

# INDICE SOMMARIO

<i>Premessa</i> . . . . .	XI
---------------------------	----

## **1. I BILANCI STRAORDINARI**

1. I bilanci straordinari: quadro normativo . . . . .	1
2. I bilanci ordinari, infrannuali, straordinari: definizioni . . . . .	2
2.1. Le finalità . . . . .	4
2.2. Lo schema di rappresentazione . . . . .	6
2.3. I postulati o clausole generali . . . . .	7
2.4. I principi generali di redazione . . . . .	8
2.5. I criteri di valutazione. . . . .	10
2.6. Le altre caratteristiche . . . . .	13

## **2. LA TRASFORMAZIONE DELLE SOCIETÀ**

1. Aspetti civilistici . . . . .	15
1.1. Aspetti generali e finalità dell'operazione. . . . .	16
1.2. Trasformazione da società di persone in società di capitali . . . . .	18
1.3. Relazione di stima del patrimonio sociale . . . . .	21
1.4. Controllo della relazione di stima . . . . .	26
1.5. Decorrenza della trasformazione in società di capitali . . . . .	29
1.6. Responsabilità dei soci dopo la trasformazione in società di capitali . . . . .	30
1.7. Trasformazione di società di capitali in società di persone . . . . .	32
1.8. Decorrenza della trasformazione in società di persone . . . . .	33
1.9. Responsabilità dei soci dopo la trasformazione in società di persone e possibilità di recesso . . . . .	34
1.10. Trasformazione da un tipo all'altro di società di persone . . . . .	40
1.11. Trasformazione da un tipo all'altro di società di capitali. . . . .	41
2. Aspetti fiscali . . . . .	42
2.1. La diversa tassazione ai fini delle imposte dirette delle società di persone e delle società di capitali . . . . .	42
2.2. Il bilancio alla data di effetto della trasformazione . . . . .	50
2.3. La valutazione del perito . . . . .	51
2.4. Trattamento fiscale delle riserve costituite prima della trasformazione . . . . .	54
2.5. Il riporto delle perdite nella trasformazione . . . . .	56
2.6. Le imposte di registro, ipotecarie e catastali . . . . .	61
3. Aspetti pratici ed operativi. . . . .	64
3.1. Vantaggi e svantaggi della trasformazione di società. . . . .	64
3.2. Gli ammortamenti e le spese di manutenzione in caso di trasformazione. . . . .	65

3.3.	Gli altri accantonamenti in caso di trasformazione. . . . .	67
3.4.	Gli acconti d'imposta . . . . .	69
3.5.	Le dichiarazioni dei redditi in caso di trasformazione . . . . .	76
3.6.	La dichiarazione dei sostituti d'imposta . . . . .	78
3.7.	La dichiarazione Iva . . . . .	79
3.8.	La chiusura e la riapertura dei conti della società trasformata . . . . .	80
3.9.	Evidenza di alcune impostazioni contabili . . . . .	81

