

Indice

PROFILO DELL'AUTORE	3
PRESENTAZIONE.....	11

PARTE PRIMA L'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI

1. ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI E RIDUZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DELLA SOCIETÀ.....	15
1. La natura delle operazioni di assegnazione dei beni ai soci	15
2. Assegnazione dei beni ai soci nelle società di capitali.....	16
2.1 Distribuzione in “natura” di utili e di riserve di utili	17
2.1.1 L'ammissibilità della distribuzione di utili in natura.....	20
2.1.2 Le modalità di distribuzione degli utili in natura	21
2.2 Distribuzione in “natura” di riserve di capitale.....	22
2.3 Restituzione “in natura” del capitale sociale.....	24
2.3.1 L'ammissibilità della restituzione del capitale in natura.....	26
2.4 Le (presunte) priorità civilistiche nella distribuzione delle ri- serve e del capitale	27
2.5 La distribuzione della riserva di rivalutazione	29
3. Assegnazione dei beni ai soci nelle società di persone	31
4. Assegnazione di beni a seguito di recesso ed esclusione del socio	33
4.1 Il recesso nelle società di capitali (cenni)	33
4.2 Il recesso nelle società di persone (cenni)	36
5. Assegnazione di beni in sede di liquidazione della società	37
5.1 La liquidazione delle società di capitali e la ripartizione dell'at- tivo residuo ai soci (cenni)	38
5.2 La liquidazione delle società di persone (cenni)	39
6. Profili di responsabilità dell'assegnazione dai beni ai soci (cenni).....	40

2. LA TASSAZIONE ORDINARIA DELL'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI NELLE IMPOSTE SUL REDDITO..... 43

1.	Premessa: la rilevanza delle assegnazioni ai soci ai fini delle imposte sul reddito	43
2.	La tassazione dei beni assegnati iscritti nelle immobilizzazioni	45
2.1	La tassazione delle plusvalenze da assegnazione.....	47
2.1.1	Modalità di determinazione delle plusvalenze da assegnazione dei beni ai soci	49
2.1.2	L'impossibilità di rateizzare le plusvalenze da assegnazione dei beni ai soci.....	52
2.2	L'indeducibilità delle minusvalenze da assegnazione di beni iscritti nelle immobilizzazioni	53
2.3	L'assegnazione di partecipazioni: applicazione della pex	54
2.4	L'assegnazione di azioni proprie	58
2.5	Le problematiche contabili dell'assegnazione dei beni ai soci.....	59
3.	La tassazione dei beni assegnati iscritti nell'attivo circolante.....	66
4.	La determinazione del valore normale.....	67
5.	La rilevanza ai fini Irap delle assegnazioni di beni ai soci.....	68

3. LA TASSAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI NELLE IMPOSTE INDIRETTE 73

1.	La rilevanza delle assegnazioni dei beni ai soci ai fini dell'Iva e delle altre imposte indirette	73
1.1	Assegnazione di immobili acquistati da privati o senza detrazione dell'Iva	75
1.2	La base imponibile dell'Iva.....	76
1.2.1	L'assegnazione di beni riscattati dal leasing.....	80
1.3	La base imponibile dell'imposta di registro	81
1.4	Il pro-rata e la rettifica della detrazione Iva per le operazioni di assegnazione esenti Iva	82
2.	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni immobili	86
2.1	Assegnazione di fabbricati abitativi	86
2.1.1	Assegnazione di fabbricati abitativi da parte delle imprese costruttrici	87
2.1.2	Aliquote Iva applicabili alle assegnazioni imponibili e regime del reverse charge	88
2.1.3	Assegnazione di fabbricati abitativi da parte di imprese diverse da quelle costruttrici	88
2.1.4	Assegnazione di alloggi sociali e cooperative edilizie	89
2.1.5	Applicazione delle imposte ipotecarie e catastali.....	89

