

# INDICE

❑ Prefazione .....	pag. 7
--------------------	--------

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

❑ <b>Lo scioglimento delle società di persone</b> .....	pag. 10
■ Come operano le cause di scioglimento .....	» 12
■ Il decorso del termine .....	» 13
■ Conseguimento dell'oggetto sociale .....	» 19
■ Sopravvenuta impossibilità di conseguire l'oggetto sociale .....	» 20
■ La volontà di tutti i soci .....	» 21
■ Lo scioglimento per mancata ricostituzione della pluralità dei soci .....	» 22
■ Altre cause previste dal contratto sociale .....	» 27
■ Dichiarazione di fallimento .....	» 27
■ Scioglimento della Sas .....	» 28
❑ <b>Lo scioglimento delle società di capitali</b> .....	pag. 30
■ Le modifiche introdotte con la riforma .....	» 30
■ Le cause di scioglimento .....	» 31
■ Scadenza del termine .....	» 34
■ Conseguimento dell'oggetto sociale o sopravvenuta impossibilità di conseguirlo .....	» 38
■ Impossibilità di funzionamento dell'assemblea .....	» 42
■ Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale .....	» 44
■ Impossibilità di garantire la liquidazione del socio receduto .....	» 48
■ Per volontà dei soci .....	» 49
■ Altre cause previste dall'atto costitutivo o dallo statuto .....	» 50
■ Altre cause legali di scioglimento .....	» 51
❑ <b>Poteri e obblighi degli amministratori nelle società di persone</b> .....	pag. 52
■ Nozione di affari urgenti .....	» 53
■ Poteri degli amministratori dopo lo scioglimento della società .....	» 54
■ La ratifica degli atti non urgenti .....	» 55
■ Esclusione del socio durante la liquidazione .....	» 56
■ Le responsabilità dell'organo amministrativo e il risarcimento del danno .....	» 56
❑ <b>Poteri e obblighi degli amministratori nelle società di capitali</b> .....	pag. 58
■ Gli obblighi degli amministratori in presenza di causa di scioglimento .....	» 58
■ I poteri degli amministratori prima della nomina dei liquidatori .....	» 59
■ Limiti temporali al potere degli amministratori .....	» 60
■ Operazioni vietate e operazioni consentite .....	» 61
■ La prova del danno e la sua quantificazione .....	» 62

❑ <b>Adempimenti contabili della liquidazione</b> .....	pag. 66
■ L'ultimo bilancio ordinario degli amministratori prima dell'inizio della liquidazione .....	» 68
■ La consegna dei libri sociali .....	» 71
■ La situazione contabile analitica .....	» 72
■ Il rendiconto della gestione degli amministratori .....	» 74
■ Il bilancio iniziale di liquidazione .....	» 77
■ Il fondo per costi e oneri di liquidazione .....	» 82
■ I bilanci annuali del periodo di liquidazione .....	» 87
■ Il bilancio finale di liquidazione .....	» 90
■ Il piano di riparto .....	» 94
■ Il deposito del bilancio finale di liquidazione .....	» 111
❑ <b>Poteri dei liquidatori e criteri per lo svolgimento della liquidazione</b> .....	pag. 113
■ I liquidatori di S.r.l. e S.p.a. - Le differenze .....	» 114
■ L'esercizio provvisorio dell'attività d'impresa .....	» 115
■ I criteri di valutazione durante l'esercizio provvisorio .....	» 118
❑ <b>Revoca dello stato di liquidazione - Gli effetti civilistici e fiscali</b> .....	pag. 120
■ Natura e presupposti dell'istituto .....	» 120
■ La delibera di revoca dello stato di liquidazione .....	» 125
■ Operazioni straordinarie e revoca della liquidazione .....	» 127
■ Aspetti contabili della revoca della liquidazione .....	» 129
■ Aspetti fiscali della revoca della liquidazione .....	» 132
❑ <b>La messa in liquidazione della Srl senza atto notarile</b> .....	pag. 140
■ Cause di scioglimento della Srl e decorrenza .....	» 140
■ Liquidazione senza notaio - Ricognizione dei presupposti .....	» 141
■ La pratica telematica per lo scioglimento senza notaio .....	» 142
■ Le verifiche del registro delle imprese .....	» 148
❑ <b>Cancellazione della società dal Registro delle Imprese - Adempimenti telematici</b> .....	pag. 149
■ Strumentazione occorrente .....	» 149
■ Documentazione occorrente .....	» 149
❑ <b>Estinzione della società - Effetti civilistici della cancellazione dal Registro delle Imprese</b> .....	pag. 156
■ La cancellazione delle società di capitali - Generalità .....	» 156
■ Cancellazione della società di persone .....	» 160
■ Sorte dei debiti della società di capitali .....	» 161
■ Debiti per cui esiste un titolo esecutivo emesso nei confronti della società estinta .....	» 164
■ Responsabilità del liquidatore per i debiti sociali .....	» 165
■ Sopravvenienze delle società estinta .....	» 167
■ Riflessi della estinzione sul piano processuale .....	» 170
■ Irreversibilità degli effetti della cancellazione .....	» 173
❑ <b>Società estinta e cancellata dal Registro delle Imprese - Debiti e crediti tributari</b> .....	pag. 175
■ Cancellazione di una società dal Registro delle Imprese e debiti sociali .....	» 176
■ Se il creditore della società estinta è l'amministrazione finanziaria .....	» 177
■ I più ampi poteri dell'amministrazione finanziaria .....	» 177

