

Le operazioni straordinarie

di Gianmaria Gavelli

→ BOOKSITE

IMPORTANTE

Tutte le formule riportate nel Formulario sono disponibili on line e sono personalizzabili.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. **255**

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

EDIZIONI
FAG
MILANO

|

|

Indice sistematico

Capitolo 1- Cessione d'azienda

1.1	Aspetti civilistici	13
1.1.1	Definizione di azienda (art. 2555 Codice civile).....	13
1.1.2	Atto di cessione di azienda (art. 2556 Codice civile).....	14
1.1.3	Divieto di concorrenza (art. 2557 Codice civile).....	15
1.1.4	La successione nei contratti (art. 2558 Codice civile)....	16
1.1.5	Trasferimento dei crediti (art. 2559 Codice civile).....	16
1.1.6	Trasferimento dei debiti (art. 2560 Codice civile).....	17
1.1.6.1	Rapporto di lavoro dipendente (art. 2112 Codice civile, art. 47 L. 428/90).....	17
1.2	Aspetti contabili	18
1.2.1	Aspetti contabili per il cedente.....	18
1.2.2	Aspetti contabili per il cedente - esemplificazione	20
1.2.3	Aspetti contabili per il cessionario.....	21
1.2.4	Aspetti contabili per il cessionario - esemplificazione	21
1.2.5	Contabilizzazione avviamento negativo <i>badwill</i>	21
1.3	Aspetti fiscali	24
1.3.1	Imposte dirette	24
1.3.1.1	Plusvalenza da cessione	24
	Imprenditore individuale e tassazione separata.....	25
1.3.2	Imposte indirette	25
1.3.2.1	Iva	25
1.3.2.2	Imposta di registro.....	26
1.3.2.3	Imu	29

1.3.2.4	Imposte ipotecarie e catastali	29
1.3.3	Calcolo avviamento	29
1.3.4	Dichiarazione dei redditi	30
1.3.5	Responsabilità per debiti tributari.....	30
1.4	Approfondimenti	31
1.4.1	Patto di riservato dominio	31
1.4.2	Successione e donazione	33
1.4.3	Agenzia Entrate - Risoluzione n. 91/E del 2016 (Riserva di proprietà per inadempimento del compratore).....	33
Formula 01_01	Atto di cessione d'azienda.....	42

Capitolo 2 - Affitto d'azienda

2.1	Aspetti civilistici	47
2.1.1	Clausole contrattuali rilevanti.....	47
2.1.2	Formalità, autorizzazioni e adempimenti Registro delle Imprese	48
2.2	Aspetti contabili	50
2.2.1	- Aspetti contabili per locatore e conduttore	50
2.3	Aspetti fiscali	52
2.3.1	Locatore - imposte dirette.....	52
2.3.2	Conduttore - imposte dirette.....	52
2.3.3	Imposte indirette	53
2.3.3.1	Locatore - Iva	53
2.3.3.2	Conduttore - Iva.....	53
2.3.3.3	Imposta di registro e bollo	53
Formula 02_01	Affitto d'azienda - fac simile	54
Formula 02_02	Risoluzione affitto d'azienda - fac simile	62

Capitolo 3 - Conferimento

3.1	Aspetti civilistici	65
3.1.1	Conferimenti in natura nelle società per azioni - procedura	65
3.1.2	Conferimenti in natura nelle società per azioni - tipologie di conferimenti	68
3.1.3	Conferimenti in natura nelle società a responsabilità limitata.....	72

3.1.4	La relazione di stima (ex art. 2343 Codice civile)	73
3.1.5	Conferimenti in società preesistenti - ulteriori adempimenti	76
3.2	Aspetti contabili	76
3.2.1	Aspetti contabili per la conferente.....	76
3.2.2	- Aspetti contabili per la conferitaria.....	79
3.2.3	La contabilizzazione dei conferimenti di opera nelle Srl	81
3.3	Aspetti fiscali	82
3.3.1	Imposte dirette	82
3.3.1.1	Regime di neutralità fiscale (art. 176 Tuir)	82
3.3.1.2	L'affrancamento dei maggiori valori contabili (art. 176, c. 2-ter)	83
3.3.1.3	Determinazione del reddito d'impresa - conferente e conferitaria.....	84
3.3.1.4	Conferimento di partecipazioni (art. 175 Tuir)	85
3.3.2	Imposte indirette	85
3.3.2.1	Iva	85
3.3.2.2	Iva - Casi particolari	86
3.3.2.3	Imposta di registro.....	87
3.3.2.4	Imposte ipotecarie e catastali	88
3.4	Approfondimenti	88
3.4.1	La conferibilità dell'avviamento	88
3.4.2	Caso pratico - Conferimento di ramo d'azienda in una newco	89
Formula 03_01	Conferimento di ditta individuale con costituzione di Srl.....	98

