

LE NUOVE SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI

di Gianfranco Ceccacci e Cristina Rigato

IMPORTANTE

→ BOOKSITE

Le formule riportate in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 511

N.B.: Nelle versioni elettroniche del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Presentazione.....	17
--------------------	----

Parte I **Società tra professionisti** **Inquadramento nazionale e comunitario**

Capitolo 1 - Precedenti di storia e di diritto comparato

1.1	Nel diritto romano e comune.....	25
1.2	La “ <i>partnership</i> ” e le <i>law firms</i> del diritto anglosassone.....	27
1.3	<i>Des sociétés titulaires d’un office notariil</i>	28
1.4	La situazione negli USA.....	29
1.5	Alcuni profili comunitari	30

Capitolo 2 - Perché i professionisti tendono ad associarsi?

2.1	La risposta Ferri	37
2.2	La risposta Guasti	38
2.3	La risposta Lega	38
2.4	La risposta Lizza.....	39
2.5	La risposta Facchinetti.....	40
2.6	La risposta dell’ordine dottori commercialisti di Milano.....	41
2.7	L’intervento dell’Antitrust	42
2.8	I primi passi in Italia	44
2.9	Riepilogando.....	46
2.10	“Liberalizzazione” delle società professionali <i>erga omnes</i> (Legge n. 248/2006)	48

2.11	“Liberalizzazione” delle società tra professionisti provvisti di ordini (Legge n. 183/2011).....	49
------	--	----

Capitolo 3 - Evoluzione normativa delle società professionali

3.1	La normativa codicistica e speciale	51
3.1.1	Società tra professionisti nel codice civile del 1865 e commerciale del 1882.....	51
3.1.2	Enti collettivi per le professioni nel codice civile del 1942	52
3.1.3	Società semplice fra professionisti	52
3.1.4	Associazioni professionali e divieto di società tra professionisti (Legge n. 1815 del 1939) – ora abrogato	54
3.1.5	Divieto di costituire società tra professionisti diverse dalle associazioni ex art. 2 Legge 1815/39.....	59
3.1.6	Abrogazione del divieto alla costituzione di società tra professionisti ex Legge 266/1997 (mai entrata in vigore)	60
3.1.7	Libera costituzione di società personali tra professionisti ex Legge n. 248/2006.....	61
3.1.8	Libera costituzione di società personali e di capitale tra professionisti iscritti all’Ordine ex Legge n. 183/2011 .	62
3.1.9	Lo studio associato viene abrogato ma convive con la Stp	63
3.2	Evoluzione storica delle società tra professionisti	63

Parte II

Società tra professionisti: evoluzione, classificazione

Capitolo 4 - Società speciali di tipo professionale, modelli societari preesistenti le riforme

4.1	Premessa	71
4.2	Società speciali di tipo professionale, modelli societari preesistenti e compatibili.....	71
4.3	Raffronto con le nuove società interdisciplinari (Legge n. 248/2006)	75
4.4	Raffronto con le nuove società tra professionisti (Legge n. 183/2011)	76
4.5	Le società o associazioni di notai	77
4.5.1	Riforma delle professioni regolamentate da Ordini. Disposizioni specifiche per Notai.....	79
4.5.2	Norme transitorie e finali.....	80

4.6	Società di avvocati.....	81
	4.6.1 Il trasferimento delle quote di partecipazione.....	83
	4.6.2 La responsabilità professionale dei soci.....	84
	4.6.3 La responsabilità patrimoniale	84
	4.6.4 Riforma delle professioni regolamentate da Ordini. Disposizioni specifiche per avvocati	84
4.7	Le società di medici.....	88
	4.7.1 L'evoluzione giurisprudenziale	89
	4.7.2 Poliambulatori.....	89
4.8	Le società e associazioni d'ingegneria.....	90
	4.8.1 Associazione di professionisti in ambito ingegneristico	91
	4.8.2 Società di professionisti in ambito ingegneristico	91
	4.8.3 Società di ingegneria.....	92
4.9	Le società di revisione	94
	4.9.1 Disposizioni speciali per enti di interesse pubblico.....	96
	4.9.2 La revisione legale nei modelli societari.....	96
	4.9.3 La istituzione di un Registro Unico	97
	4.9.4 Soggetti legittimati ad esercitare l'attività di revisione contabile.....	97
	4.9.5 Responsabilità della società di revisione	98
	4.9.6 Obblighi e doveri delle società di revisione	99
	4.9.7 Obblighi informativi dei revisori	99
	4.9.8 Revisione legale	101
4.10	Le società di farmacie	104
	4.10.1 Farmacie private.....	104
4.11	Le Società di Intermediazione Mobiliare	106
4.12	I Centri Autorizzati di Assistenza Fiscale (CAAF).....	107
4.13	Società di spedizionieri (CAD).....	108
4.14	Società di professionisti operanti nell'area agricola (CAA)	109

