

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.....	23
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	26
2.5 Distribuzione della riserva di rivalutazione	28
3. Assegnazione dei beni ai soci nelle società di persone	30
4. Assegnazione di beni a seguito di recesso ed esclusione del socio	32
4.1 Il recesso nelle società di capitali (cenni)	32
4.2 Il recesso nelle società di persone (cenni)	35
5. Assegnazione di beni in sede di liquidazione della società	36
5.1 La liquidazione delle società di capitali e la ripartizione dell'at- tivo residuo ai soci (cenni)	37
5.2 La liquidazione delle società di persone (cenni)	38

2. LA TASSAZIONE ORDINARIA DELL'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI NELLE IMPOSTE SUL REDDITO..... 39

1.	Premessa: la rilevanza delle assegnazioni ai soci ai fini delle imposte sul reddito	39
2.	La tassazione dei beni assegnati iscritti nelle immobilizzazioni	41
2.1	La tassazione delle plusvalenze da assegnazione.....	43
2.1.1	Modalità di determinazione delle plusvalenze da assegnazione dei beni ai soci	45
2.1.2	L'impossibilità di rateizzare le plusvalenze da assegnazione dei beni ai soci.....	48
2.2	L'indeducibilità delle minusvalenze da assegnazione	49
2.3	L'assegnazione di partecipazioni: applicazione della pex	50
2.4	L'assegnazione di azioni proprie	54
2.5	Le problematiche contabili dell'assegnazione dei beni ai soci.....	54
3.	La tassazione dei beni assegnati iscritti nell'attivo circolante.....	60
4.	La determinazione del valore normale.....	60
5.	L'irrilevanza ai fini Irap delle assegnazioni di beni ai soci.....	61

3. LA TASSAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI NELLE IMPOSTE INDIRETTE 65

1.	La rilevanza delle assegnazioni dei beni ai soci ai fini dell'Iva e delle altre imposte indirette	65
1.1	Assegnazione di immobili acquistati da privati o senza detrazione dell'Iva	67
1.2	La base imponibile dell'Iva.....	68
1.2.1	L'assegnazione di beni riscattati dal leasing.....	71
1.3	La base imponibile dell'imposta di registro	72
1.4	Il pro-rata e la rettifica della detrazione Iva per le operazioni di assegnazione esenti Iva	73
2.	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni immobili	77
2.1	Assegnazione di fabbricati abitativi.....	78
2.1.1	Assegnazione di fabbricati abitativi da parte delle imprese costruttrici	78
2.1.2	Aliquote Iva applicabili alle assegnazioni imponibili e regime del reverse charge	79
2.1.3	Assegnazione di fabbricati abitativi da parte di imprese diverse da quelle costruttrici	80
2.1.4	Assegnazione di alloggi sociali e cooperative edilizie	80

2.1.5	Applicazione delle imposte ipotecarie e catastali.....	81
2.1.6	Riepilogo della tassazione indiretta nell'assegnazione di fabbricati abitativi	82
2.2	Assegnazione di fabbricati strumentali.....	82
2.2.1	Assoggettamento ad Iva dell'assegnazione di fabbricati strumentali ...	82
2.2.2	Applicazione dell'imposta di registro	83
2.2.3	Applicazione delle imposte ipotecarie e catastali.....	84
2.2.4	Riepilogo della tassazione indiretta nell'assegnazione di fabbricati strumentali.....	84
2.3	Assegnazione di terreni	84
3.	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni diversi dagli immobili.....	86
3.1	Assegnazione di aziende	87
4.	IL TRATTAMENTO FISCALE PER IL SOCIO ASSEGNATARIO	89
1.	Premessa.....	89
2.	Distribuzione di utili e riserve di utili da parte di società di capitali....	90
2.1	Utili percepiti da società di capitali (soggetti Ires).....	90
2.2	Utili percepiti da imprese individuali e da società di persone (soggetti Irpef).....	91
2.3	Utili percepiti da persone fisiche non esercenti attività di impresa (soggetti Irpef)	92
2.3.1	Partecipazioni qualificate.....	93
2.3.2	Partecipazioni non qualificate.....	94
2.3.3	Società semplici.....	94
2.4	Utili distribuiti da società in regime di trasparenza fiscale.....	95
2.5	La presunzione di distribuzione prioritaria di utili	96
3.	La distribuzione di riserve di capitale e il c.d. "sottozero"	100
3.1	Soci persone fisiche non esercenti attività di impresa	100
3.2	Soci esercenti attività di impresa	103
4.	Recesso, liquidazione e riduzione del capitale.....	104
4.1	Recesso da società di capitali di socio non esercente attività d'impresa	105
4.2	Recesso da società di capitali di socio esercente attività d'impresa ...	107
5.	Assegnazione gratuita di azioni proprie.....	108
6.	L'assegnazione di beni da parte delle società di persone e le conseguenze fiscali in capo ai soci assegnatari	110