2.1.6	Riepilogo della tassazione indiretta nell'assegnazione di fabbricati abitativi	90
2.2	Assegnazione di fabbricati strumentali	91
2.2.1	Assoggettamento a Iva dell'assegnazione di fabbricati strumentali	91
2.2.2	Applicazione dell'imposta di registro	91
2.2.3	Applicazione delle imposte ipotecarie e catastali	92
2.2.4	Riepilogo della tassazione indiretta nell'assegnazione di fabbricati strumentali	92
2.3	Assegnazione di terreni	93
3.	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni diversi dagli immobili	94
3.1	Assegnazione di aziende	95
4.	IL TRATTAMENTO FISCALE PER IL SOCIO ASSEGNATARIO	97
1.	Premessa	97
2.	Distribuzione di utili e riserve di utili da parte di società di capitali....	98
2.1	Utili percepiti da società di capitali (soggetti Ires)	98
2.2	Utili percepiti da imprese individuali e da società di persone (soggetti Irpef)	99
2.3	Utili percepiti da persone fisiche non esercenti attività di impresa (soggetti Irpef)	100
2.3.1	Partecipazioni qualificate	101
2.3.2	Partecipazioni non qualificate	102
2.3.3	Società semplici	102
2.4	Utili distribuiti da società in regime di trasparenza fiscale	103
2.5	La presunzione di distribuzione prioritaria di utili	103
3.	La distribuzione di riserve di capitale e il c.d. "sottozero"	108
3.1	Soci persone fisiche non esercenti attività di impresa	108
3.2	Soci esercenti attività di impresa	111
4.	Recesso, liquidazione e riduzione del capitale	112
4.1	Recesso da società di capitali di socio non esercente attività d'impresa	113
4.2	Recesso da società di capitali di socio esercente attività d'impresa	115
5.	Assegnazione gratuita di azioni proprie	116
6.	L'assegnazione di beni da parte delle società di persone e le conseguenze fiscali in capo ai soci assegnatari	118
6.1	L'assegnazione di beni a fronte della liquidazione della società di persone	120
6.2	L'assegnazione di beni a fronte del recesso del socio di società di persone	124

6.3	La tassazione separata dei redditi da recesso e liquidazione di società di persone	126
5. L'ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI		129
1.	La disciplina di assegnazione e cessione agevolata prevista dalla Legge di stabilità 2016	129
2.	Ambito soggettivo e oggettivo dell'agevolazione	132
2.1	I beni agevolabili	133
2.1.1	Beni immobili	134
2.1.2	Beni mobili iscritti nei pubblici registri	139
2.1.3	Verifica delle caratteristiche dei beni agevolabili	139
2.1.4	Assegnazione anche di beni non agevolabili	141
2.2	I requisiti della società assegnante	142
2.3	I requisiti dei soci assegnatari	142
3.	Tassazione agevolata dell'assegnazione dei beni ai soci ai fini delle imposte sul reddito	146
3.1	Determinazione della differenza da assoggettare a imposta sostitutiva	147
3.1.1	La deducibilità delle minusvalenze da assegnazione dei beni	150
3.1.2	L'assegnazione di più beni e la compensazione di minusvalenze e plusvalenze	151
3.2	Assoggettamento a imposta sostitutiva delle riserve in sospensione di imposta	152
3.3	La cessione agevolata dei beni ai soci	155
3.4	Maggiorazione dell'imposta sostitutiva per le società non operative	160
3.5	Versamento dell'imposta sostitutiva e presentazione della dichiarazione dei redditi	162
3.6	Aspetti contabili dell'assegnazione agevolata	165
4.	L'assegnazione e cessione agevolata dei beni ai soci e le imposte indirette	168
4.1	Applicazione dell'Imposta di registro	168
4.2	Applicazione dell'Imposta sul valore aggiunto	171
4.3	Riepilogo della tassazione indiretta delle assegnazioni agevolate	174
5.	Effetti dell'assegnazione agevolata in capo al socio	176
5.1	Assegnazione agevolata mediante riduzione di utili e riserve di utili di società di capitali	177
5.2	Assegnazione agevolata mediante riduzione di capitale e riserve di capitale	179
5.3	Assegnazione agevolata mediante distribuzione di riserve in sospensione di imposta	183

