

INDICE

CAPITOLO PRIMO LA CESSIONE D'AZIENDA

di Fabio Giommoni

1. Lineamenti caratteristici della cessione d'azienda	pag. 21
1.1 La nozione di azienda.....	pag. 21
1.1.1 <i>La teoria unitaria</i>	pag. 21
1.1.2 <i>La teoria atomistica</i>	pag. 22
1.1.3 <i>La distinzione tra impresa e azienda</i>	pag. 22
1.2 I beni costituenti l'azienda	pag. 23
1.2.1 <i>L'avviamento</i>	pag. 25
1.3 L'individuazione di un'azienda o di un ramo d'azienda secondo la prassi e la giurisprudenza	pag. 26
2. Le finalità e gli obiettivi realizzabili con la cessione d'azienda	pag. 28
2.1 Le finalità e le motivazioni del cessionario	pag. 29
2.2 Le finalità e le motivazioni del cedente	pag. 29
2.3 La cessione d'azienda nella riorganizzazione di gruppi societari e familiari: profili elusivi.....	pag. 30
3. Le fasi preliminari della cessione d'azienda	pag. 31
3.1 L'individuazione dei beni costituenti l'azienda oggetto di cessione e la situazione patrimoniale di riferimento	pag. 31
3.2 L'individuazione dei rapporti giuridici relativi all'azienda oggetto di cessione	pag. 33
3.2.1 <i>Il trasferimento delle licenze e autorizzazioni amministrative</i>	pag. 33
3.3 La determinazione del prezzo di cessione e la ripartizione dello stesso sui beni che costituiscono l'azienda.....	pag. 34
3.4 La procedura sindacale per la cessione d'azienda	pag. 36
4. Gli effetti della cessione d'azienda	pag. 38
4.1 Il divieto di concorrenza	pag. 38
4.2 La successione nei contratti relativi all'azienda.....	pag. 39
4.2.1 <i>La successione nel contratto di locazione</i>	pag. 42
4.2.2 <i>La successione nel contratto di consorzio</i>	pag. 43
4.3 La successione nei contratti di lavoro dipendente relativi all'azienda	pag. 43
4.4 Il trasferimento dei crediti e dei debiti relativi all'azienda	pag. 45
4.4.1 <i>Il trasferimento dei crediti</i>	pag. 45
4.4.2 <i>Il trasferimento dei debiti: la responsabilità del cedente</i>	pag. 46
4.4.3 <i>Il trasferimento dei debiti: la responsabilità del cessionario</i>	pag. 48
4.5 La responsabilità per i debiti fiscali	pag. 50
4.6 La cessione d'azienda e la normativa fallimentare	pag. 52

5.	Il contratto di cessione d'azienda: forma, tassazione e adempimenti pubblicitari	pag. 53
5.1	Il contratto preliminare di cessione d'azienda	pag. 53
5.1.1	<i>La registrazione del contratto preliminare e il versamento della caparra</i>	pag. 53
5.1.2	<i>Le scritture contabili relative al contratto preliminare e alla caparra</i>	pag. 54
5.2	Il contratto definitivo di cessione d'azienda	pag. 55
5.2.1	<i>Il pagamento del prezzo e le clausole di garanzia</i>	pag. 56
5.3	La tassazione del contratto di cessione d'azienda ai fini dell'imposta di registro	pag. 57
5.3.1	<i>La determinazione e l'accertamento del valore dell'avviamento ai fini dell'imposta di registro</i>	pag. 60
5.3.2	<i>Casi particolari: la cessione del contratto di locazione e la cessione del marchio unitamente all'azienda</i>	pag. 62
5.3.3	<i>La cessione d'azienda e le imposte ipotecarie e catastali</i>	pag. 64
5.3.4	<i>L'alternatività IVA/Imposta di registro e la questione del c.d. "spezzatino d'azienda"</i>	pag. 65
6.	Adempimenti successivi: la contabilizzazione della cessione d'azienda e la tassazione della plusvalenza	pag. 67
6.1	La contabilizzazione da parte del cedente: la redazione della situazione patrimoniale di cessione e la determinazione della plusvalenza	pag. 67
6.2	Il trattamento fiscale della plusvalenza (o minusvalenza) derivante dalla cessione d'azienda	pag. 71
6.2.1	<i>L'opzione per la rateizzazione della plusvalenza in un massimo di cinque esercizi</i>	pag. 75
6.3	Casi particolari: la cessione d'azienda da parte dell'imprenditore individuale	pag. 76
6.3.1	<i>La tassazione separata della plusvalenza</i>	pag. 77
6.3.2	<i>La cessione dell'impresa familiare</i>	pag. 78
6.3.3	<i>La cessione dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale</i>	pag. 80
6.3.4	<i>La cessione dell'unica azienda concessa in affitto e dell'azienda ricevuta in eredità</i>	pag. 80
6.4	La rilevanza per le imposte dirette dell'accertamento ai fini dell'imposta di registro	pag. 81
6.5	La contabilizzazione da parte dell'acquirente: l'imputazione del prezzo di acquisto tra i beni costituenti l'azienda e la determinazione dell'avviamento	pag. 83
6.5.1	<i>Il trattamento civilistico e fiscale dell'avviamento</i>	pag. 85
7.	Adempimenti successivi: gli obblighi dichiarativi ai fini delle imposte sui redditi, IRAP, sostituti d'imposta e IVA	pag. 87
7.1	La dichiarazione annuale e gli effetti della cessione d'azienda ai fini dell'imposta sul valore aggiunto	pag. 89
7.2	Il trasferimento del plafond di esportatore abituale	pag. 91

