisti effettuati durante la fase di liquidazione della società.....	»	349
1.2. Fatture a esigibilità differita e chiusura della partita IVA.....	»	349
1.3. Prestazioni di garanzia per i rimborsi IVA per soggetti in liquidazione .....	»	350
2. Indici Sintetici di Affidabilità.....	»	351

<b>Iscrizione all'Anagrafe dei Rapporti Finanziari.....</b>	<b>pag.</b>	<b>352</b>
<b>Assegnazione ai soci.....</b>	<b>pag.</b>	<b>353</b>
1. La tassazione in capo alla società assegnante .....	»	353
1.1. Assegnazione di beni strumentali o patrimoniali.....	»	353
1.2. Assegnazione di beni merce .....	»	355
2. Il regime IVA dell'assegnazione di beni ai soci.....	»	356
3. Valore da indicare nella fattura .....	»	357
4. Effetti dell'assegnazione sulla detrazione IVA.....	»	359
5. Le imposte d'atto in caso di assegnazione .....	»	360
6. Imposte d'atto - Le aliquote.....	»	361
6.1. Immobili abitativi .....	»	361
6.2. Immobili strumentali .....	»	361
6.3. Terreni agricoli .....	»	362
7. Imposte d'atto - La base imponibile .....	»	364
<b>Tassazione del socio in ipotesi di liquidazione della società .....</b>	<b>pag.</b>	<b>365</b>
1. Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione imprenditore individuale .....	»	366
2. Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione società di persone.....	»	366
2.1. Socio - Persona fisica non imprenditore .....	»	367
2.2. Socio - Persona fisica imprenditore.....	»	369
2.3. Socio - Società di persone .....	»	370
2.4. Socio - Società di capitali .....	»	371
3. Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione società di capitali.....	»	372
3.1. Socio - Persona fisica non imprenditore .....	»	372
3.2. Socio - Persona fisica imprenditore.....	»	374
3.3. Socio - Società di persone .....	»	375
3.4. Socio - Società di capitali .....	»	375
3.5. Distribuzione di acconti sul riparto finale.....	»	377
3.6. Le peculiarità della tassazione delle riserve in base alla natura del socio.....	»	377
4. La riserva da rivalutazione nelle società di persone .....	»	379
5. La liquidazione delle somme a seguito di rivalutazione delle partecipazioni.....	»	382