### 3. LA FUSIONE

1.	Aspetti civilistici . . . . .	83
1.1.	Aspetti generali e finalità dell'operazione, vantaggi e svantaggi . . . . .	84
1.2.	Forme di fusione . . . . .	86
1.3.	Il progetto di fusione . . . . .	92
1.4.	Rapporto di cambio . . . . .	95
1.5.	Relazione dell'organo amministrativo . . . . .	101
1.6.	Relazione degli esperti . . . . .	102
1.7.	Le semplificazioni per incorporazione di società possedute al 100 (art. 2505) — Le semplificazioni nel caso di incorporazione di società possedute al 90 (art. 2505-bis) . . . . .	104
1.8.	L'atto di fusione e i suoi effetti . . . . .	106
1.9.	Il recesso a seguito fusione. . . . .	107
1.10.	I controlli del Collegio Sindacale e del Revisore legale dei conti . . . . .	107
1.11.	Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento . . . . .	110
1.12.	Effetti della fusione . . . . .	110
2.	Aspetti fiscali . . . . .	111
2.1.	Decorrenza degli effetti della fusione . . . . .	113
2.2.	Le imposte dirette nella fusione — Avanzi e disavanzi . . . . .	115
2.3.	Le imposte di registro, ipotecarie e catastali . . . . .	135
3.	Aspetti pratici ed operativi. . . . .	136
3.1.	I bilanci che rilevano nella fusione . . . . .	136
3.2.	Le regole per la determinazione del reddito di impresa e le dichiarazioni dei redditi . . . . .	141
3.3.	I tempi e le modalità della fusione . . . . .	148
3.4.	Le delibere di fusione, le maggioranze richieste e le varie connesse formalità. . . . .	150
3.5.	L'atto di fusione e i conseguenti adempimenti. . . . .	155
3.6.	L'imputazione dell'avanzo e del disavanzo di fusione/aspetti aziendali. . . . .	155
3.7.	Esempi di rilevazione dell'avanzo e del disavanzo di fusione/aspetti aziendali e contabili . . . . .	158
3.8.	La chiusura dei conti delle società fuse . . . . .	167
3.9.	La riapertura dei conti della società risultante dalla fusione . . . . .	168

3.10. La dichiarazione dei redditi e il Mod. 770. . . . .	169
3.11. Problematiche IVA. Aspetti generali. . . . .	170

#### 4. LA SCISSIONE

1. Aspetti civilistici . . . . .	173
1.1. Aspetti generali, finalità e motivazioni dell'operazione . . . . .	174
1.2. Scissione totale o parziale . . . . .	176
1.3. Scissione proporzionale o non proporzionale . . . . .	177
1.4. La scissione «negativa» . . . . .	182
1.5. Il progetto di scissione . . . . .	184
1.6. Il rapporto di cambio . . . . .	187
1.7. La relazione dell'organo amministrativo . . . . .	188
1.8. La relazione degli esperti. . . . .	189
1.9. Il controllo del Collegio Sindacale, e del Consiglio di sorveglianza del Revisore legale . . . . .	191
1.10. La pubblicità del progetto di scissione. . . . .	192
2. Aspetti fiscali . . . . .	192
2.1. Decorrenza degli effetti della scissione . . . . .	193
2.2. Le imposte dirette . . . . .	195
2.3. Avanzi e disavanzi di scissione . . . . .	204
2.4. Disavanzi di scissione . . . . .	208
2.5. La ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta . . . . .	213
2.6. Il riporto delle perdite fiscali, degli interessi passivi in deducibili e delle eccedenze Ace. . . . .	214
2.7. Le conseguenze fiscali sui soci della società scissa a seguito scissione . . . . .	216
2.8. Le imposte indirette. . . . .	222
3. Aspetti pratici ed operativi. . . . .	224
3.1. I bilanci di scissione . . . . .	224
3.2. Gli ammortamenti e gli altri accantonamenti . . . . .	227
3.3. I tempi e le modalità della scissione . . . . .	228
3.4. Le delibere di scissione e le maggioranze richieste . . . . .	228
3.5. L'atto di scissione . . . . .	228
3.6. Esempi di scissione e di imputazione dell'avanzo e disavanzo di scissione. . . . .	228
3.7. La chiusura dei conti della società scissa . . . . .	236
3.8. La riapertura dei conti delle società beneficiarie . . . . .	237
3.9. La dichiarazione dei redditi ed il Mod. 770. . . . .	237
3.10. Le dichiarazioni Iva . . . . .	239