Capitolo 4 - Fusione

4.1	Aspetti civilistici	107
4.1.1	Procedimento di fusione.....	108
4.1.2	Progetto di fusione (art. 2501-ter Codice civile).....	110
4.1.3	La relazione dell'organo amministrativo (art. 2501-quinquies Codice civile).....	111
4.1.4	La relazione degli esperti (art. 2501-sexies Codice civile)...	111
4.1.5	Quando non è necessaria la relazione degli esperti ...	112
4.1.6	Decisione in ordine alla fusione	114

4.1.7	Atto di fusione e data di effetto della fusione	116
4.1.8	Adempimenti successivi al deposito dell'atto di fusione.....	117
4.1.9	Divieto di assegnazione di azioni o quote (art. 2504-ter Codice civile).....	118
4.1.10	Semplificazioni procedurali (art. 2505-quater Codice civile)	118
4.2	Aspetti contabili	119
4.2.1	Bilancio di chiusura delle società fuse o incorporate - coincidenza e retrodatazione degli effetti contabili ...	120
4.2.2	Scritture contabili.....	121
4.2.2.1	Effetti contabili = effetti reali	121
4.2.2.2	Retrodatazione effetti contabili all'inizio dell'esercizio	124
4.2.2.3	Retrodatazione effetti contabili ad una data intermedia	126
4.2.3	Bilancio di apertura del complesso unificato	126
4.2.4	Le differenze di fusione.....	127
4.2.4.1	Differenze da concambio	127
4.2.4.2	Differenze da annullamento.....	130
4.2.4.3	Avanzi e disavanzi da fusione - riepilogo trattamenti contabili	132
4.3	Aspetti fiscali	133
4.3.1	Neutralità fiscale della fusione (art. 172 Tuir)	133
4.3.2	Disavanzo di fusione e attuale normativa fiscale.....	133
4.3.3	Avanzo di fusione e attuale normativa fiscale.....	135
4.3.4	Determinazione del reddito delle società partecipanti	135
4.3.4.1	Il reddito delle società fuse o incorporate (art. 172, c. 8, Tuir)	135
4.3.4.2	Il reddito della società incorporante o risultante	136
4.3.4.3	Dichiarazione dei redditi	137
4.3.5	Il riporto delle perdite delle società partecipanti.....	138
4.3.6	Interessi passivi indeducibili	140
4.3.6.1	Il caso: perdite fiscali pregresse e interessi passivi.....	140
4.3.7	Riserve in sospensione d'imposta (art. 172 Tuir).....	141
4.3.8	Imposte indirette	142
4.3.8.1	Iva	142
4.3.8.2	Imposte di registro e catastali (art. 4, lett. b) tariffa allegata DPR 131/86)	144

4.4	Approfondimenti	145
4.4.1	Caso pratico: fusione inversa	145
Formula 04_01	Fac simile atto di fusione	151

Capitolo 5 - Scissione

5.1	Aspetti civilistici	155
5.1.1	Procedimento di scissione	156
5.1.2	Progetto di scissione (art. 2506- <i>bis</i> Codice civile)	158
5.1.3	Situazione patrimoniale di scissione, relazione degli amministratori, rapporto di concambio e relazione dell'esperto (art. 2506- <i>ter</i> Codice civile)	159
5.1.4	Perizia (ex art. 2343 Codice civile)	163
5.1.5	Disposizioni di legge applicabili in analogia con la fusione	164
5.2	Aspetti contabili	167
5.2.1	Scritture contabili	168
5.2.1.1	Scritture contabili della società scissa	168
5.2.1.2	Scritture contabili della società beneficiarie	170
5.2.2	Retrodatazione degli effetti contabili	171
5.2.3	Le differenze di scissione	171
5.2.3.1	Differenze da concambio	171
5.2.3.2	Differenze da annullamento	175
5.3	Aspetti fiscali	177
5.3.1	Neutralità fiscale della scissione (art. 173 Tuir) e affrancamento dei disavanzi	177
5.3.2	Retrodatazione e postdatazione della data di effetto	178
5.3.3	Il reddito delle società partecipanti (art. 173, c. 8, lett. b, Tuir)	179
5.3.4	Le riserve in sospensione d'imposta (art. 173, c. 9, Tuir)	179
5.3.5	Il riporto delle perdite (art. 173, c. 10, Tuir)	180
5.3.6	Dichiarazione dei redditi	181
5.3.7	Imposte indirette	182
5.3.7.1	Iva	182
5.3.7.2	Imposta di registro e imposte ipotecarie e catastali	183
5.4	Approfondimenti	183
5.4.1	Caso pratico: scissione di una società immobiliare	183
5.4.2	Controlli, responsabilità e accertamenti tributari	188

