INDICE

Prefazione ..... pag. 13

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

Lo scioglimento delle società di persone ..... pag. 16

1. Come operano le cause di scioglimento ..... » 18
2. Il decorso del termine ..... » 21
   - 2.1. Proroga tacita legale e proroga tacita convenzionale ..... » 22
   - 2.2. Il termine – La notifica della disdetta da parte del socio ..... » 24
   - 2.3. Legittimità della clausola di proroga automatica salvo disdetta . » 24
   - 2.4. Effetti della disdetta ..... » 24
   - 2.5. Disdetta e la liquidazione della quota ..... » 26
   - 2.6. Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio ..... » 26
3. Conseguimento dell'oggetto sociale ..... » 29
4. Sopravvenuta impossibilità di conseguire l'oggetto sociale ..... » 30
   - 4.1. Insanabile discordia dei soci ..... » 30
5. La volontà di tutti i soci ..... » 32
6. Lo scioglimento per mancata ricostituzione della pluralità dei soci .... » 32
   - 6.1. La liquidazione della quota agli eredi del socio ..... » 36
   - 6.2. L'evoluzione in impresa individuale ..... » 38
7. Altre cause previste dal contratto sociale ..... » 40
   - 7.1. Apertura della liquidazione giudiziale ..... » 41
8. Scioglimento della Sas ..... » 43

Lo scioglimento delle società di capitali ..... pag. 46

1. Le modifiche introdotte con la riforma ..... » 46
2. Le cause di scioglimento ..... » 47
3. Scadenza del termine ..... » 51
4. Raggiungimento dell'oggetto sociale o impossibilità di conseguirlo .... » 60
   - 4.1. Modifica o integrazione dell'oggetto sociale ..... » 63
5. Impossibilità di funzionamento dell'assemblea ..... » 66
6. La riduzione del capitale sociale al di sotto del minimo legale ..... » 69
   - 6.1. Provvedimenti ricostitutivi del capitale ..... » 70

7. Impossibilità di garantire la liquidazione del socio receduto ... » 74
8. Per volontà dei soci ... » 76
9. Altre cause previste dall'atto costitutivo o dallo statuto ... » 78
10. Altre cause legali di scioglimento ... » 78
11. Apertura della procedura di liquidazione giudiziale e della liquidazione controllata ... » 80

Poteri e obblighi degli amministratori nelle società di persone ... pag. 81

1. Nozione di affari urgenti ... » 83
2. Obbligo di tempestiva rilevazione della causa di scioglimento ... » 84
3. Poteri degli amministratori dopo lo scioglimento della società ... » 85
4. La ratifica degli atti non urgenti ... » 87
5. Esclusione del socio dopo il verificarsi della causa di scioglimento ... » 89
6. Le responsabilità dell'organo amministrativo e il risarcimento del danno ... » 90

Poteri e obblighi degli amministratori nelle società di capitali ... pag. 92

1. Gli obblighi degli amministratori in presenza di causa di scioglimento ... » 92
2. I poteri degli amministratori prima della nomina dei liquidatori ... » 96
3. Limiti temporali al potere degli amministratori ... » 99
4. Operazioni vietate e operazioni consentite ... » 100
5. La prova del danno e la sua quantificazione ... » 103
6. CNDCEC – Determinazione e quantificazione del danno ... » 107

Adempimenti contabili della liquidazione ... pag. 109

1. Soggetti che applicano i principi contabili OIC ... » 109
   1.1. Ambito soggettivo di applicazione dei principi OIC ... » 109
   1.2. Principi contabili applicabili durante la liquidazione ... » 109
2. Precedente e nuovo OIC 5: decorrenza e regime transitorio ... » 110
   2.1. Il precedente OIC 5 ... » 110
   2.2. Il nuovo OIC 5 ... » 110
   2.3. Decorrenza ... » 110
   2.4. Regime transitorio ... » 110
3. Elementi comuni al precedente e al nuovo OIC 5 ... » 110
   3.1. Gli adempimenti contabili della liquidazione ... » 111
   3.2. Il passaggio della gestione dagli amministratori ai liquidatori ... » 112
   3.3. L'ultimo bilancio d'esercizio anteriore alla liquidazione ... » 115
   3.4. La situazione dei conti alla data di effetto di scioglimento ... » 116
   3.5. Il rendiconto degli amministratori ... » 117
   3.6. I bilanci annuali durante la liquidazione ... » 132

