

INDICE

La trasformazione - Generalità	pag.	17
1. Trasformarsi: vantaggi e limiti.....	»	18
2. La trasformazione progressiva - Motivazioni.....	»	18
2.1. Limitare la responsabilità dei soci	»	19
2.2. Evitare il rischio di fallimento dei soci.....	»	19
2.3. Soddisfare condizioni autorizzative di Legge.....	»	20
2.4. Convenienza fiscale.....	»	21
2.5. Assecondare la crescita del business	»	21
2.6. Favorire l'ingresso di nuovi soci.....	»	22
2.7. Prospettiva cessione delle quote a terzi	»	23
2.8.Cogliere le favorevoli opportunità di mercato	»	23
3. La trasformazione regressiva - Motivazioni	»	23
3.1. Contenimento delle spese di gestione	»	24
3.2. Riduzione del capitale sociale per perdite	»	24
3.3. Eliminazione dell'obbligo dell'organo di controllo.....	»	24
3.4. Trasformazione in società semplice	»	25
4. La trasformazione da società lucrativa in consorzio	»	25
5. La "trasformazione" dello studio professionale in associazione o in STP	»	26
6. La trasformazione da Associazione Sportiva Dilettantistica (ASD) in Società Sportiva Dilettantistica (SSD)	»	26
7. La trasformazione da Società Sportiva Dilettantistica (SSD) in Società Sportiva Professionale (SSP)	»	27
8. La trasformazione della società di fatto tra gli eredi.....	»	28

Sezione Prima - LA TRASFORMAZIONE OMOGENEA

Disciplina generale della trasformazione	pag.	30
1. Le trasformazioni omogenee ed eterogenee - Inquadramento generale.....	»	30
1.1. Trasformazione omogenea	»	34
1.2. Trasformazione eterogenea	»	36

1.3. Principio di continuità nella trasformazione.....	»	37
1.4. Data di efficacia della trasformazione	»	41
1.5. Recesso del socio dissenziente: inquadramento generale	»	43
1.6. La trasformazione e procedure concorsuali: condizioni e limiti..	»	47
1.7. Trasformazione della società in liquidazione.....	»	53
La trasformazione omogenea progressiva	pag.	56
1. La trasformazione dell'impresa individuale in soggetto societario.....	»	56
2. La trasformazione progressiva - Inquadramento normativo	»	57
3. La forma e il contenuto dell'atto di trasformazione.....	»	58
4. Il rinvio alla disciplina del tipo societario prescelto	»	62
4.1. Pubblicità dell'atto di trasformazione.....	»	64
4.2. Pubblicità sanante.....	»	67
4.3. Quorum assembleare	»	69
4.4. Procedimento deliberativo della trasformazione	»	72
5. L'applicazione retroattiva del principio maggioritario	»	74
6. La decorrenza degli effetti della trasformazione.....	»	77
7. La responsabilità patrimoniale dei soci.....	»	80
8. L'eventuale consenso dei creditori alla trasformazione	»	81
8.1. Fallimento dei soci già illimitatamente responsabili	»	87
9. Il recesso del socio dissenziente	»	90
10. Come il socio può esercitare il diritto di recesso	»	91
11. Il termine entro cui il socio può esercitare il diritto di recesso	»	91
12. La valutazione della quota del socio receduto.....	»	93
13. L'assegnazione delle azioni o delle quote della società di capitali	»	95
14. L'iter della trasformazione (tabella di sintesi).....	»	98
La trasformazione omogenea regressiva	pag.	100
1. I punti di forza e di debolezza	»	101
1.1. Trasformazione regressiva nel caso di perdite eccedenti il capitale minimo.....	»	102
2. La trasformazione in società semplice.....	»	105
2.1. Attività esercitata dalla società semplice	»	106
2.2. Trasformazione in società semplice - Conseguenze sull'attività esercitata	»	108
3. La relazione degli amministratori.....	»	109
4. I quorum deliberativi	»	112
5. La responsabilità patrimoniale dei soci.....	»	113