Formula 05_01	Progetto di scissione parziale non proporzionale .	190
Formula 05_02	Progetto di scissione parziale non proporzionale.	196

Capitolo 6 - Trasformazione

6.1	Aspetti civilistici	199
6.1.1	Trasformazione di società di persone in società di capitali (art. 2500-ter Codice civile)	200
6.1.2	Trasformazione di società di capitali in società di persone (art. 2500-sexies Codice civile).....	201
6.1.3	Trasformazione eterogenea.....	201
6.1.4	Trasformazione <i>da</i> società di capitali (art. 2500-septies Codice civile)	202
6.1.4.1	Trasformazione in società di capitali (art. 2500-octies Codice civile)	203
6.2	Aspetti contabili	204
6.2.1	Le fasi contabili dell'operazione	204
6.2.1.1	Rettifiche dei valori delle attività e passività	204
6.2.1.2	Scritture contabili: un esempio di trasformazione da Snc a Srl.....	205
6.2.1.3	- Bilancio di chiusura della società trasformanda.....	207
6.2.1.4	Bilancio di apertura della società trasformata	208
6.2.1.5	Bilancio di esercizio della società trasformata	208
6.3	Aspetti fiscali	209
6.3.1	Imposte dirette	209
6.3.1.1	Trasformazione in ambito societario - neutralità fiscale (art. 170 Tuir)	209
6.3.1.1.a	Trasformazione da società di persone a società di capitali (evolutiva)	209
6.3.1.1.b	Trasformazione da società di capitali a società di persone (involutiva)	210
6.3.1.2	Trasformazione eterogenea (art. 171 Tuir)	211
6.3.1.3	Dichiarazione dei redditi	212
6.3.2	Imposte indirette	213
6.3.2.1	Iva	213
6.3.2.2	Imposta di registro.....	213
6.3.2.3	Ipotecarie e catastali.....	213
Formula 06_01	Cessione di quote di società in nome collettivo e trasformazione in società in accomandita semplice	213

Capitolo 7 - Cessione quote sociali

7.1	Aspetti civilistici	217
7.1.1	Normativa civilistica	217
7.1.1.1	Partecipazioni qualificate e non	217
7.1.1.2	Trasferimento delle quote: società di persone e Srl ...	218
7.2	Aspetti procedurali	218
7.2.1	Atto di cessione quote di Srl da parte dei Dottori commercialisti	218
7.2.2	Entrate	218
7.2.1.2	Procedura Camera di Commercio.....	220
7.3	Aspetti fiscali	223
7.3.1	Imposte dirette - plusvalenze da cessione partecipazioni	223
7.3.1.1	Plusvalenze: distinzione tra partecipazioni qualificate e non	223
7.3.2	Imposte indirette	224
7.3.2.1	Iva	224
7.3.2.2	Imposta di registro.....	224
Formula 07_01	Fac simile preliminare cessione quote Srl Dottori commercialisti	224
Formula 07_02	Fac simile cessione quote Srl con firma digitale Dottori commercialisti	227

Capitolo 8 - Liquidazione

8.1	Aspetti civilistici	229
8.1.1	Cause di scioglimento.....	230
8.1.1.1	Cause di scioglimento - società di persone	230
8.1.1.2	Cause di scioglimento - società di capitali	231
8.1.1.3	Decorrenza ed effetti in capo ai soci e agli organi sociali	233
8.1.2	Liquidatori - nomina e revoca.....	236
8.1.3	Liquidatori - poteri, responsabilità e doveri.....	236
8.1.4	Estinzione.....	237
8.2	Aspetti contabili	238
8.2.1	Situazione dei conti alla data di effetto dello scioglimento	238

8.2.2	Conto della gestione - finalità, forma e criteri di valutazione	239
8.2.3	Inventario - finalità, forma e criteri di valutazione ...	240
8.2.4	Fondo per oneri di liquidazione.....	241
8.2.5	Bilancio intermedio di liquidazione - finalità, forma e criteri di valutazione.....	243
8.2.6	Bilancio di esercizio infra liquidazione.....	245
8.2.7	Bilancio finale di liquidazione.....	245
8.2.8	Scritture contabili di liquidazione.....	246
8.3	Aspetti fiscali.....	247
8.3.1	Il reddito delle società in liquidazione (art. 182 Tuir)..	247
8.3.2	La data di messa in liquidazione	248
8.3.3	Il reddito del periodo ante liquidazione	248
8.3.4	Il reddito del periodo di liquidazione.....	248
8.3.5	La presentazione della dichiarazione dei redditi	249
8.3.6	Imposte indirette	250
8.3.6.1	Iva	250
8.3.6.2	Imposta di registro.....	250
Formula 08_01	Verbale accertamento causa di scioglimento.....	251
Formula 08_02	Verbale nomina liquidatore	252