8.	La donazione e la successione d'azienda	pag. 92
8.1	La donazione d'azienda	pag. 92
8.2	La successione d'azienda.....	pag. 94
8.3	I patti di famiglia	pag. 96
8.4	La tassazione della donazione e successione d'azienda nell'ambito della disciplina del reddito di impresa	pag. 97
8.5	La tassazione nell'ambito delle imposte di successione e donazione.....	pag. 100
9.	Formulari.....	pag. 102
9.1	Contratto preliminare di cessione d'azienda	pag. 102
9.2	Contratto definitivo di cessione d'azienda	pag. 107

CAPITOLO SECONDO IL CONFERIMENTO D'AZIENDA

di Fabio Giommoni

1.	Lineamenti caratteristici del conferimento d'azienda	pag. 113
1.1	I conferimenti in società	pag. 113
1.2	Il conferimento d'azienda e di ramo d'azienda	pag. 114
2.	Le finalità e gli obiettivi realizzabili con il conferimento d'azienda	pag. 114
2.1	Il conferimento effettuato tra soggetti indipendenti.....	pag. 114
2.2	Il conferimento effettuato nell'ambito di gruppi societari e familiari	pag. 115
2.3	Il conferimento "dismissorio"	pag. 116
3.	Le fasi preliminari del conferimento d'azienda	pag. 117
3.1	L'individuazione delle attività e passività costituenti l'azienda da conferire e la situazione patrimoniale di riferimento	pag. 118
3.2	L'individuazione dei rapporti giuridici relativi all'azienda da conferire e il trasferimento delle licenze e autorizzazioni amministrative	pag. 119
3.3	La determinazione del rapporto di cambio nei conferimenti tra soggetti indipendenti	pag. 119
3.4	La deliberazione del conferimento da parte del soggetto conferente e la nomina dell'esperto	pag. 121
3.5	La relazione giurata di valutazione dell'esperto	pag. 122
3.6	La comunicazione alle rappresentanze sindacali.....	pag. 126
4.	L'atto di conferimento d'azienda: forma, contenuti, obblighi pubblicitari e tassazione ai fini dell'imposta di registro.....	pag. 126
4.1	Il conferimento d'azienda nelle società di persone	pag. 126
4.2	Il conferimento d'azienda nelle società di capitali	pag. 127
4.2.1	<i>Il conferimento d'azienda in società per azioni</i>	<i>pag. 127</i>
4.2.2	<i>Il conferimento in società per azioni ai sensi dell'art. 2343-ter c.c., ovvero senza la relazione di stima prevista dall'art. 2343 c.c.</i>	<i>pag. 129</i>

4.2.3	<i>L'acquisto dell'azienda da promotori, fondatori, soci e amministratori della società</i>	pag. 133
4.2.4	<i>Il conferimento d'azienda nelle società a responsabilità limitata</i>	pag. 134
4.2.5	<i>I conferimenti non proporzionali di aziende</i>	pag. 135
4.3	Il contenuto dell'atto di conferimento e gli obblighi pubblicitari presso il Registro delle Imprese	pag. 136
4.3.1	<i>L'atto di conferimento d'azienda nelle società di persone</i>	pag. 136
4.3.2	<i>L'atto di conferimento d'azienda nelle società di capitali</i>	pag. 136
4.4	La data di decorrenza degli effetti giuridici e fiscali del conferimento d'azienda	pag. 137
4.4.1	<i>La data di decorrenza dei conferimenti in società di capitali</i>	pag. 138
4.4.2	<i>La data di decorrenza dei conferimenti in società di persone</i>	pag. 140
4.5	La tassazione del conferimento d'azienda ai fini dell'imposta di registro	pag. 140
4.6	Gli effetti del conferimento d'azienda	pag. 141
4.6.1	<i>La disciplina della concorrenza e la successione nei contratti relativi all'azienda</i>	pag. 141
4.6.2	<i>Il trasferimento dei crediti afferenti l'azienda conferita</i>	pag. 141
4.6.3	<i>La responsabilità per i debiti dell'azienda conferita</i>	pag. 142
4.6.4	<i>La responsabilità per i debiti fiscali dell'azienda conferita</i>	pag. 143
4.6.5	<i>Gli adempimenti relativi ai registratori di cassa utilizzati nell'ambito dell'azienda conferita</i>	pag. 144
5.	Adempimenti successivi: la tassazione e la contabilizzazione del conferimento d'azienda	pag. 144
5.1	Il regime di neutralità fiscale previsto dall'art. 176 del Tuir	pag. 147
5.1.1	<i>Il regime di neutralità fiscale per i conferimenti intracomunitari</i>	pag. 149
5.2	L'affrancamento dei disallineamenti derivanti dal conferimento d'azienda in regime di neutralità fiscale	pag. 150
5.2.1	<i>L'opzione per l'affrancamento mediante pagamento dell'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter dell'art. 176 del Tuir</i>	pag. 150
5.2.2	<i>L'affrancamento "speciale" previsto dal D.L. n. 185/2008</i>	pag. 158
5.2.3	<i>L'affrancamento gratuito mediante il c.d. "bonus aggregazioni"</i>	pag. 163
5.2.4	<i>Le relazioni tra le diverse discipline di affrancamento</i>	pag. 165
5.2.5	<i>Profili di convenienza dell'affrancamento mediante pagamento dell'imposta sostitutiva</i>	pag. 167
5.3	La rappresentazione contabile del conferimento d'azienda nelle scritture contabili del conferente	pag. 168
5.3.1	<i>La predisposizione del bilancio di conferimento</i>	pag. 169
5.3.2	<i>La contabilizzazione della plusvalenza da conferimento</i>	pag. 171
5.3.3	<i>L'iscrizione della fiscalità differita nel bilancio del conferente</i>	pag. 173
5.3.4	<i>Il conguaglio nel conferimento d'azienda</i>	pag. 174