6. La trasformazione regressiva e fallimento.....	»	114
7. Il necessario consenso del socio aggravato	»	116
8. Il recesso nella trasformazione regressiva	»	119
9. L'assegnazione della partecipazione al socio.....	»	121
10. L'iter della trasformazione (tabella di sintesi).....	»	122

La trasformazione omogenea atipica..... pag. 123

1. La trasformazione atipica da e in S.r.l. semplificata	»	124
2. L'assenza di relazione del CDA.....	»	124
3. La perizia di stima	»	125
4. Il quorum deliberativo	»	126
5. La responsabilità dei soci.....	»	127
6. La trasformazione omogenea atipica di società di persone	»	128
7. La forma della delibera di trasformazione.....	»	129
8. La perizia di stima	»	129
9. Il quorum deliberativo	»	129
10. La responsabilità patrimoniale dei soci.....	»	130

Trasformazioni improprie da società in imprese individuali pag. 132

1. Il recesso nelle società di persone.....	»	133
2. La decorrenza della dichiarazione di recesso	»	135
3. La valutazione della quota.....	»	136
4. La qualificazione giuridica dell'operazione di trasformazione in ditta... ..	»	137
5. La tutela dei creditori	»	139
6. Le comunicazioni agli uffici	»	140
7. La trasformazione della srl in ditta individuale.....	»	141
7.1. Fattibilità della trasformazione.....	»	141
7.2. Registro delle imprese.....	»	146
7.3. Qualificazione giuridica dell'operazione	»	147
7.4. Tutela dei creditori	»	148
7.5. Conseguenze operative.....	»	150

Regolarizzazioni di comunioni e società di fatto..... pag. 151

1. La società irregolare - Conseguenze.....	»	152
2. La cancellazione dal registro imprese e la reviviscenza.....	»	154
3. La società di fatto - Conseguenze	»	158
4. La società occulta	»	162
5. La società apparente	»	162

6. La super-società - Società di fatto partecipate da società di capitali	»	164
7. La comunione ereditaria e successiva trasformazione.....	»	165
8. Da comunione ereditaria a società tra gli eredi	»	165
9. L'atto di regolarizzazione della società irregolare e di fatto	»	166

La perizia di stima e gli aspetti contabili..... pag. 171

1. La perizia di stima	»	171
2. La procedura contabile.....	»	172
3. La trasformazione regressiva.....	»	174
4. La trasformazione progressiva	»	175
5. La trasformazione progressiva ante riforma	»	176
6. La trasformazione progressiva post riforma	»	176
7. Il perito.....	»	178
8. La relazione di stima	»	179
9. Il significato dell'espressione "valori attuali"	»	183
10. Il coordinamento tra valori contabili e quelli di perizia.....	»	184
11. La teoria della continuità dei valori contabili.....	»	184
12. La teoria della discontinuità dei valori contabili	»	186
13. Le scritture contabili per adeguare i valori contabili a quelli di perizia	»	189
14. Le conseguenze fiscali della teoria della discontinuità dei valori.....	»	190
15. Il patrimonio netto della società trasformata	»	192
16. Il deposito del bilancio d'esercizio al Registro imprese.....	»	198
17. La trasformazione progressiva di una società in contabilità semplificata	»	199
18. La costruzione del prospetto delle attività e passività.....	»	201
19. La quadratura delle differenze contabili rispetto all'atto notarile	»	203

Sezione Seconda - LE TRASFORMAZIONI ETEROGENEE

Le trasformazioni eterogenee pag. 208

1. La trasformazione eterogenea - Generalità.....	»	208
2. La trasformazione eterogenea in e da società di capitali.....	»	210
2.1. Trasformazione eterogenea da e in società di persone	»	214
2.2. Trasformazione eterogenea dell'ente in liquidazione	»	215
2.3. Perfezionamento della trasformazione.....	»	217
3. La trasformazione eterogenea evolutiva	»	220