Capitolo 5 - Forme associative ausiliarie e collaterali

5.1	Società di mezzi o di servizi.....	111
	5.1.1 Società quale interposizione fittizia	115
	5.1.2 Parere del Comitato antielusione	116
5.2	Associazione in partecipazione	117
	5.2.1 Il contratto di associazione in partecipazione	118
	5.2.2 Aspetti civilistici	119
	5.2.3 Aspetti fiscali	120
5.3	Società cooperative tra professionisti	120
	5.3.1 Cooperative tra infermieri professionisti	121

5.3.2	Società cooperativa tra ingegneri professionisti	121
5.4	Associazioni temporanee tra professionisti (ATtP)	121
5.5	Centri di imputazione temporanei	122
5.6	GEIE - Gruppo europeo di interesse economico	123

Capitolo 6 - Liberalizzazione delle società e associazioni professionali erga omnes (“decreto Bersani 2”, L. n. 248/2006)

6.1	Introduzione	125
6.2	Abrogazione del divieto di società e associazioni professionali	126
6.2.1	Presupposti soggettivi delle associazioni tra professionisti mono o pluridisciplinari	128
6.2.2	Le nuove associazioni tra professionisti	129
6.2.3	Presupposti oggettivi per l'esercizio di attività professionali collettive.....	130
6.3	Statuto Associazione tra professionisti ex L. 1815/39, post DL n. 223/06	134
Formula 06_01	Atto costitutivo di associazione professionale.....	135
6.4	Le ragioni della riforma	144
6.4.1	Nuove forme di società professionali interdisciplinari a raffronto	146

Capitolo 7 - Società semplice tra professionisti *lato sensu*

7.1	Società semplice, origine e natura.....	147
7.2	Le “nuove” società semplici tra professionisti.....	148
7.3	Struttura e organizzazione della società semplice tra professionisti.....	149
7.3.1	Contratto sociale (costituzione)	149
7.3.2	Soggetti che compongono la società.....	149
7.3.3	Natura e oggetto della società	150
7.3.4	Durata della società	151
7.3.5	Conferimenti.....	151
7.3.6	Struttura amministrativa.....	151
7.3.7	Risultati di esercizio, utili e perdite	152
7.3.8	Rapporti con i terzi.....	153
7.3.9	Personal responsabilità del socio o associato	153
7.3.10	Scioglimento della società	155
7.3.11	Nomina dei Liquidatori	155
7.3.12	Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio	156

Formula 07_01 Atto costitutivo società semplice tra professionisti (SsP) 158

Capitolo 8 - Società in nome collettivo tra professionisti

8.1	La riforma delle società professionali	163
8.2	Società in nome collettivo fra professionisti	164
	8.2.1 Struttura e funzionamento.....	164
	8.2.2 Contratto sociale	165
	8.2.3 Durata della società	166
	8.2.4 Soci della società.....	166
	8.2.5 Natura e oggetto della società	167
	8.2.6 Norme applicabili.....	168
	8.2.7 Struttura e organizzazione amministrativa.....	168
	8.2.8 Rappresentanza della società	169
	8.2.9 Uffici sedi secondarie	170
	8.2.10 Modificazioni dell'atto costitutivo	170
	8.2.11 Risultati di esercizio, utili e perdite.....	170
	8.2.12 Rapporti con i terzi	171
	8.2.13 Scioglimento della società e nomina dei liquidatori....	173
	8.2.14 Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio	175
	8.2.15 Proroga della società.....	177
8.3	Atto costitutivo di società in nome collettivo professionale (SncP).....	177
Formula 08_01	Atto costitutivo di società in nome collettivo professionale	177

Capitolo 9 - Società in accomandita semplice tra professionisti (SasP)

9.1	La riforma delle società professionali	183
9.2	Società in accomandita semplice fra professionisti (SasP)	184
	9.2.1 Struttura e funzionamento.....	184
	9.2.2 Contratto sociale, atto costitutivo	185
	9.2.3 Durata della società	186
	9.2.4 Soggetti che compongono la società.....	187
	9.2.5 Oggetto della società.....	189
	9.2.6 Ragione sociale	190
	9.2.7 Struttura e organizzazione amministrativa.....	190
	9.2.8 Diritti e obblighi degli amministratori.....	191
	9.2.9 Rappresentanza della società	191
	9.2.10 Uffici e sedi secondarie.....	192