5.4	La rappresentazione contabile del conferimento d'azienda nelle scritture contabili del conferitario	pag. 176
5.4.1	<i>La contabilizzazione del conferimento secondo il modello della continuità dei valori contabili e fiscali</i>	pag. 179
5.4.2	<i>Il conferimento di azienda e l'avviamento</i>	pag. 184
5.4.3	<i>L'incremento del patrimonio netto della conferitaria</i>	pag. 187
5.4.4	<i>L'iscrizione della fiscalità differita nel bilancio del conferitario</i>	pag. 188
5.4.5	<i>Il riporto delle perdite fiscali della conferitaria</i>	pag. 190
5.5	Il conferimento d'azienda per i soggetti che adottano gli IAS/IFRS	pag. 191
6.	La cessione delle partecipazioni della società conferitaria	pag. 195
6.1	La non elusività ai fini delle imposte sui redditi della cessione della partecipazione nella società conferitaria	pag. 196
6.2	Il conferimento d'azienda e l'applicazione della pex nei confronti delle partecipazioni nella società conferitaria	pag. 197
6.2.1	<i>Aspetti particolari: il conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale e la successiva cessione della partecipazione</i>	pag. 200
6.3	Profili elusivi ai fini dell'imposta di registro	pag. 200
7.	Adempimenti successivi: gli obblighi dichiarativi ai fini delle imposte sui redditi, IRAP, sostituti d'imposta e IVA	pag. 203
7.1	Problematiche IVA del conferimento d'azienda	pag. 204
8.	Formulari	pag. 207
8.1	Costituzione di società in nome collettivo mediante conferimento d'azienda	pag. 207
8.2	Costituzione di società a responsabilità limitata mediante conferimento d'azienda	pag. 209
8.3	Aumento di capitale di società per azioni sottoscritto mediante conferimento d'azienda	pag. 211

CAPITOLO TERZO L'AFFITTO E L'USUFRUTTO D'AZIENDA

di Fabio Giommoni

1.	Lineamenti caratteristici dell'affitto e dell'usufrutto d'azienda	pag. 215
1.1	L'affitto d'azienda	pag. 215
1.2	L'usufrutto d'azienda	pag. 216
2.	Le finalità e gli obiettivi realizzabili con l'affitto d'azienda	pag. 216
2.1	Le finalità e le motivazioni del concedente	pag. 217
2.2	Le finalità e le motivazioni del conduttore	pag. 218
3.	Le fasi preliminari e la stipula del contratto di affitto d'azienda	pag. 218

3.1	L'individuazione dei beni e dei rapporti giuridici costituenti l'azienda oggetto di affitto e la redazione dell'inventario iniziale	pag. 218
3.2	Le problematiche relative alle scorte di magazzino e l'opzione per l'esclusione delle stesse dall'affitto d'azienda	pag. 219
3.3	La determinazione del canone di affitto.....	pag. 221
3.4	La procedura sindacale per l'affitto d'azienda	pag. 223
3.5	Il contratto di affitto d'azienda: forma, elementi costitutivi e adempimenti pubblicitari	pag. 223
4.	Gli effetti dell'affitto d'azienda	pag. 224
4.1	Il divieto di concorrenza	pag. 225
4.2	Il subentro nei contratti relativi all'azienda	pag. 225
4.2.1	<i>Il subentro nel contratto di locazione</i>	<i>pag. 226</i>
4.2.2	<i>Il subentro nei contratti di leasing</i>	<i>pag. 226</i>
4.3	La successione nei contratti di lavoro dipendente relativi all'azienda	pag. 227
4.4	La sorte dei crediti e dei debiti relativi all'azienda affittata	pag. 228
4.5	L'affitto d'azienda nella disciplina fallimentare.....	pag. 228
4.6	Gli adempimenti ai fini IVA e il trasferimento del plafond di esportatore abituale	pag. 230
5.	La fase di gestione dell'affitto d'azienda: aspetti giuridici, fiscali e contabili	pag. 230
5.1	Gli obblighi di mantenimento dell'efficienza dei beni aziendali e la deducibilità degli ammortamenti.....	pag. 232
5.1.1	<i>La possibilità di derogare agli obblighi di mantenimento dell'efficienza</i>	<i>pag. 232</i>
5.1.2	<i>La deduzione degli ammortamenti in capo al conduttore e il "fondo ripristino beni d'azienda in affitto"</i>	<i>pag. 233</i>
5.1.3	<i>La sorte del "fondo ripristino beni d'azienda in affitto" e il trattamento fiscale delle differenze inventariali alla cessazione dell'affitto</i>	<i>pag. 236</i>
5.1.4	<i>La deroga convenzionale e la deduzione degli ammortamenti in capo al concedente</i>	<i>pag. 240</i>
5.2	La sorte dei beni strumentali immessi dal conduttore: aspetti civilistici e fiscali	pag. 241
5.3	La vendita dei beni strumentali relativi all'azienda in affitto	pag. 243
5.4	Il canone di affitto e la plusvalenza relativa alla cessione dell'azienda affittata: trattamento ai fini delle imposte dirette e indirette.	pag. 247
5.4.1	<i>Il concedente imprenditore</i>	<i>pag. 247</i>
5.4.2	<i>Il concedente non imprenditore</i>	<i>pag. 249</i>
5.5	Trattamento contabile alternativo dell'affitto d'azienda: il modello "della disponibilità"	pag. 251
5.6	Il leasing di aziende: problematiche fiscali.....	pag. 253
6.	Formulari.....	pag. 255
6.1	Contratto di affitto d'azienda	pag. 255