3.7. Gli acconti ai soci durante la liquidazione ... » 133
3.8. Il bilancio finale di liquidazione ... » 133
3.9. Il piano di riparto ... » 134
3.10. Criteri di ripartizione ... » 135
3.11. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti ... » 135
3.12. Assegnazione di beni in natura ... » 135
3.13. Attribuzione di crediti ai soci ... » 135
3.14. La registrazione del piano di riparto ... » 144
3.15. Approvazione del bilancio finale e conclusione della procedura » 145
4. Peculiarità del precedente OIC 5 ... » 147
4.1. Impostazione generale del precedente OIC 5 ... » 147
4.2. Il bilancio iniziale secondo il precedente OIC 5 ... » 147
4.3. I criteri di valutazione del precedente OIC 5 ... » 150
4.4. Il Fondo per costi e oneri di liquidazione ... » 152
4.5. La prosecuzione dell'attività durante la liquidazione nel precedente OIC 5 ... » 153
4.6. I bilanci annuali secondo il precedente OIC 5 ... » 155
4.7. Il bilancio finale secondo il precedente OIC 5 ... » 156
4.8. La revoca della liquidazione secondo il precedente OIC 5 ... » 159
5. Caratteristiche del nuovo OIC 5 ... » 159
5.1. La nuova impostazione del bilancio di liquidazione ... » 159
5.2. Liquidazione senza prosecuzione dell'attività e liquidazione con attività in continuazione ... » 159
5.3. Il modello contabile misto se c'è prosecuzione di attività ... » 161
5.4. I nuovi criteri di valutazione ... » 168
5.5. Le Rettifiche di liquidazione ... » 172
5.6. Il superamento del Fondo per costi e oneri di liquidazione ... » 174
5.7. I costi necessari e funzionali alla liquidazione ... » 174
5.8. I contratti onerosi ... » 175
5.9. I nuovi schemi di bilancio ... » 178
5.10. I bilanci annuali nel nuovo OIC 5 ... » 178
5.11. Il bilancio finale nel nuovo OIC 5 ... » 179
5.12. Nota integrativa e relazione sulla gestione ... » 181
5.13. La revoca della liquidazione secondo il nuovo OIC 5 ... » 181

Poteri dei liquidatori e criteri per lo svolgimento della liquidazione ... pag. 182
1. I liquidatori di Srl e Spa – Le differenze ... » 185
2. L'esercizio provvisorio dell'attività d'impresa ... » 186
3. I criteri di valutazione durante l'esercizio provvisorio ... » 191
4. Decorrenza e prima applicazione del nuovo OIC 5 ... » 193

Revoca dello stato di liquidazione – Gli effetti civilistici e fiscali ..... pag. 194
1. Natura e presupposti dell'istituto ..... » 195
   1.1. Revoca dello stato di liquidazione nel vecchio e nuovo ordinamento ..... » 196
   1.2. Legittimità della revoca dello stato di liquidazione ..... » 198
   1.3. Società di capitali – Revoca dello stato di liquidazione ..... » 201
   1.4. Società di persone – Revoca dello stato di liquidazione ..... » 203
2. La delibera di revoca dello stato di liquidazione ..... » 204
3. Operazioni straordinarie e revoca della liquidazione ..... » 206
   3.1. Trasformazione di società in liquidazione ..... » 206
   3.2. Fusione e scissione di società in liquidazione ..... » 207
   3.3. La revoca implicita ..... » 208
   3.4. Rimozione della causa di scioglimento ..... » 208
4. Aspetti contabili della revoca della liquidazione ..... » 209
   4.1. Revoca della liquidazione secondo il precedente OIC 5 ..... » 209
   4.2. Adempimenti alla data di efficacia della revoca ..... » 209
   4.3. Attività non proseguita durante la liquidazione ..... » 210
   4.4. Attività proseguita durante la liquidazione ..... » 211
   4.5. Bilancio dell'esercizio nel quale interviene la revoca ..... » 211
5. La revoca della liquidazione nel nuovo OIC 5 ..... » 212
6. Aspetti fiscali della revoca della liquidazione ..... » 214
   6.1. Riporto delle perdite fiscali a seguito della revoca di liquidazione ..... » 220