6.1	L'assegnazione di beni a fronte della liquidazione della società di persone	112
6.2	L'assegnazione di beni a fronte del recesso del socio di società di persone	117
6.3	La tassazione separata dei redditi da recesso e liquidazione di società di persone	119
5.	L'ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI	121
1.	Premessa: la disciplina di assegnazione agevolata prevista dalla Legge di stabilità 2016	121
2.	Ambito soggettivo ed oggettivo dell'agevolazione	124
2.1	I beni agevolabili	125
2.1.1	Beni immobili	126
2.1.2	Beni mobili iscritti nei pubblici registri	131
2.1.3	Verifica delle caratteristiche dei beni agevolabili	131
2.1.4	Assegnazione anche di beni non agevolabili.....	133
2.2	I requisiti della società assegnante	133
2.3	I requisiti dei soci assegnatari	134
3.	Tassazione agevolata dell'assegnazione dei beni ai soci ai fini delle imposte sul reddito.....	137
3.1	Determinazione della differenza da assoggettare ad imposta sostitutiva	138
3.1.1	La deducibilità delle minusvalenze da assegnazione dei beni	141
3.2	Assoggettamento ad imposta sostitutiva delle riserve in sospensione di imposta	142
3.3	La cessione agevolata dei beni ai soci	144
3.4	Versamento dell'imposta sostitutiva e compilazione del Modello Unico	147
3.5	Maggiorazione dell'imposta sostitutiva per le società non operative	149
4.	L'assegnazione e cessione agevolata dei beni ai soci e le imposte indirette.....	151
4.1	Applicazione dell'Imposta di registro	152
4.2	Applicazione dell'Imposta sul valore aggiunto	154
4.3	Riepilogo della tassazione indiretta delle assegnazioni agevolate	157
5.	Effetti dell'assegnazione agevolata in capo al socio.....	159
5.1	Assegnazione agevolata mediante riduzione di utili e riserve di utili di società di capitali.....	160

5.2	Assegnazione agevolata mediante riduzione di capitale e riserve di capitale.....	162
5.3	Assegnazione agevolata mediante distribuzione di riserve in sospensione di imposta.....	166
5.4	Assegnazione agevolata mediante recesso e liquidazione di società di capitali	167
5.5	Tassazione del socio di società di persone	168
5.6	Effetti fiscali sul bene assegnato	170

6. L'ASSEGNAZIONE DELL'AZIENDA ALL'UNICO SOCIO E LA CONTINUAZIONE DELL'ATTIVITÀ 173

1.	La “trasformazione” delle società commerciali in imprese individuali	173
2.	L'assegnazione dell'azienda all'unico socio di società di persone	177
3.	L'assegnazione dell'azienda all'unico socio di società a responsabilità limitata	180
4.	Assegnazione dell'azienda all'unico socio e imposta di registro.....	183

PARTE SECONDA LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE

7. LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE..... 189

1.	La società semplice: cenni dei principali aspetti civilistici e fiscali.....	189
1.1	Profili civilistici della società semplice	190
1.2	Regime fiscale della società semplice.....	193
1.2.1	I redditi fondiari della società semplice	196
2.	La trasformazione in società semplice	197
2.1	La trasformazione di società di capitali in società semplice.....	199
2.2	La trasformazione di società di persone in società semplice	200
3.	La tassazione ordinaria della trasformazione in società semplice	201
3.1	La sorte delle riserve nella trasformazione in società semplice	203
3.2	La rilevanza della trasformazione in società semplice ai fini delle imposte indirette	205

8. LA TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE..... 207

1.	La trasformazione agevolata in società semplice nella Legge di Stabilità 2016	207
2.	Le condizioni per usufruire del regime di trasformazione agevolata	208

2.1	I requisiti dell'oggetto sociale	208
2.2	I requisiti dei soci	210
3.	Gli effetti della trasformazione agevolata per la società.....	212
3.1	La trasformazione agevolata delle società agricole	215
4.	Gli effetti della trasformazione agevolata per i soci	216
5.	Trasformazione agevolata in società semplice e imposte indirette	218

PARTE TERZA

L'ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI DALLA DITTA INDIVIDUALE

9. LA TASSAZIONE ORDINARIA DELL'ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI

223

1.	L'estromissione degli immobili della ditta individuale	223
1.1	La tassazione dell'estromissione degli immobili ai fini delle im- poste sui redditi	226
1.1.1	Data di effetto dell'estromissione dell'immobile della ditta in- dividuale	227
1.2	La tassazione dell'estromissione degli immobili ai fini delle im- poste indirette.....	229
1.3	Le conseguenze dell'estromissione per il titolare dell'impresa individuale	230

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

231

1.	L'estromissione agevolata degli immobili della ditta individuale nella Legge di stabilità 2016.....	231
1.1	Ambito oggettivo: gli immobili che possono essere estromessi	232
1.2	Ambito soggettivo: le imprese che possono sfruttare l'agevolazione..	234
1.3	Determinazione e versamento dell'imposta sostitutiva.....	236
1.4	Esercizio e perfezionamento dell'opzione.....	237
2.	L'estromissione agevolata e le imposte indirette.....	239
3.	Effetti dell'estromissione agevolata per il titolare dell'impresa individuale	239

PRASSI

Circolare n. 26/E	241
-------------------------	-----