CAPITOLO QUARTO LA FUSIONE

di Francesco Facchini

1. Lineamenti caratteristici della fusione	pag. 263
1.1 La nozione di fusione	pag. 263
1.2 La natura giuridica della fusione	pag. 263
1.3 Le tipologie di fusione	pag. 265
1.4 Ambito di applicazione della fusione	pag. 265
1.5 Fusione con società in liquidazione o sottoposte a procedure concorsuali	pag. 267
1.6 Differenze con le altre operazioni straordinarie	pag. 268
1.7 Le fasi del procedimento di fusione	pag. 269
2. Le finalità e gli obiettivi realizzabili con la fusione	pag. 271
2.1 La crescita dimensionale	pag. 272
2.2 La riorganizzazione del gruppo	pag. 272
2.3 Il riassetto finanziario e ampliamento capacità di credito	pag. 272
2.4 La fusione come strumento alternativo di liquidazione dell'investimento	pag. 273
2.5 Le finalità extra-aziendali: profili elusivi	pag. 273
3. Le fasi preliminari della fusione	pag. 273
3.1 La valutazione delle società partecipanti alla fusione	pag. 273
3.2 I prospetti contabili nella fase preliminare della fusione	pag. 277
3.3 Il bilancio di fusione	pag. 278
3.4 La situazione patrimoniale ex art. 2501-quater c.c.	pag. 278
3.5 Il rapporto di cambio (o concambio)	pag. 279
3.5.1 <i>Determinazione del rapporto di cambio teorico</i>	pag. 281
3.6 Il divieto di assegnazione delle azioni o quote	pag. 287
3.6.1 <i>Conseguenze del divieto di assegnazione delle azioni o quote</i>	pag. 288
3.7 Situazioni particolari che influenzano il rapporto di cambio	pag. 290
3.7.1 <i>Tipo e caratteristiche delle azioni o quote scambiate</i>	pag. 290
3.7.2 <i>Azioni o quote con differente godimento</i>	pag. 293
3.7.3 <i>Eventuali conguagli in denaro</i>	pag. 293
3.7.4 <i>Status di società quotate</i>	pag. 295
3.7.5 <i>Presenza di obbligazioni convertibili e di azioni di risparmio convertibili in azioni ordinarie</i>	pag. 296
3.7.6 <i>Elementi di natura extra economica</i>	pag. 296
3.8 Il progetto di fusione	pag. 296
3.9 La Relazione degli amministratori	pag. 302
3.10 La relazione degli esperti	pag. 303
3.10.1 <i>Ipotesi di omissione della relazione degli esperti</i>	pag. 304
3.11 La perizia da conferimento nella procedura di fusione	pag. 308

3.12	Il deposito degli atti presso le società e gli adempimenti al Registro delle Imprese	pag. 310
3.13	Le semplificazioni procedurali per alcune tipologie di fusione	pag. 311
3.13.1	<i>L'incorporazione di società interamente possedute</i>	pag. 311
3.13.2	<i>La fusione di società posseduta al novanta per cento</i>	pag. 313
3.13.3	<i>Fusione semplificata alla quale non partecipano società azionarie</i>	pag. 313
3.14	La disciplina dei rapporti di lavoro dipendente in essere nelle società fuse o incorporate.....	pag. 314
3.15	L'applicazione della norma antielusiva alla fusione	pag. 319
4.	La fase intermedia del procedimento di fusione	pag. 325
4.1	La delibera di fusione.....	pag. 325
4.2	Gli adempimenti al Registro delle Imprese	pag. 328
4.3	La tutela dei creditori sociali.....	pag. 329
4.4	La tutela degli obbligazionisti.....	pag. 331
5.	La fase conclusiva del procedimento di fusione	pag. 331
5.1	L'atto di fusione	pag. 331
5.2	L'invalidità dell'atto di fusione	pag. 331
5.3	La decorrenza degli effetti della fusione: retrodatazione e posticipazione contabile e fiscale.....	pag. 331
5.4	I bilanci di chiusura delle società fuse o incorporate.....	pag. 334
5.4.1	<i>Gli aspetti contabili della fusione senza retrodatazione</i>	pag. 334
5.4.2	<i>Gli aspetti contabili della fusione retrodatazione</i>	pag. 337
5.5	La determinazione del reddito fiscale delle società fuse o incorporate.....	pag. 339
5.6	Obblighi di versamento e dichiarazione	pag. 342
5.7	Il bilancio di apertura alla data di decorrenza della fusione della società incorporante o risultante dalla fusione	pag. 344
5.8	Le differenze di fusione	pag. 345
5.8.1	<i>Differenze da concambio</i>	pag. 346
5.8.2	<i>Differenze da annullamento</i>	pag. 347
5.9	Irrelevanza fiscale delle differenze di fusione e affrancamento (rinvio).....	pag. 349
5.9.1	<i>Riconoscimento fiscale dei disavanzi di fusione</i>	pag. 350
5.10	Il concambio e il conguaglio in denaro per il socio	pag. 355
5.11	Il trattamento fiscale delle riserve	pag. 356
5.11.1	<i>Fondi con obbligo di ricostituzione</i>	pag. 359
5.11.2	<i>Fondi senza obbligo di ricostituzione</i>	pag. 361
5.11.3	<i>Fondi che sono stati imputati al capitale delle società fuse o incorporate anteriormente alla fusione</i>	pag. 370
5.11.4	<i>Compresenza dei due tipi di riserve</i>	pag. 376
5.12	Il trattamento fiscale dell'avanzo e dell'aumento di capitale residui	pag. 376
5.13	Il riporto delle perdite delle società partecipanti all'operazione	pag. 378
5.14	Gli interessi passivi indeducibili nella fusione.....	pag. 386
5.15	Il primo bilancio di esercizio successivo alla fusione.....	pag. 388

