

INDICE

1. PROFILI CIVILISTICI DELLA LIQUIDAZIONE DI SOCIETÀ DI CAPITALI	13
1. Premessa.....	13
2. Le cause di scioglimento delle società di capitali.....	14
2.1 Decorso del termine	16
2.2 Conseguimento o impossibilità sopravvenuta di conseguire l'oggetto sociale.....	18
2.3 Impossibilità di funzionamento o continua inattività dell'assemblea...	19
2.4 Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	20
2.4.1 Le deroghe allo scioglimento per perdita del capitale al di sotto del limite legale.....	24
2.5 Recesso del socio che comporta la riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	27
2.6 Delibera di scioglimento da parte dell'assemblea dei soci.....	28
2.7 Altre cause previste dallo statuto	29
2.8 Le altre cause previste dalla legge.....	30
3. Effetti del verificarsi delle cause di scioglimento e adempimenti degli organi sociali	31
3.1 Gli amministratori.....	32
3.1.1 L'obbligo di passare ad una gestione conservativa e non speculativa della società	35
3.2 L'assemblea.....	40
3.3 Gli organi di controllo.....	44
3.4 Gli adempimenti conseguenti allo scioglimento.....	48
4. Gli organi sociali nel corso della liquidazione	51
4.1 L'assemblea dei soci.....	52
4.2 I liquidatori	54
4.3 Gli organi di controllo.....	60
4.4 Società in liquidazione e operazioni straordinarie	62

5.	La disciplina giuridica dei bilanci in corso di liquidazione	64
6.	La chiusura della liquidazione	69
6.1	Il bilancio finale di liquidazione	69
6.2	L'approvazione del bilancio finale di liquidazione	72
6.3	Il rimborso del credito Iva per cessazione dell'attività	73
6.4	Adempimenti conclusivi e cancellazione della società	75
6.5	I compiti dell'organo di controllo in sede di chiusura della liquidazione	79
6.6	La procedura "semplificata" di cancellazione della Srl senza notaio.....	80
6.7	La cancellazione d'ufficio della società in liquidazione.....	82
7.	La responsabilità della società estinta	83
7.1	Responsabilità civilistica della società estinta	84
7.1.1	Il rispetto della par condicio creditorum nella liquidazione.....	87
7.1.2	La sorte dei crediti pendenti della società estinta	90
7.2	Responsabilità fiscale della società estinta	93
7.2.1	La responsabilità fiscale ante D.Lgs. 175/2014	93
7.2.2	La responsabilità fiscale post D.Lgs. 175/2014	95
8.	La revoca della liquidazione	98
2. I BILANCI DI LIQUIDAZIONE		103
1.	Il bilancio delle società in liquidazione (principi OIC)	103
1.1	La fase pre-liquidatoria e i documenti finali degli amministratori	105
1.2	Il bilancio iniziale di liquidazione.....	109
1.2.1	Le rettifiche di liquidazione	111
1.2.2	I criteri di valutazione di liquidazione	113
1.3	Il Fondo per costi ed oneri di liquidazione e le rettifiche di liquidazione	117
1.3.1	Il conto "Rettifiche di liquidazione" e le relative problematiche fiscali	118
1.4	Il bilancio iniziale in ipotesi di continuazione dell'attività dell'impresa	121
1.5	Bilanci intermedi di liquidazione	123
1.5.1	L'iscrizione delle rettifiche di liquidazione e le problematiche informative del primo bilancio intermedio di liquidazione.....	129
1.5.2	Le problematiche fiscali della gestione del Fondo per costi ed oneri di liquidazione.....	130

1.5.3	Esercizio provvisorio dell'impresa e criteri di redazione del bilancio di liquidazione.....	131
1.6	Il bilancio finale di liquidazione	132
1.6.1	Il bilancio finale di liquidazione in senso stretto.....	132
1.6.2	Il piano di riparto	134
1.6.3	Chiusura della liquidazione in presenza di debiti	135
2.	Esempio: bilanci e scritture contabili nella liquidazione	137
3.	La revisione dei bilanci di liquidazione	169
4.	La revoca della liquidazione: adempimenti contabili.....	172
4.1	La situazione patrimoniale di apertura	173
4.2	Il bilancio dell'esercizio in cui avviene la revoca.....	175
4.3	Aziende in esercizio provvisorio	175
5.	Il bilancio delle imprese IAS adopter in liquidazione.....	177
5.1	Principi contabili internazionali e liquidazione di impresa	178
5.1.1	I bilanci della fase pre-liquidatoria	183
5.1.2	Il bilancio iniziale di liquidazione.....	184
5.1.3	I bilanci intermedi di liquidazione.....	187
5.1.4	Il bilancio finale di liquidazione	189

3. LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI IN LIQUIDAZIONE

1.	La disciplina fiscale della liquidazione delle società di capitali	191
1.1	Il frazionamento dell'esercizio in cui interviene la liquidazione, il periodo di liquidazione e il conguaglio finale	192
1.1.1	Il periodo ante liquidazione.....	192
1.1.2	Il periodo di liquidazione	195
1.1.3	Il periodo finale di liquidazione e il conguaglio	196
1.1.4	Consolidato e trasparenza fiscale.....	197
1.1.5	Le dichiarazioni Irap	198
1.2	L'utilizzo delle perdite fiscali nella fase di liquidazione	199
1.3	La revoca della liquidazione	200
2.	Le principali problematiche di determinazione del reddito di impresa nella fase di liquidazione	201
2.1	Svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.....	203
2.2	Modifica della vita utile delle immobilizzazioni	207
2.3	Immobilizzazioni eliminate dal processo produttivo	209
2.4	Cancellazione degli oneri pluriennali	211

2.5	Svalutazione di partecipazioni e crediti verso società partecipate	214
2.5.1	La svalutazione delle partecipazioni	214
2.5.2	La svalutazione dei crediti intercompany	216
2.6	Svalutazione delle rimanenze di magazzino	218
2.6.1	La rilevazione delle differenze inventariali	220
2.7	Perdite su crediti.....	224
2.7.1	Limiti di deducibilità delle svalutazioni su crediti	224
2.7.2	Limiti di deducibilità delle perdite su crediti.....	227
2.7.3	Le perdite relative ai cosiddetti mini-crediti.....	229
2.7.4	Le perdite relative ai crediti prescritti.....	230
2.7.5	Le perdite su crediti relative a debitori assoggettati a procedure concorsuali	232
2.7.6	La competenza delle perdite su crediti	233
2.7.7	La deducibilità delle perdite su crediti da errori contabili.....	237
2.7.8	Le altre perdite su crediti derivanti da elementi certi e precisi.....	239
2.7.9	Le perdite derivanti dalla cancellazione del credito	242
2.7.10	Le perdite su crediti da transazione.....	244
2.8	Iscrizione dei fondi per rischi ed oneri	245
2.8.1	Il trattamento fiscale dei fondi per rischi ed oneri.....	250
2.9	Plusvalenze e rivalutazioni dei beni	253
2.9.1	Il trattamento fiscale della rivalutazione dei beni	253
2.9.2	Il trattamento fiscale delle plusvalenze	254
2.10	La tassazione delle riserve in sospensione di imposta a seguito della liquidazione della società.....	261
3.	Altri aspetti dichiarativi nella fase di liquidazione.....	266
3.1	La disciplina delle società “di comodo” nella liquidazione	267
3.1.1	La disapplicazione delle società di comodo in caso di impegno alla cancellazione della società	268
3.1.2	Le altre cause di esclusione per le società in liquidazione.....	270
3.2	Inapplicabilità degli ISA nella liquidazione.....	271
3.3	Dichiarazione Iva e sostituti di imposta	273

**4. ASSEGNAZIONE DI BENI AI SOCI IN SEDE DI
LIQUIDAZIONE DELLA SOCIETÀ.....275**

1.	Tassazione delle assegnazioni di beni ai soci ai fini delle imposte sui redditi e Irap.....	275
1.1	La tassazione dei beni assegnati iscritti nelle immobilizzazioni	277

