

INDICE

☐ Aspetti generali	pag.	7
■ Soggetti interessati.....	»	7
■ Soggetti destinatari dell'assegnazione.....	»	7
■ Beni oggetto di assegnazione.....	»	8
■ Modalità di assegnazione	»	9
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva dovuta.....	»	9
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	»	11
☐ Soggetti interessati	pag.	12
■ Società che possono effettuare l'assegnazione agevolata	»	12
■ Requisiti dei soci destinatari dell'assegnazione	»	14
■ Assegnazione in presenza di fusione o scissione	»	17
☐ Beni oggetto di assegnazione	pag.	18
■ Beni immobili	»	19
■ Beni mobili iscritti in pubblici registri	»	22
■ Verifica dei requisiti dei beni	»	22
☐ La determinazione dell'imposta sostitutiva	pag.	24
■ La base imponibile.....	»	24
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	»	31
■ Società non operative.....	»	32
■ Annullamento di riserve in sospensione d'imposta.....	»	36
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	»	38
☐ Effetti in capo alla società	pag.	39
■ Aspetti civilistici	»	39
■ Imposte dirette	»	43
■ Imposte indirette.....	»	44
■ Trattamento assegnazioni soggette ad IVA.....	»	50
■ Assegnazioni soggette ad imposta di registro	»	60
■ Tabelle riepilogative IVA-registro-ipocatastali per fabbricati	»	65
■ Rettifica della detrazione IVA	»	65
■ Aspetti contabili	»	69
■ Aspetti dichiarativi.....	»	78

□ Effetti fiscali in capo al socio	pag. 81
■ Aspetti generali	» 81
■ Tassazione del socio di società di capitali	» 83
■ Tassazione del socio di società di persone	» 89
■ Tabella riepilogativa	» 90
■ Assegnazione in caso di recesso, riduzione del capitale e liquidazione.....	» 91
■ Trasformazione in società semplice: effetti sulla fiscalità del socio	» 91
□ Cessione agevolata	pag. 93
■ Soggetti interessati.....	» 94
■ Tipologie di cessione.....	» 94
■ Beni oggetto dell'agevolazione.....	» 95
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva dovuta.....	» 97
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	» 99
■ Aspetti contabili	» 99
■ Effetti in capo alla società	» 100
■ Effetti in capo ai soci	» 101
■ Esempi di cessioni agevolate	» 102
■ Considerazioni conclusive	» 104
□ Trasformazione in società semplice	pag. 105
■ Soggetti interessati.....	» 106
■ Beni oggetto dell'agevolazione.....	» 108
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva dovuta.....	» 110
■ Versamento dell'imposta sostitutiva	» 111
■ Perfezionamento dell'opzione	» 111
■ Effetti in capo alla società	» 112
■ Effetti in capo ai soci della società semplice	» 113
■ Successiva cessione degli immobili (periodo di osservazione).....	» 114
□ Esempi.....	pag. 115
■ Assegnazione immobile non abitativo e annullamento riserve di utili	» 115
■ Assegnazione immobile non abitativo e annullamento riserve di capitale	» 116
■ Assegnazione di immobile integralmente ammortizzato	» 117
■ Assegnazione di immobile ristrutturato	» 118
■ Assegnazione immobile abitativo	» 119
■ Assegnazione immobile ad uno dei soci	» 120
■ S.r.l. a socio unico e assegnazione	» 121

■ Estromissione immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa individuale	pag. 123
■ Soggetti interessati.....	» 123
■ Beni oggetto dell'estromissione	» 125
■ Esercizio dell'opzione	» 128
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	» 129
■ Modalità e termini di versamento dell'imposta sostitutiva	» 131
■ Aspetti contabili.....	» 132
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 132
■ Perfezionamento dell'estromissione.....	» 139
■ Trattamento fiscale dell'immobile estromesso	» 142
■ Cessione dell'immobile estromesso	» 142

NORMATIVA

■ Normativa	pag. 144
■ Legge 28 dicembre 2015, n. 208 - estratto.....	» 144
■ Circolare Agenzia delle Entrate 1° giugno 2016, n. 26.....	» 144