6.	Adempimenti successivi: gli obblighi dichiarativi ai fini delle imposte sui redditi, IRAP, sostituti d'imposta e IVA	pag. 389
6.1	Dichiarazione dei redditi della società incorporante o risultante dalla fusione	pag. 389
6.2	La dichiarazione annuale IVA	pag. 392
6.3	Altre imposte indirette	pag. 392
7.	Casi particolari	pag. 393
7.1	Fusione con indebitamento	pag. 393
7.2	La fusione inversa	pag. 397
7.3	IFRS 3 e la fusione: cenni	pag. 401
8.	Formulari	pag. 408
8.1	Progetto di fusione per incorporazione di società a responsabilità limitata in società per azioni	pag. 408
8.2	Relazione del Consiglio di amministrazione al progetto di fusione	pag. 409
8.3	Richiesta nomina esperti ex art. 2501-sexies c.c.	pag. 412
8.4	Relazione degli esperti ex art. 2501-sexies c.c.	pag. 413
8.5	Convocazione assemblea per approvazione progetto di fusione	pag. 415
8.6	Atto di fusione mediante costituzione di nuova società	pag. 416
8.7	Atto di opposizione alla fusione da parte dei creditori della società	pag. 418
8.8	Comunicazione ai clienti e fornitori	pag. 420

CAPITOLO QUINTO

LA SCISSIONE

di Federico Salvadori

1.	Lineamenti caratteristici della scissione	pag. 421
1.1	La nozione di scissione	pag. 421
1.1.1	<i>Le norme sostanziali in tema di scissioni</i>	<i>pag. 422</i>
1.1.2	<i>Gli elementi caratterizzanti la scissione</i>	<i>pag. 423</i>
1.2	Le diverse tesi dottrinali sulla natura giuridica della scissione	pag. 425
1.2.1	<i>La scissione come vicenda traslativa successoria</i>	<i>pag. 426</i>
1.2.2	<i>La scissione come modifica dell'atto costitutivo</i>	<i>pag. 427</i>
1.3	Le finalità realizzabili con la scissione	pag. 428
1.3.1	<i>L'attribuzione di autonomia giuridica ad un settore di attività</i>	<i>pag. 429</i>
1.3.2	<i>La ridefinizione degli assetti proprietari</i>	<i>pag. 429</i>
1.3.3	<i>La crescita dimensionale</i>	<i>pag. 430</i>
1.3.4	<i>La scissione come mezzo di cessazione relativa dell'attività</i>	<i>pag. 430</i>
1.3.5	<i>La gestione delle crisi d'impresa</i>	<i>pag. 431</i>
1.3.6	<i>La scissione come strumento di ristrutturazione finanziaria</i>	<i>pag. 431</i>
1.4	La comparazione con altri istituti di gestione straordinaria	pag. 431
1.5	L'ambito soggettivo dell'operazione di scissione	pag. 433
1.5.1	<i>La scissione di società semplici ed irregolari</i>	<i>pag. 434</i>