3.1.	Limiti della trasformazione evolutiva	»	221
3.2.	Relazione di stima del patrimonio	»	224
3.3.	Quorum deliberativi.....	»	225
3.4.	Assegnazione delle azioni o quote.....	»	228
3.5.	Forma dell'atto e gli adempimenti pubblicitari.....	»	230
3.6.	Iter della trasformazione evolutiva: uno schema riassuntivo.....	»	231
4.	La trasformazione eterogenea involutiva.....	»	231
4.1.	Quorum deliberativo.....	»	232
4.2.	Consenso dei soci che assumono responsabilità illimitata.....	»	234
4.3.	Relazione degli amministratori.....	»	239
4.4.	Attribuzione della partecipazione	»	241
4.5.	Iter della trasformazione involutiva: uno schema riassuntivo	»	242
5.	La trasformazione tra enti no profit	»	243
La trasformazione eterogenea - La casistica.....			pag. 246
Trasformazione eterogenea evolutiva: da società cooperativa in società di capitali			pag. 248
1.	La trasformazione eterogenea evolutiva: da cooperativa a società lucrativa: i limiti legali	»	251
1.1.	Trasformazione eterogenea evolutiva: da cooperativa a mutualità prevalente a cooperativa "altra"	»	252
2.	La trasformazione eterogenea evolutiva: da cooperativa "altra" a società lucrativa - La devoluzione ai fondi mutualistici.....	»	256
2.1.	Perizia di stima.....	»	258
2.2.	Modifica clausole Basevi con contestuale trasformazione eterogenea	»	262
2.3.	Diritto dei fondi e la data di efficacia della devoluzione	»	264
2.4.	Posizione del socio della cooperativa che effettua la trasformazione	»	265
Trasformazione eterogenea evolutiva: da consorzio in società di capitali.....			pag. 267
1.	Il quorum deliberativo	»	267
2.	La perizia di stima del patrimonio.....	»	268
3.	La responsabilità del consorzio e dei consorziati.....	»	268
4.	La tutela dei creditori del consorzio.....	»	269
5.	Il recesso del consorziato	»	269
6.	L'assegnazione della partecipazione nella società al consorziato	»	270

Trasformazione eterogenea evolutiva: da società consortile in società di capitali	pag.	271
1. I quorum deliberativi.....	»	271
2. La perizia di stima.....	»	272
3. La responsabilità dei soci.....	»	274
4. Il diritto di recesso del socio dissenziente.....	»	274
5. L'assegnazione delle partecipazioni.....	»	275
Trasformazione eterogenea evolutiva: da associazione riconosciuta in società di capitali	pag.	276
1. Il quorum deliberativo.....	»	278
2. Il controllo dell'autorità pubblica.....	»	280
3. Il recesso dell'associato.....	»	281
4. L'assegnazione della partecipazione.....	»	281
5. La responsabilità degli associati.....	»	282
Trasformazione eterogenea evolutiva: da fondazioni in società di capitali	pag.	285
1. Il procedimento di trasformazione.....	»	286
2. L'assegnazione delle partecipazioni.....	»	287
Trasformazione eterogenea evolutiva: da comunione d'azienda in società di capitali	pag.	288
1. Il procedimento di trasformazione.....	»	288
2. La responsabilità dei comunisti.....	»	289
3. L'assegnazione delle partecipazioni.....	»	289
Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in società cooperativa	pag.	290
1. Il quorum deliberativo.....	»	291
Trasformazione eterogenea involutiva: da società di persone in cooperativa	pag.	293
1. Il quorum deliberativo.....	»	293
2. La perizia di stima.....	»	294
3. La relazione degli amministratori.....	»	294
Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in consorzio	pag.	295
1. I consorzi e gli enti pubblici.....	»	296

2. L'assegnazione delle partecipazioni.....	»	296
3. La responsabilità dei soci.....	»	297
4. L'atto di trasformazione in consorzio per il coordinamento della produzione e degli scambi.....	»	297

**Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in
società consortile**

.....	pag.	299
1. Le diverse possibilità di trasformazione	»	299
2. Il quorum deliberativo	»	300
3. La relazione degli amministratori	»	301
4. L'assegnazione delle partecipazioni.....	»	301
5. Il nuovo oggetto sociale.....	»	302
6. L'atto di trasformazione	»	302
7. La ripartizione della partecipazione	»	303
8. La responsabilità dei soci e la tutela dei creditori.....	»	303

**Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in
associazione non riconosciuta.....**

.....	pag.	305
1. La relazione degli amministratori.....	»	307
2. Il quorum deliberativo	»	307
3. La tutela dei creditori	»	308
4. L'atto di trasformazione	»	308

**Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in
fondazione.....**

.....	pag.	309
-------	------	-----

**Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in
comunione d'azienda**

.....	pag.	311
1. L'atto di trasformazione	»	312

Trasformazione eterogenea involutiva: da società di capitali in trust... pag.

