

# Assegnazione agevolata beni ai soci

---

DOTT. FRANCESCO FACCHINI

ART. 1, COMMI 100 - 106, L. 29.12.2022 N. 197



**STS NETWORK**

CONSULENZA FISCALE, SOCIETARIA, MANAGERIALE

# Prassi di riferimento

---

R.M. 54/E/2017

C.M. 8/E/2017

C.M. 37/E/2016

C.M. 26/E/2016

R.M. 101/E/2016

R.M. 93/E/2016

C.M. 112/E/1999

# Società assegnanti

---

Possono assegnare o cedere i beni beneficiando delle agevolazioni:

- le società di persone commerciali (snc e sas);
- le società di capitali (srl, spa e sapa).

Rientrano nell'agevolazione anche:

- le società in liquidazione;
- le società di armamento e le società di fatto che hanno per oggetto l'esercizio di attività commerciali (circ. 112/E/1999 e circ. 26/E/2016);

## **ESCLUSE**

- Le società mutualistiche (cooperative, consorzi, ecc), gli enti non commerciali e le società non residenti che hanno una stabile organizzazione in Italia

# Soci Beneficiari

---

- I soci assegnatari possono essere **persone fisiche** o **giuridiche**, anche non residenti nel territorio dello Stato;
- **Iscritti nel libro dei soci**, ove prescritto, alla data del **30.9.2022** o iscritti entro il **31.1.2023**, in forza di un titolo di trasferimento avente **data certa anteriore all'1.10.2022**;
- Per le **società non obbligate alla tenuta del libro soci**, la condizione di socio deve essere verificata alla data del 30.09.2022 con titolo avente data certa.

# Modifiche quote

---

- **Modifiche quote di partecipazione:** la percentuale di assegnazione è quella esistente alla data dell'assegnazione medesima e non ricorre la necessità dell'ininterrotto possesso della partecipazione dalla data del 30 settembre 2022 alla data dell'assegnazione al socio del bene agevolato (circ. 26/E/2016).
- **Soci entrati dopo il 30.9.2022:** l'attribuzione deve rispettare la par condicio ma potranno beneficiare delle agevolazioni solo i soci presenti al 30.9.2022.

# Casi particolari

---

## **EREDI**

L'erede che subentra al de cuius (socio al 30.9.2022) può godere dell'agevolazione.

## **FIDUCIARIE**

Se la fiduciaria è socia alla data del 30.9.2022 e si dimostra che il rapporto fiduciario è anteriore a questa data si può godere dell'agevolazione.

## **USUFRUTTO / NUDA PROPRIETÀ**

La qualità di socio è da riferire al soggetto titolare della nuda proprietà.

## **FUSIONE E SCISSIONI**

E' necessario che i soci delle società incorporate, fuse o scisse siano tali alla data del 30.9.2022 (Es. Tizio è socio di Alfa al 30.9.2022. Ad inizio 2023, Beta incorpora Alfa. Beta può assegnare o cedere in modo agevolato a Rossi.

# Beni agevolati

---

- Immobili (terreni e fabbricati) diversi da quelli strumentali per destinazione.
- Beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa

# Immobili

---

## IMMOBILI AGEVOLATI

- Immobili merce: tutti indipendentemente dalla categoria catastale;
- Immobili strumentali per natura: (iscritti nelle categorie catastali B, C, D, E ed A/10 e non utilizzati direttamente per l'esercizio dell'attività d'impresa)
- Immobili patrimonio: beni di categoria A non utilizzati per l'esercizio dell'attività d'impresa.

## ESCLUSIONI

- Immobili strumentali per destinazione;
- Immobili utilizzati direttamente per l'attività di impresa (Es. D1 utilizzato per la produzione)

# Beni mobili iscritti in pubblici registri

---

Si tratta di tipicamente di autoveicoli aziendali diversi da quelli, ad esempio, utilizzati da scuole guida, imprese di noleggio auto, ecc., ovvero di natanti e aeromobili anch'essi privi del requisito della strumentalità

# Momento valutazione natura del bene

---

- le caratteristiche del bene devono essere valutate al momento dell'assegnazione o della cessione
- Non costituisce abuso di diritto il cambiamento di destinazione d'uso effettuato in prossimità della data di assegnazione, per acquisire lo *status* di bene agevolabile (circ. 37/E/2016).

# Agevolazione: tassazione della società

---

L'agevolazione consiste nella possibilità di scontare, in luogo della tassazione ordinaria sull'eventuale plusvalenza conseguita, un'imposta sostitutiva ai fini dei redditi e dell'IRAP pari:

- ❑ all'**8%**, oppure
- ❑ al **10,5%** per le **società non operative** in almeno due dei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione, della cessione o della trasformazione.

La società è operativa anche in presenza di **cause di esclusione** o di disapplicazione automatica, nonché della risposta positiva all'interpello.

la mancanza di base imponibile non preclude la possibilità di fruire della disciplina agevolativa in esame (circ. 26).