1.5.2	<i>La scissione di società sottoposte a procedura concorsuale</i>	pag. 435
1.5.3	<i>La scissione delle società cooperative</i>	pag. 436
1.5.4	<i>Soggetti esclusi dall'ambito applicativo della scissione</i>	pag. 436
2.	L'individuazione della forma di scissione	pag. 437
2.1	La scissione totale con società beneficiarie di nuova costituzione	pag. 438
2.2	La scissione totale con società beneficiarie preesistenti	pag. 439
2.3	La scissione parziale con società beneficiarie di nuova costituzione	pag. 441
2.4	La scissione parziale con società beneficiarie preesistenti	pag. 442
2.5	Ipotesi "particolari" di scissione	pag. 442
2.5.1	<i>Scissione senza aumento di capitale della beneficiaria</i>	pag. 442
2.5.2	<i>Scissione proporzionale senza assegnazione di partecipazioni della beneficiaria ai soci della scissa</i>	pag. 443
2.5.3	<i>Scissione parziale non proporzionale a favore di unica beneficiaria e scissione "asimmetrica"</i>	pag. 445
2.5.4	<i>La scissione "inversa" o "rovesciata"</i>	pag. 447
2.5.5	<i>Le scissioni c.d. "a valore nullo o negativo"</i>	pag. 449
3.	Il procedimento di scissione	pag. 450
3.1	Le fasi iniziali della procedura di scissione	pag. 451
3.1.1	<i>Il progetto di scissione</i>	pag. 451
3.1.2	<i>Le formalità pubblicitarie del progetto di scissione</i>	pag. 453
3.1.3	<i>La situazione patrimoniale ex art. 2501-quater c.c.</i>	pag. 454
3.1.4	<i>La relazione degli amministratori ex art. 2501-quinquies c.c.</i>	pag. 454
3.1.5	<i>L'esonero dalla redazione della relazione illustrativa e della situazione patrimoniale</i>	pag. 455
3.1.6	<i>La relazione degli esperti ai sensi dell'art. 2501-sexies c.c.</i>	pag. 455
3.1.7	<i>I casi di esonero dalla redazione della relazione degli esperti</i>	pag. 457
3.1.8	<i>Il deposito degli atti</i>	pag. 458
3.2	La fase deliberativa della procedura di scissione	pag. 458
3.2.1	<i>La decisione in ordine alla scissione</i>	pag. 459
3.2.2	<i>Il deposito e l'iscrizione della delibera di scissione</i>	pag. 460
3.3	Le scissioni semplificate	pag. 460
3.3.1	<i>La scissione per incorporazione a favore di beneficiaria che possiede tutte le azioni o quote della scissa</i>	pag. 461
3.3.2	<i>La scissione per incorporazione a favore di beneficiaria che possiede almeno il 90% delle azioni o quote della scissa</i>	pag. 461
3.4	La distribuzione delle azioni: la scissione non proporzionale	pag. 462
3.4.1	<i>Il divieto di assegnazione di azioni o quote</i>	pag. 463
3.4.2	<i>Il conguaglio in denaro</i>	pag. 464
3.5	La tutela dei soci	pag. 465
3.6	La tutela accordata alle altre categorie di soggetti	pag. 466
3.6.1	<i>La tutela dei creditori</i>	pag. 466
3.6.2	<i>La tutela degli obbligazionisti</i>	pag. 467

3.6.3	<i>La tutela derivante dall'applicazione delle disposizioni sul trasferimento di azienda</i>	pag. 467
3.7	La fase esecutiva della procedura di scissione	pag. 469
3.7.1	<i>L'atto di scissione</i>	pag. 469
3.7.2	<i>La data di decorrenza degli effetti della scissione</i>	pag. 470
3.7.3	<i>La responsabilità delle società partecipanti alla scissione per i debiti non soddisfatti</i>	pag. 471
3.7.4	<i>L'invalidità della scissione</i>	pag. 472
4.	Adempimenti successivi: la contabilizzazione della scissione	pag. 473
4.1	Il rapporto di concambio	pag. 473
4.1.1	<i>La determinazione dei rapporti di cambio</i>	pag. 473
4.1.2	<i>Le valutazioni nel caso di scissione per incorporazione</i>	pag. 477
4.1.3	<i>Le valutazioni nel caso di scissione con costituzione di nuove società</i>	pag. 477
4.2	I bilanci e le situazioni patrimoniali nella scissione	pag. 478
4.2.1	<i>La situazione patrimoniale di scissione</i>	pag. 478
4.2.2	<i>Le situazioni dei patrimoni assegnati alle beneficiarie</i>	pag. 480
4.2.3	<i>La situazione patrimoniale a valori correnti</i>	pag. 480
4.2.4	<i>Il bilancio di chiusura della società scissa</i>	pag. 481
4.2.5	<i>Il bilancio di apertura delle beneficiarie</i>	pag. 483
4.2.6	<i>Il primo bilancio delle beneficiarie successivo alla scissione e la disciplina delle differenze di scissione</i>	pag. 484
4.3	Le scritture contabili	pag. 484
4.3.1	<i>Le rilevazioni contabili della società scissa</i>	pag. 484
4.3.2	<i>Le rilevazioni contabili delle società beneficiarie</i>	pag. 486
4.4	La retrodatazione degli effetti contabili dell'operazione	pag. 488
4.5	Le differenze di scissione	pag. 489
4.5.1	<i>Le differenze da concambio</i>	pag. 489
4.5.2	<i>Le differenze da annullamento</i>	pag. 491
4.6	I principi contabili internazionali: cenni	pag. 492
4.6.1	<i>Il purchase method</i>	pag. 493
4.6.2	<i>Le operazioni straordinarie che rientrano fra le business combinations</i>	pag. 494
4.6.3	<i>La disciplina del Codice Civile applicabile alle operazioni straordinarie che costituiscono business combinations</i>	pag. 494
4.6.4	<i>La scissione fra società sotto un comune controllo</i>	pag. 497
5.	Gli aspetti fiscali della scissione e gli obblighi dichiarativi	pag. 499
5.1	Il trattamento ai fini delle imposte sui redditi	pag. 499
5.1.1	<i>La neutralità della scissione nella prospettiva della scissa</i>	pag. 500
5.1.2	<i>Le differenze di scissione e le relative conseguenze reddituali</i>	pag. 501
5.1.3	<i>L'affrancamento oneroso introdotto dalla Finanziaria 2008</i>	pag. 502
5.1.4	<i>L'affrancamento gratuito nelle c.d. "aggregazioni"</i>	pag. 503