.....	pag.	313
1. La trasformazione in trust - Apertura del Notariato	»	314
2. Le varie tipologie di trust	»	316
2.1. Trustee: soggetto terzo - Beneficiari: i soci	»	316
2.2. Trustee: soggetto terzo - Beneficiari: soggetti estranei ai soci	»	317
2.3. Trustee: i soci - Beneficiari: i soci e soggetti estranei ai soci.....	»	317
3. La trasformazione della società in trust di scopo	»	318

Trasformazione eterogenea atipica: da associazioni (riconosciute e non) in cooperativa	pag.	320
1. Il divieto di trasformazione dell'associazione	»	320
2. Il quorum deliberativo	»	321
3. La forma dell'atto	»	322
Trasformazione eterogenea atipica: da associazione in fondazione.....	pag.	323
1. Gli aspetti procedurali della trasformazione	»	326
Trasformazione eterogenea atipica: da società cooperativa in società consortile	pag.	328
1. La rilevanza della mutualità prevalente.....	»	329
2. Il quorum deliberativo	»	330
3. La tutela dei creditori	»	330
Trasformazione eterogenea atipica: da ASD in SSD.....	pag.	331
1. La motivazione della trasformazione	»	331
2. La causa della società sportiva dilettantistica	»	334
3. Le limitazioni della trasformazione da ASD a SSD.....	»	335
4. Il procedimento di trasformazione	»	337
5. La perizia di stima	»	338
6. L'atto di trasformazione	»	339
7. Consentita la cessione delle quote della SSD.....	»	339
8. Gli effetti della trasformazione da ASD a SSD.....	»	340
Trasformazione eterogenea atipica: da studio professionale individuale in associazione tra professionisti	pag.	341
1. La cessione dello studio professionale.....	»	341
2. L'associazione professionale - Inquadramento.....	»	344
3. La trasformazione dello studio in associazione professionale	»	346
Trasformazione eterogenea atipica: da associazione o società semplice tra professionisti in STP	pag.	350
Trasformazione eterogenea atipica: da studio professionale in STP	pag.	352
Trasformazione eterogenea atipica: da società semplice professionale in STP	pag.	354
1. La forma dell'atto	»	355

2. La data di efficacia dell'atto	»	355
3. Il quorum deliberativo – Trasformazione in STP di capitali	»	356
4. Il quorum deliberativo – Trasformazione in STP di persone	»	356
5. L'assegnazione della partecipazione	»	357
6. La responsabilità dei soci.....	»	358

Trasformazione eterogenea atipica: da associazione professionale in STP - La procedura pag. 359

1. La forma dell'atto	»	360
2. L'assegnazione della partecipazione	»	361
3. La perizia di stima	»	361

Trasformazione eterogenea atipica: il caso dell'impresa sociale..... pag. 362

1. La gerarchia di applicazione delle norme	»	363
2. I soggetti che possono acquisire la qualifica di impresa sociale	»	365
3. L'attività che può essere svolta dalle imprese sociali	»	365
4. La destinazione del patrimonio e distribuzione degli utili ammessa ...	»	369
5. L'obbligo di devoluzione del patrimonio.....	»	370
6. Le imprese sociali e la trasformazione	»	371
7. La posizione del socio di fronte alla trasformazione.....	»	372
8. Il procedimento di trasformazione	»	373
9. Il regime autorizzatorio della trasformazione.....	»	375
10. La devoluzione del patrimonio.....	»	377
11. La trasformazione della cooperativa sociale ad altra tipologia	»	379