9.2.11	Modificazioni dell'atto costitutivo	192
9.2.12	Risultati di esercizio, utili e perdite.....	192
9.2.13	Rapporti con i terzi	193
9.2.14	Responsabilità del nuovo socio.....	193
9.2.15	Creditore particolare del socio.....	193
9.2.16	Personale responsabilità professionale del socio	193
9.2.17	Trasferimento della quota.....	195
9.2.18	Diritti dei creditori sociali dopo la liquidazione.....	195
9.2.19	Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio	195
9.2.20	Scioglimento della società	196
9.2.21	Nomina dei liquidatori	196
9.2.22	Bilancio finale di liquidazione e piano di riparto	197
9.2.23	Cancellazione della società	197
9.2.24	Procedimento di esclusione	198
9.2.25	Responsabilità e liquidazione della quota del socio uscente	198
9.2.26	Riduzione di capitale.....	199
9.3	Atto costitutivo società in accomandita semplice tra professionisti (SasP)	199
Formula 09_01	Atto costitutivo società in accomandita semplice tra professionisti.....	199

Parte III

La riforma delle professioni non organizzate in ordini e in associazioni

Capitolo 10 - Riforma delle professioni non organizzate in ordini ma in associazioni (Legge 14 gennaio 2013, n. 4, in vigore dal 10/02/2013)

10.1	Oggetto e definizioni della professione (art.1)	207
	10.1.1 Identificazione del professionista organizzato in associazioni.....	208
	10.1.2 Principi su cui si fonda l'attività	208
10.2	Esercizio della professione in forma di società ex DL 223/2006	208
	10.2.1 Associazioni professionali (art. 2)	208
10.3	Aggregazione di associazioni (art. 3).....	210
10.4	Pubblicità informativa delle associazioni professionali (art. 4) ..	211
10.5	Contenuti degli elementi informativi (art. 5)	211
10.6	Autoregolamentazione volontaria (art. 6)	212
10.7	Sistema di attestazione (art. 7).....	213
10.8	Validità dell'attestazione (art. 8)	213

10.9	Certificazione di conformità a norme tecniche UNI (art. 9)..	213
10.10	Vigilanza ministeriale e sanzioni (art. 10).....	214
10.11	Livelli di qualificazione professionale.....	214

Capitolo 11 - Riforma delle professioni regolamentate da ordini (Dpr 137/2012)

11.1	Premessa	215
11.2	Professione regolamentata: definizione	216
	11.2.1 Libero accesso ed esercizio della professione	216
11.3	Gli albi professionali	218
11.4	La pubblicità.....	219
11.5	Obblighi assicurativi	221
11.6	Il tirocinio.....	222
11.7	Obblighi di formazione.....	224
11.8	Procedimento disciplinare	225
11.9	Disposizioni riguardanti gli avvocati.....	228
	11.9.1 Domicilio dell'avvocato.....	228
	11.9.2 Tirocinio degli aspiranti	228
11.10	Disposizioni riguardanti i notai.....	232
	11.10.1 Accesso alla professione notarile.	232
	11.10.2 Requisiti	232
	11.10.3 Specializzazione	233
	11.10.4 Norme transitorie e finali	233
11.11	Adempimenti – Confronto fra modelli di Stp	234

Parte IV

Nuove società tra professionisti regolamentati in ordini o collegi

Capitolo 12 - Società tra professionisti regolamentati da Ordini

12.1	Il testo della Legge	239
12.2	Le nuove società tra professionisti (STP) regolamentate da Ordini (art. 10, L.183/2011)	241
	12.2.1 Premesse	241
	12.2.2 La normativa primaria.....	241
	12.2.3 Internazionalizzazione dei mercati.....	242
	12.2.4 Circolazione dei servizi e direttiva 2006/123/CE	242
	12.2.5 Regolamentazione secondaria.....	243
12.3	Ambito di applicazione	250
	12.3.1 Requisito giuridico delle società tra professionisti.....	251