5.4	Assegnazione agevolata mediante recesso e liquidazione di società di capitali	185
5.5	Tassazione del socio di società di persone	185
5.6	Recesso da società di persone	188
5.7	Effetti fiscali sul bene assegnato e successiva rivendita	189

6. L'ASSEGNAZIONE DELL'AZIENDA ALL'UNICO SOCIO E LA CONTINUAZIONE DELL'ATTIVITÀ 193

1.	La “trasformazione” delle società commerciali in imprese individuali	193
2.	L'assegnazione dell'azienda all'unico socio di società di persone	197
3.	L'assegnazione dell'azienda all'unico socio di società a responsabilità limitata	200
4.	Assegnazione dell'azienda all'unico socio e imposta di registro	203

PARTE SECONDA LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE

7. LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE 209

1.	La società semplice: cenni dei principali aspetti civilistici e fiscali.....	209
1.1	Profili civilistici della società semplice	210
1.2	Regime fiscale della società semplice	215
1.2.1	I redditi fondiari della società semplice	218
2.	La trasformazione in società semplice	219
2.1	La trasformazione di società di capitali in società semplice.....	221
2.2	La trasformazione di società di persone in società semplice	223
3.	La tassazione ordinaria della trasformazione in società semplice	224
3.1	La sorte delle riserve nella trasformazione in società semplice	225
3.2	La rilevanza della trasformazione in società semplice ai fini delle imposte indirette	227

8. LA TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE 231

1.	La trasformazione agevolata in società semplice nella Legge di Stabilità 2016	231
2.	Le condizioni per usufruire del regime di trasformazione agevolata	232
2.1	I requisiti dell'oggetto sociale.....	233
2.2	I requisiti dei soci	236
3.	Gli effetti della trasformazione agevolata per la società.....	239

3.1	La trasformazione agevolata delle società agricole.....	242
3.2	Gli adempimenti dichiarativi della trasformazione agevolata.....	243
4.	Gli effetti della trasformazione agevolata per i soci	244
5.	Trasformazione agevolata in società semplice e imposte indirette	246

PARTE TERZA

L'ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI DALLA DITTA INDIVIDUALE

9. LA TASSAZIONE ORDINARIA DELL'ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI DALLA DITTA INDIVIDUALE.....

251

1.	L'estromissione degli immobili della ditta individuale	251
1.1	La tassazione dell'estromissione degli immobili ai fini delle im- poste sui redditi	254
1.1.1	Data di effetto dell'estromissione dell'immobile della ditta in- dividuale	255
1.2	La tassazione dell'estromissione degli immobili ai fini delle im- poste indirette.....	256
1.3	Le conseguenze dell'estromissione per il titolare dell'impresa individuale	257

10. L'ESTROMISSIONE AGEVOLATA DEI BENI IMMOBILI DALLA DITTA INDIVIDUALE

259

1.	L'estromissione agevolata degli immobili della ditta individuale nella Legge di stabilità 2016.....	259
1.1	Ambito oggettivo: gli immobili che possono essere estromessi	260
1.2	Ambito soggettivo: le imprese che possono sfruttare l'agevolazione..	263
1.3	Determinazione e versamento dell'imposta sostitutiva.....	264
1.4	Esercizio e perfezionamento dell'opzione.....	266
2.	L'estromissione agevolata e le imposte indirette.....	268
3.	Effetti dell'estromissione agevolata per il titolare dell'impresa individuale	268

PRASSI

Circolare n. 37/E	271
Circolare n. 26/E	299