Sezione Terza - TRASFORMAZIONE TRA SOCIETÀ

Trasformazione tra società - Adempimenti al R.I..... pag. 382

1. L'iscrizione al Registro delle Imprese	»	382
1.1. Omogenea - In società di capitali	»	382
1.2. Omogenea - In S.p.a.	»	383
1.3. Omogenea - In società di persone	»	383
1.4. Eterogenea – Da società di capitali	»	384
1.5. Eterogenea - In società di capitali.....	»	387
2. Il modello S1 – Fac simile	»	390
3. Il modello S2 – Fac simile.....	»	394
4. La trasformazione da società di persone in impresa individuale.....	»	398

4.1. Cancellazione della società	»	398
4.2. Iscrizione della impresa individuale	»	398

Sezione Quarta - ASPETTI FISCALI

Trasformazione omogenea - Imposte dirette	pag.	402
1. Le imposte sui redditi	»	403
2. La determinazione del reddito - Principi generali.....	»	408
2.1. Trasformazioni atipiche stesso comparto - La determinazione del reddito	»	408
2.2. Trasformazione omogenea progressiva o regressiva	»	409
3. La data di efficacia della trasformazione	»	410
4. La determinazione del reddito del periodo ante trasformazione	»	412
5. Le riserve ante trasformazione - Inquadramento generale	»	415
5.1. Riserve di capitale.....	»	416
5.2. Riserve di utili	»	416
5.3. Tassazione delle riserve - Trasformazione omogenea progressiva...	»	418
5.4. Tassazione delle riserve - Trasformazione omogenea regressiva...	»	421
6. La trasformazione e la PEX.....	»	426
7. La trasformazione e l'impatto sugli interessi passivi	»	427
7.1. Inquadramento della disciplina	»	427
7.2. Soggetti Ires - Regole di deduzione degli interessi passivi	»	427
7.3. Interessi passivi dei soggetti Irpef	»	437
7.4. Trasformazione - Transito dalla disciplina dell'articolo 96 a quella dell'articolo 61 del TUIR.....	»	441
8. Il riporto delle perdite anteriori alla trasformazione	»	443
8.1. Disciplina delle perdite dei soggetti Irpef - Riforma Legge di bilancio 2019.....	»	443
8.2. Riporto delle perdite nella trasformazione.....	»	447
9. La trasformazione e gli effetti sull'ACE.....	»	452
9.1. Aiuto alla crescita economica (ACE).....	»	453
9.2. Prassi con riferimento alla DIT nella trasformazione	»	455
9.3. Trasformazione omogenea - Limite non superabile del patrimonio netto	»	455
9.4. Trasformazione omogenea - La nuova base ACE.....	»	455
9.5. Trasformazione omogenea - Le eccedenze ACE della società trasformata.....	»	456

9.6. Trasformazione omogenea – Il credito d’imposta Irap da eccedenza ACE	»	457
9.7. ACE nella trasformazione eterogenea	»	457
10. Gli effetti su ISA e disciplina delle società di comodo	»	458
10.1. Indici sintetici di affidabilità - Cenni.....	»	458
10.2. Trasformazione e società di comodo	»	460
10.3. Trasformazione societaria e società di comodo	»	462
10.4. Trasformazione – Società non operative - Il calcolo delle medie triennali	»	464
10.5. Trasformazione – Società in perdita sistematica – Computo 5 periodi d’imposta	»	464
Trasformazione ed elusione	pag.	466
1. Il fatto	»	466
2. La tassazione delle plusvalenze da vendita di partecipazioni	»	467
3. L’operazione prospettata	»	467
4. L’elusione secondo l’Agenzia	»	468
5. L’impatto concreto della risposta.....	»	468
6. In punto di diritto	»	469
Imposte indirette, adempimenti dichiarativi e versamento imposte.....	pag.	470
1. La trasformazione – Problematiche Irap	»	470
1.1. Base imponibile Irap - I metodi di determinazione.....	»	470
1.2. Imprenditori e società di persone - L’opzione per il metodo da bilancio	»	476
1.3. Trasformazione regressiva – La scelta del metodo IRAP	»	480
1.4. Enti non commerciali – Metodo retributivo	»	481
1.5. Credito d’imposta Irap derivante da eccedenze di ACE.....	»	485
2. Gli adempimenti dichiarativi in caso di trasformazione.....	»	490
2.1. Trasformazione progressiva o regressiva - Dichiarazione dei redditi	»	490
2.2. Dichiarazione Irap	»	491
2.3. Utilizzo di crediti d’imposta preesistenti alla trasformazione.....	»	492
2.4. Trasformazione degli Agenti di commercio – Criticità della CU ...	»	492
2.5. Dichiarazione del sostituto d’imposta – Mod. 770 e la Certificazione Unica	»	495
3. Il versamento delle imposte.....	»	496
3.1. Versamento degli acconti nella trasformazione omogenea progressiva.....	»	496