#### 5. CONFERIMENTO DI AZIENDA

1. Aspetti civilistici . . . . .	241
1.1. Aspetti generali e finalità dell'operazione. . . . .	242

1.2.	L'aumento di capitale della società che riceve il conferimento . . . . .	243
1.3.	Conferimento con costituzione di nuova società . . . . .	249
1.4.	La relazione di stima . . . . .	252
1.5.	I beni ed i diritti oggetto di conferimento . . . . .	268
1.6.	I debiti, i crediti e i contratti conferiti . . . . .	271
2.	Aspetti fiscali . . . . .	275
2.1.	Decorrenza degli effetti del conferimento . . . . .	276
2.2.	Determinazione della plusvalenza o della minusvalenza con il metodo di contabilizzazione a valori correnti . . . . .	276
2.3.	Tassazione ai fini delle imposte dirette della plusvalenza da conferimento. . . . .	278
2.4.	Scambio di partecipazioni mediante conferimento . . . . .	297
2.5.	Conferimenti non proporzionali . . . . .	300
2.6.	Sintesi evidenziante i diversi regimi di tassazione ai fini delle Imposte Dirette dei conferimenti di azienda o di rami di azienda . . . . .	301
2.7.	Le imposte di registro, ipotecarie e catastali . . . . .	302
3.	Aspetti pratici ed operativi. . . . .	303
3.1.	Procedure e modalità del conferimento . . . . .	303
3.2.	Gli ammortamenti, il TFR e gli altri accostamenti . . . . .	310
3.3.	Regolamento delle differenze fra la data di riferimento delle valutazioni dell'azienda conferita e la data di effetto del conferimento . . . . .	311
3.4.	La chiusura dei conti dell'azienda da conferire. . . . .	313
3.5.	L'apertura dei conti della società che riceve il conferimento . . . . .	317
3.6.	Le dichiarazioni fiscali . . . . .	318

## 6. LA CESSIONE DI AZIENDA

1.	Aspetti civilistici . . . . .	321
1.1.	Aspetti generali e finalità dell'operazione. . . . .	321
1.2.	Il divieto di concorrenza . . . . .	324
1.3.	La successione nei contratti . . . . .	324
1.4.	I rapporti di lavoro nella cessione di azienda. . . . .	326
1.5.	I crediti e i debiti relativi all'azienda ceduta . . . . .	327
2.	Aspetti fiscali . . . . .	328
2.1.	La responsabilità del cedente e dell'acquirente dell'azienda. . . . .	329
2.2.	Determinazione della plusvalenza e minusvalenza . . . . .	332
2.3.	Tassazione della plusvalenza ai fini delle imposte dirette . . . . .	336
2.4.	La cessione d'azienda di cui all'art. 58 T.U.I.R. . . . .	342
2.5.	Le imposte di registro, ipotecarie e catastali . . . . .	346
3.	Aspetti pratici ed operativi. . . . .	350
3.1.	Come valutare l'azienda che viene ceduta. . . . .	350
3.2.	Gli ammortamenti, il TFR e gli altri accantonamenti. . . . .	354
3.3.	Regolamento delle differenze fra la data di riferimento delle valutazioni dell'azienda e la data in cui ha effetto la cessione . . . . .	355

3.4.	La chiusura dei conti dell'azienda ceduta . . . . .	355
3.5.	L'apertura dei conti dell'acquirente dell'azienda . . . . .	356
3.6.	Le dichiarazioni fiscali . . . . .	356

## 7. LA LIQUIDAZIONE DELLE SOCIETÀ

1.	Aspetti civilistici . . . . .	361
1.1.	Aspetti generali e finalità dell'operazione. . . . .	361
1.2.	Le cause di scioglimento . . . . .	362
1.3.	Nomina di liquidatori . . . . .	370
1.4.	Liquidazione dell'attivo e pagamento dei debiti . . . . .	372
1.5.	Bilancio finale e piano di riparto . . . . .	378
1.6.	Responsabilità dei soci . . . . .	385
2.	Aspetti fiscali . . . . .	386
2.1.	Tassazione del reddito di liquidazione. . . . .	387
2.2.	Tassazione dei soci di società di persone . . . . .	391
2.3.	Tassazione dei soci di società di capitali. . . . .	393
2.4.	Distribuzione di utili e riserve ai soci . . . . .	396
2.5.	L'I.V.A. e imposta di registro sulle assegnazioni ai soci. . . . .	397
3.	Aspetti pratici ed operativi. . . . .	399
3.1.	Le modalità e le procedure della liquidazione . . . . .	399
3.2.	L'inventario o bilancio iniziale di liquidazione. . . . .	402
3.3.	Attività e passività da eliminare dal bilancio iniziale . . . . .	405
3.4.	Le rettifiche contabili al bilancio iniziale di liquidazione . . . . .	407
3.5.	I bilanci annuali durante la liquidazione . . . . .	414
3.6.	La redazione del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto . . . . .	418
3.7.	La cancellazione della società . . . . .	418
3.8.	La dichiarazione dei redditi per la messa in liquidazione . . . . .	419
3.9.	La dichiarazione dei redditi del periodo di liquidazione e la dichiarazione finale . . . . .	420
3.10.	Le dichiarazioni dei sostituti d'imposta. . . . .	422
3.11.	Le dichiarazioni I.V.A. . . . .	423
3.12.	La sopravvivenza, ai soli fini fiscali, della società anche dopo la sua cancellazione . . . . .	426