12.3.2	Requisiti oggettivi e soggettivi delle società tra professionisti	253
12.3.3	Oggetto sociale	254
12.3.4	Requisiti soggettivi dei soci	254
12.3.5	Maggioranze qualificate	255
12.3.6	Cancellazione dall'albo delle società tra professionisti.	256
12.3.7	Rapporti con il cliente: l'esecuzione dell'incarico.....	256
12.3.8	Conferimento ed esecuzione dell'incarico professionale	256
12.3.9	Esclusione del socio.....	259
12.3.10	Polizza di assicurazione	259
12.3.11	La denominazione sociale,.....	259
12.3.12	Partecipazione alla società tra professionisti. Incompatibilità.....	260
12.3.13	Iscrizione nel registro delle imprese	262
12.3.14	Codice deontologico e segreto professionale	263
12.3.15	Società multidisciplinari	264
12.3.16	Iscrizione all'albo professionale e regime disciplinare	265
12.3.17	Salve le associazioni esistenti	267
12.3.18	Norme di attuazione	269
12.3.19	Costituzione di società tra professionisti.....	269
12.4	Regolamento delle Società tra professionisti (DM 08/02/2013 n. 34)	271
12.5	Parere del Consiglio di Stato al Regolamento delle Società tra professionisti (DM 08/02/2013 n.34).....	276
12.6	Massime del Consiglio del notariato del Triveneto	282
12.7	Relazione al Regolamento delle società tra professionisti (DM 08/02/2013 n. 34)	286
Formula 12_01	Statuto di società tra professionisti in forma di SrlP	292
Formula 12_02	Costituzione di società a responsabilità limitata.....	300
12.8	Tavola sinottica delle società tra professionisti	312
12.9	Trasformazioni di studi associati e conferimenti di studi individuali in STP.....	323
12.9.1	Trasformazione di studi professionali associati (L. n. 1815/39) in STP.....	323
12.9.2	Trasformazione o modificazione di società di scopo in STP	324
12.9.3	Operazioni di fusione e scissione in STP.....	324
12.9.4	Conferimento di studi professionali individuali in STP	324
12.10	Le società tra professionisti a confronto dopo le riforme	325

Parte V

Aspetti amministrativi, operativi e organizzativi

Capitolo 13 Prestazioni professionali: compensi, tariffe e parametri

13.1	Esercizio personale delle prestazioni	337
13.2	Abolizione delle tariffe	340
13.3	Il compenso	343
	13.3.1 Diritto al compenso: tariffe professionali.....	343
	13.3.2 Prova del compenso	343
	13.3.3 Parere dell'associazione professionale.....	344
	13.3.4 Pattuizioni tra le parti	344
	13.3.5 Natura del debito verso il professionista	344
	13.3.6 Il compenso nell'associazione	345
13.4	Le specializzazioni interne	347
13.5	Eventuali dissensi interni.....	348
13.6	Ripartizione degli utili	350
	13.6.1 Tavola: ripartizione dell'utile all'interno dello studio ..	354
13.7	Valutazione dello studio e della quota associativa	356

Capitolo 14 - Società tra professionisti: struttura organizzativa e certificazione di qualità

14.1	Forme organizzative	359
	14.1.1 Studio "a satellite" o "one-man-band"	360
	14.1.2 Studio "a piramide"	361
	14.1.3 Studio "a matrici" ("a gruppo" o "ad offerta integrata").	362
	14.1.4 Reti o network di studio.....	363
	14.1.5 Studi multidisciplinari	363
14.2	Certificazione di qualità delle società tra professionisti regolamentate da associazioni (Legge 4/2013)	364

Capitolo 15 - La responsabilità dei professionisti

15.1	Generalità	369
15.2	Responsabilità civile	370
	15.2.1 Obbligo polizza assicurativa	372
	15.2.2 Tavola sinottica	373
15.3	Responsabilità penale	374
15.4	La responsabilità nelle professioni "contabili"	376
15.5	La responsabilità nelle professioni "giuridiche"	378
	15.5.1 Notai	378

15.5.2	Avvocati.....	381
15.6	Le responsabilità nelle professioni mediche	383
15.7	La responsabilità nelle professioni “tecniche”.....	387

Capitolo 16 - Esercizio abusivo della professione

16.1	Generalità	391
16.2	Principio di legalità e norma penale in bianco	392
16.3	Denuncia di esercizio abusivo della professione.....	395
16.4	Denuncia di usurpazione di titoli.....	395

Parte VI

Aspetti fiscali, previdenziali e amministrativi delle società professionali in genere

Capitolo 17 - L'inizio attività

17.1	Apertura posizione Iva e codice fiscale.....	399
17.2	INAIL.....	401
17.3	Cassa Previdenziale	401
17.4	Iscrizione Camera commercio – Registro imprese	401
	17.4.1 Sezione Speciale delle Società tra Professionisti (art. 16 D.Lgs. 96/2001 - art. 10 L. 183/2011 - DM (Ministero della Giustizia) n. 34 del 08/02/2013).....	402
17.5	Cessazione attività.....	403