La messa in liquidazione della Srl senza atto notarile ..... pag. 222
1. Cause di scioglimento della Srl e decorrenza ..... » 222
2. Liquidazione senza notaio – Ricognizione dei presupposti ..... » 224

Gli adempimenti telematici della liquidazione ..... pag. 227
1. Esempio utilizzato nelle tavole ..... » 228
   1.1. Accertamento e iscrizione della causa di scioglimento ..... » 228
   1.2. Messa in liquidazione e nomina del liquidatore ..... » 230
2. Il diverso caso dello scioglimento deliberato dall'assemblea ..... » 231
3. Avvertenza operativa ..... » 232
   3.1. Cancellazione della società dal Registro delle imprese ..... » 232
   3.2. Deposito del bilancio finale di liquidazione ..... » 233
   3.3. Approvazione espressa e cancellazione contestuale ..... » 233
   3.4. Approvazione tacita e successiva cancellazione ..... » 235
   3.5. Cancellazione d'ufficio ..... » 236

3.6. Allegati e completamento della pratica ... » 236
3.7. Cessazione della partita IVA e Comunicazione Unica ... » 237
3.8. Deposito dei libri e delle scritture ... » 237

Estinzione della società - Effetti civilistici della cancellazione dal Registro delle imprese ... pag. 240
1. La cancellazione delle società di capitali – Generalità ... » 240
1.1. La norma precedente e la giurisprudenza ... » 240
1.2. La norma attuale e la giurisprudenza ... » 241
1.3. Cancellazione dal Registro delle imprese ed estinzione della società di capitali ... » 241
1.4. La procedura di cancellazione introdotta dal D.L. n. 76 del 2020 » 242
1.5. Cancellazione irregolare e cancellazione della cancellazione ... » 244
1.6. Possibilità per i creditori sociali di recuperare il credito nei confronti della società di capitali ... » 244
2. Cancellazione della società di persone ... » 248
3. Procedure di cancellazione dal Registro delle imprese – Quando interviene il Conservatore ... » 251
3.1. Società di capitali inattive ... » 251
3.2. Cancellazione d'ufficio e beni sociali ... » 252
3.3. Società di persone ... » 252
3.4. Società di capitali ... » 252
4. Sorte dei debiti della società ... » 253
4.1. Responsabilità dei soci di società di capitali per i debiti sociali ... » 254
4.2. Le SS.UU mettono i paletti ... » 255
5. Responsabilità dei soci di società di persone per i debiti sociali ... » 258
6. Debiti per cui esiste un titolo esecutivo emesso nei confronti della società estinta ... » 259
7. La liquidazione non giustifica, da sola, il ruolo straordinario ... » 260
8. Responsabilità del liquidatore per i debiti sociali ... » 261
8.1. Il liquidatore e l'obbligo di pagare nel rispetto della par conditio creditorum ... » 262
9. Sopravvenienze delle società estinta ... » 266
9.1. Attività non indicate nel bilancio di liquidazione ... » 266
9.2. Il sopravvenire di un immobile ... » 267
9.3. Pretese e crediti incerti ... » 268
10. Cancellazione della società e capacità di stare in giudizio ... » 271
10.1. Cancellazione in pendenza di un giudizio ... » 272
10.2. L'ultrattività del mandato alla lite ... » 273