1.1.1	L'indeducibilità delle minusvalenze da assegnazione di beni iscritti nelle immobilizzazioni	280
1.2	La tassazione dei beni assegnati iscritti nell'attivo circolante.....	280
1.3	La determinazione del valore normale dei beni assegnati.....	281
1.4	La rilevanza ai fini Irap delle assegnazioni di beni ai soci.....	282
2.	Tassazione delle assegnazioni di beni ai soci ai fini delle imposte indirette	285
2.1	La determinazione della base imponibile Iva nelle assegnazioni ai soci.....	288
2.2	La determinazione della base imponibile ai fini dell'imposta di registro nelle assegnazioni di immobili ai soci.....	292
2.3	Il pro-rata e la rettifica della detrazione Iva per le operazioni di assegnazione esenti Iva.....	293
2.4	La tassazione indiretta dell'assegnazione ai soci di beni immobili....	297
2.4.1	Assegnazione di fabbricati abitativi.....	298
2.4.2	Assegnazione di fabbricati strumentali.....	301
2.4.3	Assegnazione di terreni	303
2.5	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni diversi dagli immobili.....	304
5. LA TASSAZIONE DEL SOCIO DI SOCIETÀ DI CAPITALI IN LIQUIDAZIONE		307
1.	Distribuzioni ai soci in sede di liquidazione di società di capitali.....	307
1.1	Determinazione del reddito da liquidazione di società	308
2.	Reddito da liquidazione per il socio non esercente attività d'impresa.....	309
2.1	Tassazione del reddito da liquidazione per le persone fisiche	310
2.2	Inapplicabilità della disciplina transitoria di tassazione dei dividendi	311
2.3	Determinazione del costo fiscale della partecipazione.....	314
3.	Reddito da liquidazione per il socio soggetto Ires	316
3.1	Tassazione del reddito da liquidazione qualificato come dividendo	317
3.2	Tassazione del reddito da liquidazione qualificato come plusvalenza.....	319
3.2.1	Il requisito dell'esercizio dell'attività commerciale per le società in liquidazione	323

3.3	Deducibilità delle minusvalenze da liquidazione.....	325
3.4	Il costo fiscale della partecipazione.....	327
4.	Reddito da liquidazione per il socio imprenditore soggetto Irpef.....	328
4.1	Socio società semplice	329
5.	Il trattamento fiscale dei riparti parziali	331

**6. LA LIQUIDAZIONE DELLE SOCIETÀ DI PERSONE:
ASPETTI CIVILISTICI E FISCALI**335

1.	La disciplina civilistica della liquidazione di società di persone.....	335
1.1	Le cause di scioglimento delle società di persone	336
1.1.1	Decorso del termine	337
1.1.2	Conseguimento dell'oggetto sociale o sopravvenuta impossibilità di conseguirlo	338
1.1.3	Volontà di tutti soci	339
1.1.4	Mancanza della pluralità dei soci.....	340
1.1.5	Altre cause previste dal contratto sociale	341
1.1.6	Le specifiche cause di scioglimento per le società commerciali	341
1.1.7	Le specifiche cause di scioglimento per le società in accomandita semplice	342
1.1.8	Proroga delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.....	343
1.2	L'avvio della fase di liquidazione delle società di persone	343
1.2.1	I soci.....	344
1.2.2	Gli amministratori.....	345
1.2.3	I liquidatori	346
1.3	La fase di liquidazione della società di persone	348
1.3.1	I soci.....	348
1.3.2	I liquidatori	349
1.3.3	I creditori.....	352
1.4	La chiusura della liquidazione e la cancellazione della società.....	352
1.4.1	La cancellazione della società dal registro imprese	354
1.4.2	La sorte dei rapporti pendenti della società cancellata	355
1.5	La revoca della liquidazione nelle società di persone	357
1.6	L'estinzione della società di persone senza procedura di liquidazione.....	359
1.6.1	La cancellazione della società di persone senza intervento del notaio	360
1.7	La cancellazione d'ufficio delle società di persone	361

2.	La tassazione della società di persone in liquidazione	362
2.1	La data di effetto fiscale della liquidazione per le società di persone	364
2.2	Assegnazioni di beni ai soci in sede di liquidazione	365
2.3	Adempimenti dichiarativi e versamenti delle imposte	366
2.3.1	Esercizio “ante liquidazione”.....	367
2.3.2	Esercizi “intermedi” di liquidazione.....	368
2.3.3	Esercizio “finale” di liquidazione	368
2.3.4	Liquidazione della società di persone senza apertura della procedura formale.....	369
2.3.5	Altri aspetti dichiarativi.....	369
3.	La tassazione del socio in sede di liquidazione della società di persone	369
3.1	L’attribuzione di somme o l’assegnazione di beni in sede di liquidazione	370
3.2	L’attribuzione di riserve di rivalutazione in sede di liquidazione	376
3.3	L’attribuzione delle perdite fiscali nel periodo di liquidazione.....	382
3.4	La tassazione separata dei redditi da liquidazione del socio di società di persone	385
3.5	Decesso del socio in società di persone in liquidazione	388