Capitolo 18 - L'Iva

18.1	Assoggettabilità	405
18.2	Adempimenti.....	406
	18.2.1 Indetraibilità in funzione dell'utilizzo degli acquisti ...	407
	18.2.2 Indetraibilità in funzione della natura degli acquisti ...	408
	18.2.3 Acquisti di beni e servizi utilizzati “promiscuamente”.	409
	18.2.4 Indetraibilità per applicazione del pro-rata	409
18.3	Parcella o fattura	410
	18.3.1 La specifica del professionista incaricato	411
18.4	Note di addebito e di accredito	411
18.5	Versamenti periodici Iva.....	412
18.6	Acconto annuale Iva.....	412
18.7	Ravvedimento operoso.....	414
18.8	Elenco delle prestazioni sanitarie soggette ad Iva	415
18.9	La fattura elettronica.....	417

18.10	Aspetti Iva nel commercio estero.....	418
	18.10.1 Territorialità	418
	18.10.2 Prestazioni di servizi.....	421
	18.10.3 Deroghe: artt. da 7-quater a 7-septies.....	422
	18.10.4 Comunitaria 2010	424
	18.10.5 Cessioni intracomunitarie	425
	18.10.6 Prestazioni di servizi.....	426
	18.10.7 Esportazioni (cessioni extracomunitarie)	427
18.11	INTRASTAT	428
	18.11.1 I modelli INTRASTAT	429
18.12	Fatturazione, registrazione, variazioni e dichiarazione.....	432
	18.12.1 Acquisti intracomunitari	432
	18.12.2 Cessioni e prestazioni intracomunitarie	433
18.13	Operazioni con Vaticano e San Marino	433
	18.13.1 Scambi di beni tra San Marino e Stati diversi dall'Italia	436
18.14	Importazioni	436

Capitolo 19 - Imposte dirette: IRPEF - IRES

19.1	Generalità	441
19.2	Disciplina fiscale delle società professionali	443
19.3	Attività professionale svolta sotto forma di società commerciale	445
	19.3.1 Regime ordinario	445
	19.3.2 Regime semplificato	446

Capitolo 20 - Le ritenute d'acconto

20.1	Generalità	447
20.2	Soggetti obbligati a effettuare la ritenuta	447
20.3	Certificazione di ritenuta d'acconto.....	448
	20.3.1 Scomputo ritenute non versate RM 68/e/2009	448
20.4	Il modello 770	449
20.5	Gli intermediari abilitati	451

Capitolo 21 - IRAP

21.1	Disciplina generale Irap.....	453
21.2	Deduzioni dalla base imponibile per società di capitali ed enti commerciali	454
	21.2.1 Deduzioni per dipendenti	455
21.3	Legge di stabilità 2013	455

21.4	Deduzione forfetaria 10%.....	456
21.5	Novità 2015.....	457
21.6	Contenzioso Irap: professionisti senza organizzazione e piccoli imprenditori	457
	21.6.1 Panorama dell'evoluzione del contenzioso Irap: le principali sentenze e risoluzioni	458
	21.6.2 Irap day (8 febbraio 2007): le sentenze della Corte di cassazione a favore dei contribuenti	461
21.7	Condono e rimborso.....	465
21.8	Il contenzioso Irap e il processo tributario	468
21_01	Fac-simile istanza di rimborso Irap	468
	21.8.1 Ricorso Irap	471
21_02	Fac-simile ricorso rimborso Irap	471
	21.8.2 Mediazione tributaria.....	474
	21.8.3 Ricorso alla Commissione tributaria.....	476
21_03	Fac-simile ricorso Irap con istanza mediazione	477
21_04	Fac simile Controdeduzioni in Appello	480
21_05	Fac simile Ricorso in Appello	482
	21.8.4 Il processo tributario	484

Capitolo 22 - Altre imposte e tasse

22.1	Imposta di registro	495
22.2	Imposta di bollo.....	496
22.3	Tasse di concessioni governative	497

Capitolo 23 - Previdenza e assistenza degli associati

23.1	Contributi previdenziali.....	499
-------------	-------------------------------	-----

Capitolo 24 - Adempimenti amministrativi delle società tra professionisti

24.1	Doppio regime di iscrizione per la STP	501
24.2	STP e CCIAA.....	502

	Bibliografia	503
--	--------------------	-----