Società estinta e cancellata dal Registro delle imprese - Debiti e crediti tributari ..... pag. 275

1. Cancellazione di una società dal Registro delle imprese e debiti sociali ..... » 276
2. Se il creditore della società estinta è l'Amministrazione finanziaria .... » 279
3. I più ampi poteri dell'Amministrazione finanziaria ..... » 279
4. Differimento di 5 anni solo per cancellazioni post 13 dicembre 2014 ... » 281
5. Disciplina per le società estinte dopo il 13 dicembre 2014..... » 283
6. A chi si applicano i più ampi poteri dell'Amministrazione – Ambito soggettivo..... » 284
7. I più ampi poteri dell'Amministrazione – Ambito di applicazione ..... » 284
8. Chi rappresenta la società estinta..... » 285
9. Notifica a società cancellate dal Registro delle imprese ..... » 286
10. Giudizi in corso davanti alle Commissioni tributarie o in Cassazione. » 292
11. L'atto nei confronti della società come presupposto dell'azione nei confronti dei soci o del liquidatore..... » 293
12. Responsabilità per i debiti d'imposta ex articolo 36 del D.P.R. n. 602/1973 ..... » 294
13. Responsabilità dei soci per i debiti d'imposta ..... » 295
14. Se il socio non ha percepito nulla dal bilancio di liquidazione ..... » 299
    - 14.1. Il socio è successore anche se nulla ha percepito dal bilancio di liquidazione? ..... » 299
    - 14.2. Cosa hanno stabilito le SS.UU – Creditori in generale..... » 300
    - 14.3. Cosa hanno stabilito le SS.UU – Creditore Amministrazione finanziaria ..... » 301
    - 14.4. Ulteriori sviluppi giurisprudenziali della questione esaminata dalle SS.UU ..... » 303
    - 14.5. Il procedimento nei confronti del socio..... » 304
    - 14.6. L'atto notificato al socio ..... » 304
    - 14.7. La scadenza dei 5 anni ..... » 305
15. Riparto tra gli ex soci delle maggiori imposte ..... » 305
16. Responsabilità dei liquidatori per i debiti d'imposta ..... » 306
17. I debiti d'imposta per i quali il liquidatore è responsabile..... » 309
18. Responsabilità penale del liquidatore..... » 313
19. Società estinte prima del 13 dicembre 2014..... » 317
20. Società estinte – Crediti d'imposta emersi dopo l'estinzione..... » 318

Diritti del creditore particolare del socio di società di persone e di capitali ..... pag. 319

1. Società semplice e società di persone commerciali irregolari ..... » 319
2. Richiesta di liquidazione della quota sociale del socio..... » 320

3. Snc e Sas regolari – I diritti del creditore particolare del socio ..... » 323
4. Azioni del creditore sugli utili spettanti al socio ..... » 324
5. Atti conservativi o esecutivi sulla quota spettante in sede di liquidazione al socio suo debitore ..... » 324
6. L'esproprio della quota del debitore moroso ..... » 326
7. Divieto di compensazione del creditore particolare ..... » 328
8. Creditore del socio di società di capitali ..... » 329

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

La liquidazione: aspetti fiscali generali ..... pag. 332

1. Premessa ..... » 332
2. Come distinguere le liquidazioni soggette alla vecchia e alla nuova disciplina – L'inizio della liquidazione ..... » 333
3. Disciplina anteriforma – Liquidazioni iniziate entro il 31 dicembre 2024 ..... » 333
4. Disciplina anteriforma – Liquidazione – Profili generali – Periodo di liquidazione unitariamente considerato ..... » 334
5. Disciplina anteriforma – Criteri di determinazione del reddito del periodo antecedente la liquidazione ..... » 335
6. Disciplina anteriforma – Determinazione del reddito dei periodi d'imposta intermedi ..... » 339
7. Le criticità che hanno portato alla riscrittura della norma ..... » 340
8. Disciplina post riforma – Conferme di impostazione ..... » 341
9. Le criticità risolte dalla riforma ..... » 342
10. Disciplina post riforma – Liquidazione società di persone e imprese individuali – Le modifiche ..... » 342
11. Disciplina post riforma – Liquidazione società di capitali – Le modifiche ..... » 343