■ Differimento di 5 anni solo per cancellazioni post 13 dicembre 2014.....	»	177
■ Disciplina per le società estinte dopo il 13 dicembre 2014.....	»	178
■ A chi si applicano i più ampi poteri dell'amministrazione - Ambito soggettivo.....	»	179
■ I più ampi poteri dell'amministrazione - Ambito di applicazione.....	»	179
■ Chi rappresenta la società estinta.....	»	179
■ Notifica a società cancellate dal Registro delle Imprese.....	»	180
■ Giudizi in corso davanti alle Commissioni tributarie o in Cassazione.....	»	183
■ L'atto nei confronti della società come presupposto dell'azione nei confronti dei soci o del liquidatore.....	»	184
■ Responsabilità per i debiti d'imposta ex articolo 36 del D.P.R. n. 602/1973.....	»	185
■ Responsabilità dei soci per i debiti d'imposta.....	»	185
■ Riparto tra gli ex soci delle maggiori imposte.....	»	188
■ Responsabilità dei liquidatori per i debiti d'imposta.....	»	188
■ Responsabilità dei liquidatori nella disciplina previgente.....	»	189
■ Responsabilità dei liquidatori aggravata nella nuova disciplina.....	»	189
■ I debiti d'imposta per i quali il liquidatore è responsabile.....	»	190
■ Responsabilità penale del liquidatore.....	»	193
■ Società estinte prima del 13/12/14 - Notifiche e contenziosi.....	»	195
■ Atti notificati alle società estinte prima 13/12/14.....	»	195
■ Giudizi pendenti per le società estinte entro il 13/12/14.....	»	196
■ Società estinte - Crediti d'imposta emersi dopo l'estinzione.....	»	197
<b>□ Diritti del creditore particolare del socio di società di persone e di capitali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>198</b>
■ Società semplice e società di persone commerciali irregolari.....	»	198
■ Richiesta di liquidazione della quota sociale del socio.....	»	199
■ Snc e S.a.s. regolari - I diritti del creditore particolare del socio.....	»	200
■ Azioni del creditore sugli utili spettanti al socio.....	»	201
■ Atti conservativi o esecutivi sulla quota spettante in sede di liquidazione al socio suo debitore.....	»	202
■ L'esproprio della quota del debitore moroso.....	»	203
■ Divieto di compensazione del creditore particolare.....	»	205
■ Creditore del socio di società di capitali.....	»	205

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

<b>□ La liquidazione: aspetti fiscali generali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>208</b>
■ Liquidazione - Profili generali - Periodo di liquidazione unitariamente considerato.....	»	208
■ Criteri di determinazione del reddito del periodo antecedente la liquidazione.....	»	209
■ Determinazione del reddito dei periodi d'imposta intermedi.....	»	212
<b>□ La liquidazione dei soggetti IRPEF.....</b>	<b>pag.</b>	<b>213</b>
■ Imprese individuali e società di persone - Le perdite nella liquidazione.....	»	213
■ Imprese individuali e società di persone - Perdite esercizi anteriori alla messa in liquidazione.....	»	214
■ Imprese individuali e società di persone - Liquidazione che si chiude entro 3 periodi d'imposta.....	»	214
■ Imprese individuali e società di persone - Liquidazione con durata maggiore di tre periodi d'imposta.....	»	218
■ Imprenditori individuali - Adempimenti dichiarativi.....	»	219
■ Società di persone - Adempimenti dichiarativi.....	»	222