5.1.5	<i>La neutralità della scissione in capo ai soci della scissa</i>	pag. 503
5.1.6	<i>La scissione “eterogenea”</i>	pag. 506
5.2	<i>La retrodatazione degli effetti fiscali della scissione</i>	pag. 507
5.3	<i>La ripartizione delle posizioni soggettive della scissa</i>	pag. 508
5.3.1	<i>Gli obblighi di versamento degli acconti</i>	pag. 510
5.3.2	<i>I fondi di accantonamento</i>	pag. 511
5.3.3	<i>Le rimanenze di magazzino</i>	pag. 511
5.3.4	<i>Il regime delle riserve in sospensione d’imposta</i>	pag. 513
5.3.5	<i>Ammortamenti, accantonamenti e altre spese</i>	pag. 517
5.4	<i>I limiti alla riportabilità delle perdite fiscali</i>	pag. 517
5.5	<i>I rapporti con la disciplina sulla deducibilità degli interessi passivi di cui all’art. 96 Tuir</i>	pag. 520
5.6	<i>Gli obblighi tributari nella scissione</i>	pag. 522
5.6.1	<i>Gli adempimenti in materia dichiarativa</i>	pag. 522
5.6.2	<i>I versamenti a saldo relativi all’autonomo periodo d’imposta</i>	pag. 524
5.7	<i>L’IVA</i>	pag. 524
5.7.1	<i>La dichiarazione di inizio, variazione e cessazione di attività</i>	pag. 524
5.7.2	<i>Il plafond IVA</i>	pag. 525
5.7.3	<i>La rettifica della detrazione</i>	pag. 525
5.7.4	<i>Il pro-rata dell’IVA</i>	pag. 525
5.7.5	<i>Le liquidazioni periodiche IVA</i>	pag. 525
5.7.6	<i>Il versamento dell’acconto IVA</i>	pag. 526
5.7.7	<i>La dichiarazione annuale IVA</i>	pag. 526
5.8	<i>Le altre imposte indirette</i>	pag. 527
5.8.1	<i>Imposta di registro</i>	pag. 527
5.8.2	<i>Imposte ipotecarie e catastali</i>	pag. 527
5.8.3	<i>L’imposta comunale sugli immobili</i>	pag. 527
5.9	<i>La responsabilità per i debiti d’imposta</i>	pag. 527
5.10	<i>L’elusione</i>	pag. 528
5.11	<i>Le scissioni transfrontaliere</i>	pag. 535
6.	Formulari	pag. 537
6.1	<i>Progetto di scissione</i>	pag. 537
6.2	<i>Relazione degli amministratori</i>	pag. 545
6.3	<i>Verbale consiglio amministrazione per l’approvazione del progetto di scissione</i>	pag. 548
6.4	<i>Delibera di scissione</i>	pag. 551
6.5	<i>Atto di scissione</i>	pag. 556

CAPITOLO SESTO LA TRASFORMAZIONE

di Federico Salvadori e Matteo Busico

1. Lineamenti caratteristici della trasformazione	pag. 561
1.1 La natura giuridica della trasformazione	pag. 562
1.2 La continuità dei rapporti giuridici	pag. 563
1.3 Le tipologie di trasformazioni	pag. 564
1.3.1 <i>La trasformazione in pendenza di procedura concorsuale</i>	pag. 566
1.3.2 <i>Trasformazione di società in liquidazione ordinaria</i>	pag. 567
1.4 Le finalità e gli obiettivi realizzabili con la trasformazione	pag. 568
1.5 Contenuto, pubblicità ed efficacia dell'atto di trasformazione	pag. 569
1.6 Invalidità della trasformazione	pag. 571
2. La trasformazione di società di persone	pag. 572
2.1 Il procedimento	pag. 572
2.2 Il diritto di recesso	pag. 573
2.3 La relazione di stima	pag. 574
2.4 Assegnazione di partecipazioni nella società trasformata	pag. 576
2.5 La responsabilità dei soci per le obbligazioni sociali	pag. 577
2.6 La trasformazione nell'ambito delle società di persone	pag. 578
3. La trasformazione di società di capitali	pag. 580
3.1 Il procedimento	pag. 581
3.2 Il consenso dei soci che assumono responsabilità illimitata	pag. 582
3.3 L'assegnazione della partecipazione	pag. 584
3.4 Responsabilità dei soci	pag. 584
3.5 La trasformazione nell'ambito delle società di capitali	pag. 585
4. La trasformazione eterogenea	pag. 586
4.1 Trasformazione eterogenea di società di capitali	pag. 587
4.1.1 <i>Il procedimento di trasformazione</i>	pag. 588
4.1.2 <i>Trasformazione in società semplice</i>	pag. 588
4.1.3 <i>Trasformazione in società cooperativa</i>	pag. 589
4.1.4 <i>Trasformazione in associazione</i>	pag. 589
4.1.5 <i>Trasformazione in fondazione</i>	pag. 589
4.2 Trasformazione eterogenea in società di capitali	pag. 590
4.2.1 <i>La relazione di stima</i>	pag. 590
4.2.2 <i>Il consorzio</i>	pag. 590
4.2.3 <i>La società consortile</i>	pag. 591
4.2.4 <i>La comunione d'azienda</i>	pag. 592
4.2.5 <i>L'associazione riconosciuta</i>	pag. 592
4.2.6 <i>La fondazione</i>	pag. 593
4.2.7 <i>L'opposizione dei creditori</i>	pag. 593
4.3 La trasformazione di società cooperative	pag. 594