## 8. L'ABUSO DEL DIRITTO O ELUSIONE FISCALE NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa introduttiva e analisi evolutiva dei concetti di elusione e abuso del diritto . . . . .	429
1.1.	Breve analisi storica sull'elusione in ambito tributario. . . . .	429
1.2.	Natura e concetto di elusione fiscale di cui all'art. 37-bis D.P.R. 600/1973. . . . .	431

1.3.	L'applicabilità dell'elusione alle operazioni straordinarie nell'ambito della operatività dell'art. 37-bis D.P.R. 600/1973. . . . .	437
1.4.	Le conseguenze fiscali di un'operazione elusiva sulla base delle indicazioni previste dall'art. 37-bis, D.P.R. 600/1973 . . . . .	439
1.5.	L'efficacia temporale della normativa di cui all'art. 37-bis, D.P.R. 600/1973 alla luce della riforma della disciplina sull'abuso del diritto e della elusione di cui all'art. 10-bis, L. 212/2000. . . . .	441
2.	L'abuso/elusione alla luce dell'art. 10-bis L. 27 luglio 2000, n. 212 (statuto del contribuente) . . . . .	442
2.1.	Analisi sistematica dell'art. 10-bis, L. 212/2000. . . . .	445
2.2.	L'abuso del diritto nelle operazioni straordinarie . . . . .	458
3.	Sintesi conclusiva . . . . .	465
4.	Brevi note in tema di rilevanza penale dell'abuso del diritto <i>ex art. 10-bis</i> , L. 212/2000 . . . . .	465
5.	L'articolo 20 del Testo Unico dell'Imposta di Registro (D.P.R. 131/1986): aspetti elusivi/abusivi - Novità . . . . .	468

## **9. ASPETTI PARTICOLARI NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE**

1.	Super e iper ammortamento: riflessi sulle operazioni straordinarie . . . . .	473
1.1.	Cenni . . . . .	473
1.2.	I riflessi sulla trasformazione . . . . .	474
1.3.	I riflessi sulla fusione . . . . .	474
1.4.	I riflessi sulla scissione . . . . .	475
1.5.	I riflessi sul conferimento . . . . .	475
1.6.	I riflessi sulla cessione di azienda. . . . .	476
2.	Le operazioni straordinarie delle società nell'ambito delle procedure di gestione della crisi di impresa. . . . .	477
2.1.	Premessa. . . . .	477
2.2.	Le operazioni straordinarie delle società come strumenti di gestione delle crisi di impresa. . . . .	478
2.3.	La competenza a deliberare le operazioni straordinarie nell'ambito della gestione delle crisi di impresa . . . . .	479
2.4.	La tutela dei creditori e dei soci nella attuazione di operazioni straordinarie nel concordato preventivo e negli accordi di ristrutturazione dei debiti . . . . .	480
2.5.	Le operazioni straordinarie delle società alla luce della legge delega per la riforma della legge fallimentare (L. 155/2017) . . . . .	492
3.	La rettifica del prezzo nell'acquisizione di aziende e quote societarie. . . . .	493
	<i>Indice analitico.</i> . . . . .	497