3.2. Trasformazione omogenea regressiva - Versamento degli acconti... »	499
3.3. Versamento acconti trasformazione atipica - Società stesso comparto..... »	501
3.4. Versamento del saldo delle imposte..... »	501
4. La trasformazione - IVA »	503
4.1. Dichiarazione IVA..... »	504
5. La trasformazione - Imposta di registro »	504
Trasformazione eterogenea - Aspetti fiscali pag.	505
1. La premessa metodologica »	505
2. La trasformazione eterogenea - Le combinazioni possibili..... »	505
3. Gli aspetti generali »	506
4. La trasformazione da ente commerciale in società e viceversa »	509
5. La trasformazione da società di capitali a ente associativo..... »	509
6. Quando l'operazione è realizzativa..... »	510
7. Quando l'operazione è neutrale »	510
8. Le riserve di utili - Sorte nella trasformazione eterogenea involutiva.. »	511
9. Le riserve di capitale ex SRL/SPA »	517
10. Le indicazioni da fornire nel modello Redditi ENC..... »	518
11. La trasformazione da ente associativo a società di capitali »	519
11.1. Indicazioni nel modello Redditi ENC..... »	522
11.2. Quando l'operazione è neutrale..... »	522
11.3. La disciplina si applica anche a società di persone e consorzi »	522
11.4. Regime delle riserve »	523
11.5. Trasformazione di società di capitali in aziende in comunione d'azienda..... »	526
11.6. Periodo d'imposta diviso in due dalla trasformazione..... »	526
12. La trasformazione da e in società semplice »	529
13. Gli aspetti fiscali..... »	531
13.1. Trasformazione agevolata in società semplice per le società immobiliari - Cenni..... »	533
13.2. Immobiliari di gestione - Immobili abitativi in locazione »	534
13.3. Immobili abitativi delle società immobiliari - Tesi della presunta strumentalità »	535
14. La "trasformazione" dello studio professionale in società..... »	537
14.1. Professionista e associazioni professionali - Inquadramento fiscale »	538
14.2. Inquadramento fiscale della STP e della STA..... »	539

14.3. Passaggio da studio professionale a società – Cambia il regime fiscale..... »	540
14.4. “Trasformazione” dello studio associato in società..... »	541
14.5. Conferimento dello studio individuale in STP o STA..... »	547
14.6. Conferimento dello studio professionale in società – Profili IVA... »	547
14.7. “Trasformazione” dell’impresa individuale in società e viceversa... »	548
14.8. Maggiori valori da conferimento d’azienda – Riconoscimento fiscale »	549
14.9. “Trasformazione” di società in impresa individuale »	551
14.10. Trasformazione di società in impresa individuale - Imposte dirette..... »	552
14.11. Trasformazione di società in impresa individuale - Imposte indirette »	553
15. La trasformazione eterogenea in Trust – Profili fiscali »	554

Sezione Quinta - FAC-SIMILI ATTI DI TRASFORMAZIONE

Fac simili di atti di trasformazione	pag. 562
---	-----------------

NORMATIVA

- Codice civile - Estratto
- TUIR - Estratto
- D.Lgs n. 117/2017
- D.Lgs n. 112/2017