5.	Aspetti contabili	pag. 595
5.1	Premessa.....	pag. 595
5.2	Bilancio di trasformazione.....	pag. 596
5.3	Bilancio di chiusura.....	pag. 598
5.4	Bilancio di apertura.....	pag. 599
6.	La disciplina fiscale della trasformazione societaria	pag. 604
6.1	La neutralità fiscale della trasformazione.....	pag. 604
6.2	Trasformazione omogenea.....	pag. 605
6.3	Trasformazione eterogenea.....	pag. 608
6.4	La rilevanza delle perdite fiscali pregresse.....	pag. 609
6.5	Gli obblighi di dichiarazione e di versamento.....	pag. 611
6.6	L'imposizione indiretta.....	pag. 612
7.	Formulari	pag. 614
7.1	Verbale di assemblea di S.r.l. con unico socio per decisione di trasformazione in S.p.A.....	pag. 614
7.2	Verbale di assemblea da utilizzare per la trasformazione di una S.n.c. in una società di capitali.....	pag. 618
7.3	Regolarizzazione di società di fatto in società in accomandita semplice.....	pag. 620
7.4	Comunicazione ai creditori sociali di società di persone in occasione della trasformazione in società di capitali.....	pag. 622

CAPITOLO SETTIMO LA LIQUIDAZIONE

di Francesco Facchini e Matteo Busico

1.	Lineamenti caratteristici della liquidazione volontaria	pag. 623
1.1	La nozione di liquidazione volontaria.....	pag. 623
1.2	La natura giuridica della liquidazione volontaria.....	pag. 623
1.3	La liquidazione nelle società di persone e nelle società di capitali.....	pag. 623
2.	La fase preliminare del procedimento di liquidazione	pag. 624
2.1	La fase preliminare: le cause di scioglimento.....	pag. 624
2.2	Le cause di scioglimento nelle società di persone.....	pag. 625
2.3	Le cause di scioglimento nelle società di capitali.....	pag. 628
2.4	Decorrenza e pubblicità delle cause di scioglimento per le società di capitali.....	pag. 631
2.5	I compiti degli organi sociali al verificarsi delle cause di scioglimento della società.....	pag. 632
2.5.1	<i>Società di persone</i>	pag. 632
2.5.2	<i>Società di capitali</i>	pag. 634
2.6	Gli adempimenti pubblicitari nella fase preliminare della liquidazione.....	pag. 638
2.7	Gli adempimenti contabili nella fase preliminare della liquidazione.....	pag. 639
2.7.1	<i>La situazione dei conti</i>	pag. 640

2.7.2	<i>Il rendiconto sulla gestione degli amministratori.</i>	pag. 641
3.	La fase centrale del procedimento di liquidazione	pag. 643
3.1	I compiti degli organi sociali durante la liquidazione della società	pag. 643
3.2	I liquidatori	pag. 645
3.3	Il bilancio iniziale di liquidazione o inventario	pag. 647
3.4	Il fondo per costi e oneri di liquidazione	pag. 652
3.5	I bilanci intermedi annuali di liquidazione	pag. 655
3.6	Gli aspetti fiscali della liquidazione	pag. 659
3.7	La revoca della liquidazione	pag. 661
4.	La chiusura della liquidazione	pag. 662
4.1	Gli adempimenti relativi alla chiusura della liquidazione	pag. 662
4.2	Il bilancio finale di liquidazione	pag. 664
4.3	Le scritture contabili nella liquidazione	pag. 666
4.4	La tassazione dei redditi derivanti dalla liquidazione	pag. 670
4.5	La disciplina delle perdite fiscali	pag. 672
4.6	Imposte indirette	pag. 673
4.7	Gli adempimenti conclusivi e la cancellazione società	pag. 675
4.8	Gli adempimenti al Registro Imprese	pag. 676
5.	Adempimenti ed effetti successivi alla chiusura della liquidazione	pag. 676
5.1	La consegna e il deposito dei libri sociali	pag. 676
5.2	I rimborsi dei crediti fiscali	pag. 676
5.3	La responsabilità dei soci e dei liquidatori per i debiti tributari	pag. 678
6.	Obblighi dichiarativi	pag. 679
6.1	Obblighi dichiarativi durante le varie fasi della liquidazione	pag. 679
6.2	Acconti d'imposta	pag. 679
6.3	Revoca della liquidazione	pag. 679
6.4	Studi di settore e parametri durante i periodi di liquidazione	pag. 681
7	Formulari	pag. 682
7.1	Scioglimento di società in nome collettivo senza farsi luogo allo stato di liquidazione	pag. 682
7.2	Scioglimento e messa in liquidazione di S.r.l.	pag. 684
7.3	Ricorso per la nomina dei liquidatori di S.r.l.	pag. 686
7.4	Bilancio finale di liquidazione e piano di riparto	pag. 687
7.5	Atto di citazione per proporre reclamo avverso il bilancio finale di liquidazione di S.r.l.	pag. 707
7.6	Dichiarazione del socio al riparto	pag. 708