La liquidazione dei soggetti IRPEF ..... pag. 345

1. Premessa ..... » 345
2. Liquidazioni iniziate entro il 31 dicembre 2024 ..... » 345
3. Soggetti IRPEF – Il periodo di imposta in cui inizia la liquidazione ..... » 345
4. Soggetti IRPEF – Il periodo ante liquidazione ..... » 345
5. Soggetti IRPEF – Perdite esercizi anteriori alla messa in liquidazione . » 346
6. Soggetti IRPEF – Le perdite del periodo di liquidazione ..... » 346
7. Soggetti IRPEF – Liquidazione che si chiude entro 3 periodi d'imposta ..... » 347
8. Soggetti IRPEF – Liquidazione con durata maggiore di tre periodi d'imposta ..... » 353
9. Imprenditori individuali – Adempimenti dichiarativi II.DD. ..... » 355

10. Società di persone – Adempimenti dichiarativi II.DD. ..... » 359
10.1. La data di inizio della liquidazione per le società di persone ..... » 360
10.2. L'IRAP nella liquidazione delle società di persone ..... » 361
10.3. Adempimenti dichiarativi – Esempio riepilogativo ..... » 362
10.4. Estinzione senza messa in liquidazione ..... » 362
11. Sas che in seguito alla morte dell'accomandante si scioglie ed è posta in liquidazione ..... » 363
12. Disciplina postriforma – Liquidazioni iniziate dal 1° gennaio 2025 ..... » 365
12.1. La situazione frutto della Riforma per nuove liquidazioni ..... » 365
12.2. Il nuovo articolo 182, comma 2, del TUIR – Il periodo ante liquidazione ..... » 365
12.3. Il nuovo articolo 182, comma 2, del TUIR – Liquidazione con periodi d'imposta definitivi ..... » 366
12.4. Il nuovo articolo 182, comma 2, del TUIR – Le perdite ..... » 366
12.5. Il nuovo articolo 182, comma 2, del TUIR – Liquidazioni brevi ... » 367
12.6. Il carry back delle perdite nelle liquidazioni brevi ..... » 367
12.7. L'opzione per la tassazione separata ..... » 369
12.8. La tassazione separata dell'imprenditore individuale e dei soci delle società di persone ..... » 371
13. Soggetti IRPEF – La liquidazione chiusa in perdita ..... » 373

Liquidazione dei soggetti IRPEF dal 1° gennaio 2025 – Il Modello di dichiarazione ..... pag. 375

1. Premessa ..... » 375
2. Modello REDDITI PF – Frontespizio – Recepimento della Riforma ..... » 375
3. Modello REDDITI SP – Frontespizio – Recepimento della Riforma ..... » 376
4. Liquidazione che inizia e termina nel 2025 ..... » 376
5. Dichiarazione integrativa periodo d'imposta 2025 (in presenza di carry back di perdite 2026 o 2027) ..... » 377
6. Società in contabilità ordinaria ..... » 378
7. Società in contabilità semplificata ..... » 379
8. Società agricole e di allevamento ..... » 379
9. Modello REDDITI SP – Quadro RS ..... » 379
10. Integrativa dei soci di società di persone ..... » 381

Liquidazione dei soggetti IRES ..... pag. 383

1. Premessa ..... » 383
1.1. Liquidazioni iniziate entro il 31 dicembre 2024 ..... » 383
2. La data di inizio della liquidazione per le società di capitali ..... » 383
3. Società di capitali – Le perdite nella liquidazione ..... » 384
4. Società di capitali in liquidazione – L'applicazione della PEX ..... » 388
5. Società di capitali – Adempimenti dichiarativi ..... » 390