❑ <b>Liquidazione dei soggetti IRES</b> .....	pag. 224
■ Società di capitali - Le perdite nella liquidazione .....	» 224
■ Società di capitali - Adempimenti dichiarativi .....	» 227
❑ <b>Società di comodo (di persone e di capitali) e liquidazione</b> .....	pag. 229
❑ <b>Disciplina IVA, IRAP e Modello 770</b> .....	pag. 231
❑ <b>Assegnazione ai soci</b> .....	pag. 232
■ La tassazione in capo alla società assegnante .....	» 232
■ Il regime IVA dell'assegnazione di beni ai soci .....	» 233
■ Valore da indicare nella fattura .....	» 234
■ Effetti dell'assegnazione sulla detrazione IVA .....	» 235
■ Le imposte d'atto in caso di assegnazione .....	» 236
■ Imposte d'atto - Le aliquote.....	» 237
■ Imposte d'atto - La base imponibile .....	» 239
❑ <b>Tassazione del socio in ipotesi di liquidazione della società</b> .....	pag. 240
■ Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione imprenditore individuale.....	» 240
■ Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione società di persone.....	» 241
■ Redditi conseguiti dai soci: soggetto in liquidazione società di capitali.....	» 244
■ La riserva da rivalutazione nelle società di persone .....	» 250
■ La liquidazione delle somme a seguito di rivalutazione delle partecipazioni .....	» 252

## Sezione Terza - NORMATIVA

❑ <b>Normativa</b> .....	pag. 254
■ Codice Civile (Estratto) .....	» 254
■ Codice di procedura civile (Estratto) .....	» 269
■ Decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1986, n. 131 (Estratto).....	» 270
■ Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 (Estratto) .....	» 270
■ Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 (Estratto) .....	» 289
■ Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602 (Estratto) .....	» 293
■ Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (Estratto).....	» 294
■ Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (Estratto) .....	» 301
■ Legge 27 luglio 2000, n. 212 (Estratto) .....	» 303
■ D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175 (Estratto).....	» 304
■ Regio Decreto 16 marzo 1942, n. 267 (Estratto).....	» 305

# PREFAZIONE

L'azienda è stata paragonata all'essere umano: si costituisce, svolge la propria attività e poi, fatalmente, si estingue. In verità, se questa è una certezza per gli esseri viventi, all'azienda può toccare miglior sorte: può, infatti, scindersi, fondersi, essere conferita, trasformarsi.

Qui parliamo di liquidazione dell'impresa individuale e di quella societaria.

Il presente volume affronta in modo sistematico ed esaustivo gli aspetti civilistici, contabili e fiscali della liquidazione.

La prima parte del libro si concentra sulle cause di liquidazione, sui conseguenti adempimenti e responsabilità degli amministratori fino al passaggio di consegne ai liquidatori.

La seconda parte approfondisce quelli che sono i compiti dei liquidatori, i criteri che devono seguire per la liquidazione anche nell'ipotesi di esercizio provvisorio. Vengono analizzati nel dettaglio la presa in carico dell'azienda, l'inventario iniziale, l'appostamento del fondo rischi e oneri di liquidazione e il suo assorbimento nel tempo, il primo bilancio di liquidazione, quelli intermedi e il bilancio finale di liquidazione.

La responsabilità degli amministratori e dei liquidatori negli anni è notevolmente accresciuta anche per effetto della norma che ha previsto la possibilità da parte dell'amministrazione finanziaria di rivalersi su liquidatori e soci per accertamenti notificati fino a 5 anni successivi alla richiesta di cancellazione della società dal Registro delle imprese. Il tema è ampiamente trattato.

Vengono illustrati, con l'ausilio delle videate di Fedra, gli adempimenti al Registro delle imprese concernenti il deposito del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto fino alla richiesta di cancellazione della società.

Particolare attenzione è riservata agli aspetti fiscali, così diversificati a seconda della natura del soggetto in liquidazione: impresa individuale, società di persone e società di capitali. Utilizzo o meno delle perdite del periodo di liquidazione, tassazione provvisoria, reddito di conguaglio e, ricorrendone i presupposti, tassazione separata in capo al socio persona fisica, dalla quale si può decadere retroattivamente nel caso in cui la liquidazione diventi "lunga".

Nel testo si danno atto delle interpretazioni dell'Agenzia delle entrate e delle decisioni della Cassazione. Il tutto illustrato con l'ausilio di schemi, tabelle e *fac simili* di atti perché, certamente, l'approfondimento è importante e non manca in questo libro, ma altrettanto importante è la chiarezza e la sinteticità di esposizione che consente di non disperdersi all'interno del volume.

Lelio Cacciapaglia