

ASSEGNAZIONE/CESSIONE AGEVOLATA AI SOCI, TRASFORMAZIONE IN S.S.

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

- **Operazioni diverse ...**

1. ASSEGNAZIONE (attribuzione di poste di patrimonio netto)
2. CESSIONE (richiede un pagamento da parte del socio acquirente)
3. TRASFORMAZIONE in società semplice

- **... con il medesimo obiettivo** ⇒ Relazione illustrativa:

- consentire ai soci di rientrare in possesso di beni che hanno scarsa connotazione imprenditoriale, spesso utilizzati per fini privati direttamente dai soci stessi;
- consentire la trasformazione agevolata delle società che gestiscono tali beni;
- in assenza di agevolazione, tali operazioni risulterebbero troppo onerose e sarebbero scoraggiate.

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

- Ambito soggettivo (1): natura giuridica della società (alla data dell'atto)
 - società di capitali e società di persone «commerciali» (SNC, SAS);
 - società di armamento; società di fatto che hanno ad oggetto l'esercizio di attività commerciali;
 - società in liquidazione;
 - società di persone unipersonali (nei 6 mesi di moratoria concessi per la ricostituzione della pluralità dei soci, art. 2272, co.1, n. 4, c.c.).
- Sono escluse le società cooperative, le società consortili, consorzi, gli altri enti commerciali, gli enti non commerciali, le società non residenti
- ULTERIORI CONDIZIONI per le trasformazioni in S.S.:
 - la società deve avere per oggetto esclusivo o principale la gestione dei beni agevolabili;
 - compagine sociale al 30/09/2022 invariata.

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

- Ambito soggettivo (2): soci beneficiari (al 30/09/2022)
 - Possono beneficiare delle operazioni sia soci persone fisiche, sia soci persone giuridiche (anche se residenti all'estero).
 - CONDIZIONE: iscritti a libro soci, ove prescritto, al 30/09/2022 (oppure entro il 31/01/2023 ma in forza di un titolo di trasferimento avente data certa anteriore al 01/10/2022).
 - società di persone: la qualifica di socio (al 30/09/2022) deve essere provata da titoli idonei avente data certa;
 - SRL senza libro soci: soci i cui atti di acquisto delle quote sono stati iscritti nel R.I. entro il 30/09/2022.
 - CASI PARTICOLARI: modifica della compagine societaria, successione del socio, operazioni straordinarie, usufrutto su azioni, socio «società fiduciaria».

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

- Ambito oggettivo: beni agevolabili (alla data dell'atto)
 - BENI IMMOBILI diversi dagli immobili strumentali «per destinazione» (di cui all'art. 43, co. 2, TUIR), ossia:
 - immobili patrimonio ai sensi dell'art. 90 TUIR;
 - fabbricati strumentali «per natura» locati o comunque non utilizzati direttamente dalla società;
 - immobili merce;
 - terreni non coltivati o comunque non utilizzati.
 - BENI MOBILI iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa.
 - **NOTA BENE**: le partecipazioni non possono essere oggetto di assegnazione / cessione agevolata.

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

- Ambito temporale:
 - perfezionamento dell'operazione ⇨ entro il 30/09/2023;
 - momento di verifica degli ambiti/presupposti:

Ambito / Presupposto	Momento di verifica
Ambito soggettivo (1): natura giuridica delle società	entro la data dell'atto (non oltre il 30/09/2023)
Ambito soggettivo (2): qualifica del socio	entro il 30/09/2022
Ambito oggettivo: beni agevolabili	alla data dell'atto (non oltre il 30/09/2023)

- versamento delle imposte sostitutive (8%-10,5% e 13%):
 - prima rata (60%) entro il 30/09/2023;
 - seconda rata (40%) entro i 30/11/2023.

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

PER LA SOCIETÀ	Assegnazione	Cessione	Trasformazione
IRES/IRPEF e IRAP			
Imposta sostitutiva sulle «plusvalenze» (<i>aliquota</i>)	8% (10,5% se non operativa in 2 dei 3 anni precedenti)	8% (10,5% se non operativa in 2 dei 3 anni precedenti)	8% (10,5% se non operativa in 2 dei 3 anni precedenti)
(<i>base imponibile</i>)	valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	maggiore tra corrispettivo e valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto
Imposta sostitutiva sulle riserve in sospensione	13%	-	13%
IVA	ordinaria (*)	ordinaria (*)	ordinaria (*)
IMPOSTA DI REGISTRO	dimezzata (se proporzionale)	dimezzata (se proporzionale)	fissa
IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI	fisse	fisse	fisse

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

PER IL SOCIO	Assegnazione	Cessione	Trasformazione
In relazione al bene			
Valore fiscalmente riconosciuto	valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	maggiore tra corrispettivo e valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	invariato
Quinquennio di detenzione	interrotto	interrotto	non interrotto
In relazione alle poste di patrimonio netto	dipende dalla «forma» civilistica e dalla natura delle poste attribuite	-	si considerano distribuite al socio se non ricostituite
In relazione al valore fiscale della partecipazione	v. sopra; si riduce in misura pari al valore normale dei beni assegnati	-	aumenta in misura pari alla differenza sottoposta ad imposta sostitutiva

Art. 1, comma 100-105: assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice agevolate

- **NOTA BENE:** le valutazioni di convenienza vanno sviluppate «caso per caso»!!!
- Precedenti normativi:
 - articolo 29 Legge 449/1997 «Finanziaria 1998»
 - articolo 1, commi da 115 a 120, Legge 208/2015 «di Stabilità 2016».
- Riferimenti di prassi:
 - Circ. Agenzia delle Entrate 16.6.2016 n. 26/E
 - Circ. Agenzia delle Entrate 17.9.2016 n. 37/E
 - Risoluzioni Agenzia delle Entrate 54, 66, e da 98 a 101 del 2017