Liquidazione dei soggetti IRES dal 1° gennaio 2025 – Il Modello di dichiarazione ..... pag. 394

1. Società di capitali – Le novità della riforma ..... » 394
   - 1.1. La conferma – La suddivisione del periodo d'imposta in cui inizia la liquidazione ..... » 395
   - 1.2. Determinazione del reddito "definitiva" ..... » 395
   - 1.3. Società di capitali – Criticità e soluzioni della riforma – la nuova gestione delle perdite ..... » 395
   - 1.4. Soci di soggetti IRES – Niente tassazione separata ..... » 396
   - 1.5. Niente carry back nel consolidato ..... » 397
   - 1.6. Niente carry back nel regime di trasparenza ..... » 397
   - 1.7. La liquidazione nel Modello REDDITI SC 2026 ..... » 397
   - 1.8. Il coordinamento con la dichiarazione integrativa ..... » 398
   - 1.9. Le istruzioni al Modello REDDITI SC 2026 ..... » 398
   - 1.10. Le nuove caselle nel frontespizio ..... » 399
2. SIIQ e SINQ ..... » 402
   - 2.1. Maggiorazione IRES società di comodo ..... » 402
   - 2.2. Implicazioni operative e profili critici ..... » 403

Società di comodo (di persone e di capitali) e liquidazione ..... pag. 405

Disciplina IVA, IRAP e Modello 770 ..... pag. 410

1. IVA – Specificità delle società in liquidazione ..... » 410
   - 1.1. Detrazione IVA anche per acquisti effettuati durante la fase di liquidazione della società ..... » 410
2. Rimborso del credito IVA in caso di cessazione dell'attività ..... » 412
3. Prescrizione del diritto al rimborso ..... » 413
4. Garanzia per i rimborsi superiori a 30.000 euro ..... » 414
5. Garanzia prestata dalla capogruppo ..... » 415
6. Indici Sintetici di Affidabilità ..... » 415

Holding in liquidazione e Archivio dei Rapporti Finanziari ..... pag. 418

1. Società in liquidazione ..... » 418

Assegnazioni ai soci in natura ..... pag. 420

1. La tassazione in capo alla società assegnante ..... » 420
   - 1.1. Assegnazione di beni strumentali o patrimoniali ..... » 420
   - 1.2. Assegnazione di beni merce ..... » 422
2. Il regime IVA dell'assegnazione di beni ai soci ..... » 423
3. Valore da indicare nella fattura ..... » 424

4. Effetti dell'assegnazione sulla detrazione IVA ..... » 426
5. Le imposte d'atto in caso di assegnazione ..... » 427
5.1. Imposte d'atto – Le aliquote ..... » 428
5.2. Immobili abitativi ..... » 428
5.3. Immobili strumentali ..... » 429
5.4. Terreni agricoli ..... » 431
6. Imposte d'atto – La base imponibile ..... » 431

Tassazione del socio in ipotesi di liquidazione della società ..... pag. 432
1. Reddito conseguito dall'imprenditore individuale in liquidazione ..... » 433
2. Redditi da persone fisiche socie di società di persone il liquidazione .. » 433
2.1. Socio – Persona fisica non imprenditore ..... » 434
2.2. Socio – Persona fisica imprenditore ..... » 437
2.3. Socio – Società di persone ..... » 437
2.4. Socio – Società di capitali ..... » 438
3. Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione società di capitali ..... » 439
3.1. Socio – Persona fisica non imprenditore ..... » 440
3.2. Socio – Persona fisica imprenditore ..... » 441
3.3. Socio – Società di persone ..... » 442
3.4. Socio – Società di capitali ..... » 443
3.5. Distribuzione di acconti sul riparto finale ..... » 445
3.6. Le peculiarità della tassazione delle riserve in base alla natura del socio ..... » 445
4. La liquidazione delle somme a seguito di rivalutazione delle partecipazioni ..... » 447