# Base imponibile imposta sostitutiva

Operazione	Regime ordinario	Regime agevolato
Assegnazione	Valore normale meno costo fiscalmente riconosciuto (art. 86 co. 3 del TUIR)	Valore normale o catastale meno costo fiscalmente riconosciuto
Cessione	Corrispettivo meno costo fiscalmente riconosciuto (art. 86 co. 2 del TUIR)	Maggiore tra corrispettivo e valore normale o catastale meno costo fiscalmente riconosciuto
Trasformazione	Valore normale meno costo fiscalmente riconosciuto (art. 86 co. 3 del TUIR)	Valore normale o catastale meno costo fiscalmente riconosciuto

# Tassazione della società

---

L'agevolazione consiste nella possibilità di scontare, in luogo della tassazione ordinaria sull'eventuale plusvalenza conseguita, un'imposta sostitutiva ai fini dei redditi e dell'IRAP pari:

- ❑ all'**8%**, oppure
- ❑ al **10,5%** per le **società non operative** in almeno due dei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione, della cessione o della trasformazione.

La società è operativa anche in presenza di **cause di esclusione** o di disapplicazione automatica, nonché della risposta positiva all'interpello.

la mancanza di base imponibile non preclude la possibilità di fruire della disciplina agevolativa in esame (circ. 26).

# Tassazione soci di società di capitali

Società assegnante	Riserve annullate	Regime agevolato
Società di capitali	Riserve di utili	Utile in natura pari al valore normale (o valore catastale) ridotto delle somme assoggettate ad imposta sostitutiva
	Riserve di capitali	Riduzione del costo fiscale della partecipazione pari al valore normale (o al valore catastale) del bene, al netto delle somme assoggettate ad imposta sostitutiva.  Se il valore normale (o catastale) eccede il costo della partecipazione così ridotto, l'eccedenza è tassata

# Tassazione soci di società di persone

Società assegnante	Riserve annullate	Regime agevolato
Società di persone	Riserve di utili	Riduzione del costo fiscale della partecipazione pari al valore normale (o al valore catastale) del bene, al netto delle somme assoggettate ad imposta sostitutiva.
	Riserve di capitali	Riduzione del costo fiscale della partecipazione pari al valore normale (o al valore catastale) del bene, al netto delle somme assoggettate ad imposta sostitutiva.  Se il valore normale (o catastale) eccede il costo della partecipazione così ridotto, l'eccedenza è tassata

# Distribuzione riserve in sospensione

---

Il pagamento **dell'imposta sostitutiva** del **13%** operato dalla società per poter utilizzare le **riserve in sospensione d'imposta** determina **l'irrilevanza in capo ai soci** dell'importo assoggettato a tassazione dalla società (circ. 37/E/2016)

**Effetti per il socio di società di capitali:** il socio assegnatario assoggetta a tassazione come dividendo il valore normale/catastale del bene assegnato, al netto degli importi assoggettati a imposta sostitutiva dalla società, ovvero al netto di:

1. Differenza tra valore normale/catastale e valore fiscale del bene +
2. Riserve in sospensione d'imposta annullate.

**Effetti per il socio di società di persone:** il pagamento dell'imposta sostitutiva operato dalla società incrementa il costo fiscale della partecipazione.

# Iva e imposte indirette

---

La normativa agevolativa in materia di imposte indirette contenuta nell'art. 1 co. 104 della L. 197/2022 prevede che, per le assegnazioni e le cessioni di beni ai soci, l'aliquota dell'imposta di registro, se dovuta in misura proporzionale, è ridotta alla metà, e le imposte ipotecaria e catastale si applicano in misura fissa.

L'IVA, se dovuta, deve invece essere assolta nei modi ordinari, con applicazione del reverse charge nei casi previsti se il beneficiario è un soggetto passivo IVA.

# I professionisti di STS NETWORK



## **DOTT. FABIO GIOMMONI**

Dottore commercialista e Revisore Legale  
[fgiommoni@stsnetwork.it](mailto:fgiommoni@stsnetwork.it)



## **DOTT. FRANCESCO FACCHINI**

Dottore commercialista e Revisore Legale  
[ffacchini@stsnetwork.it](mailto:ffacchini@stsnetwork.it)



## **DOTT. MATTEO BUSICO**

Dottore commercialista, Revisore Legale  
e Dottore di ricerca in Diritto processuale tributario  
[mbusico@stsnetwork.it](mailto:mbusico@stsnetwork.it)



## **DOTT. FEDERICO SALVADORI**

Dottore commercialista e Revisore Legale  
[fsalvadori@stsnetwork.it](mailto:fsalvadori@stsnetwork.it)



## **DOTT.SSA ALESSIA PAPINI**

Dottore commercialista, Revisore Legale  
[apapini@stsnetwork.it](mailto:apapini@stsnetwork.it)



## **DOTT. ALLEGRA GAMBACCIANI**

Dottore commercialista e Revisore Legale  
[agambacciani@stsnetwork.it](mailto:agambacciani@stsnetwork.it)

# CONTATTI

## PISA - SEDE

Via Matteucci, 38

+39 050 970628

E-mail [info@stsnetwork.it](mailto:info@stsnetwork.it)

## PISTOIA

Via E. Fermi, 93

+39 0573 935531

E-mail [info@stsnetwork.it](mailto:info@stsnetwork.it)

## LUCCA

Via Muston, 117

+39 0583 050260

E-mail [info@stsnetwork.it](mailto:info@stsnetwork.it)

## EMPOLI

Via Giuliano Vanghetti, 4B

0571/526275

E-mail [info@stsnetwork.it](mailto:info@stsnetwork.it)

