

# INDICE

<b>PRESENTAZIONE</b> .....	13
----------------------------	----

## **PARTE PRIMA L'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI**

<b>1. ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI E RIDUZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DELLA SOCIETÀ</b> .....	17
1. La natura delle operazioni di assegnazione dei beni ai soci .....	17
2. Assegnazione dei beni ai soci nelle società di capitali.....	18
2.1 Distribuzione in “natura” di utili e di riserve di utili .....	19
2.1.1 L'ammissibilità della distribuzione di utili in natura.....	22
2.1.2 Le modalità di distribuzione degli utili in natura .....	23
2.2 Distribuzione in “natura” di riserve di capitale.....	24
2.3 Restituzione “in natura” del capitale sociale.....	26
2.3.1 L'ammissibilità della restituzione del capitale in natura.....	28
2.4 Le (derogabili) priorità civilistiche nella distribuzione delle riserve e del capitale .....	29
2.5 La distribuzione della riserva di rivalutazione .....	31
3. Assegnazione dei beni ai soci nelle società di persone .....	33
4. Assegnazione di beni a seguito di recesso ed esclusione del socio .....	35
4.1 Il recesso nelle società di capitali (cenni) .....	35
4.2 Il recesso nelle società di persone (cenni) .....	38
5. Assegnazione di beni in sede di liquidazione della società .....	39
5.1 La liquidazione delle società di capitali e la ripartizione dell'attivo residuo ai soci (cenni) .....	40
5.2 La liquidazione delle società di persone (cenni) .....	41
6. Profili di responsabilità dell'assegnazione dei beni ai soci (cenni).....	42

<b>2. LA TASSAZIONE ORDINARIA DELL'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI NELLE IMPOSTE SUL REDDITO E IL TRATTAMENTO CONTABILE DELL'ASSEGNAZIONE .....</b>	<b>45</b>
1. Premessa: la rilevanza delle assegnazioni ai soci ai fini delle imposte sul reddito .....	45
2. La tassazione dei beni assegnati iscritti nelle immobilizzazioni .....	47
2.1 La tassazione delle plusvalenze da assegnazione.....	49
2.1.1 Modalità di determinazione delle plusvalenze da assegnazione dei beni ai soci.....	51
2.1.2 L'impossibilità di rateizzare le plusvalenze da assegnazione dei beni ai soci.....	54
2.2 L'indeducibilità delle minusvalenze da assegnazione di beni iscritti nelle immobilizzazioni .....	55
2.3 L'assegnazione di partecipazioni: applicazione della pex .....	56
2.4 L'assegnazione di azioni proprie .....	60
2.5 Rappresentazione contabile dell'assegnazione dei beni ai soci.....	61
2.5.1 Esempi di contabilizzazione dell'assegnazione dei beni ai soci per le imprese che adottano i principi contabili nazionali .....	69
2.5.2 Assegnazioni minusvalenti .....	72
2.5.3 La contabilizzazione dell'assegnazione dei beni ai soci per le imprese che adottano i principi contabili internazionali .....	73
3. La tassazione dei beni assegnati iscritti nell'attivo circolante.....	74
4. La determinazione del valore normale dei beni assegnati.....	75
5. La rilevanza ai fini Irap delle assegnazioni di beni ai soci.....	76
<b>3. LA TASSAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI NELLE IMPOSTE INDIRETTE .....</b>	<b>79</b>
1. La rilevanza delle assegnazioni dei beni ai soci ai fini dell'Iva e delle altre imposte indirette .....	79
1.1 Assegnazione di immobili acquistati da privati o senza detrazione dell'Iva .....	81
1.2 La base imponibile dell'Iva nelle assegnazioni di beni ai soci.....	82
1.2.1 L'assegnazione di beni riscattati dal leasing.....	86
1.3 La base imponibile dell'imposta di registro nelle assegnazioni di beni ai soci.....	87
1.4 Il pro-rata e la rettifica della detrazione Iva per le operazioni di assegnazione esenti Iva .....	88

2.	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni immobili .....	92
2.1	Assegnazione di fabbricati abitativi .....	92
2.1.1	Assegnazione di fabbricati abitativi da parte delle imprese costruttrici .....	93
2.1.2	Aliquote Iva applicabili alle assegnazioni imponibili e regime del reverse charge .....	94
2.1.3	Assegnazione di fabbricati abitativi da parte di imprese diverse da quelle costruttrici .....	95
2.1.4	Assegnazione di alloggi sociali e cooperative edilizie .....	95
2.1.5	Applicazione delle imposte ipotecarie e catastali .....	96
2.1.6	Riepilogo della tassazione indiretta nell'assegnazione di fabbricati abitativi .....	96
2.2	Assegnazione di fabbricati strumentali .....	97
2.2.1	Assoggettamento a Iva dell'assegnazione di fabbricati strumentali .....	97
2.2.2	Applicazione dell'imposta di registro .....	98
2.2.3	Applicazione delle imposte ipotecarie e catastali .....	98
2.2.4	Riepilogo della tassazione indiretta nell'assegnazione di fabbricati strumentali .....	98
2.3	Assegnazione di terreni .....	99
3.	La tassazione indiretta dell'assegnazione di beni diversi dagli immobili .....	100
3.1	Assegnazione di aziende .....	101
<b>4. IL TRATTAMENTO FISCALE PER IL SOCIO ASSEGNATARIO .....</b>		<b>103</b>
1.	Premessa .....	103
2.	Distribuzione di utili e riserve di utili da parte di società di capitali .....	104
2.1	Utili percepiti da società di capitali (soggetti Ires) .....	104
2.2	Utili percepiti da imprese individuali e da società di persone (soggetti Irpef) .....	106
2.3	Utili percepiti da persone fisiche non esercenti attività di impresa (soggetti Irpef) .....	106
2.3.1	Società semplici .....	108
2.4	Utili distribuiti da società in regime di trasparenza fiscale .....	110
2.5	La presunzione di distribuzione prioritaria di utili .....	111
3.	La distribuzione di riserve di capitale e il c.d. "sottozero" .....	115
3.1	Soci persone fisiche non esercenti attività di impresa .....	116
3.2	Soci esercenti attività di impresa .....	119

4.	Recesso, liquidazione e riduzione del capitale.....	120
4.1	Recesso da società di capitali di socio non esercente attività d'impresa .....	121
4.1.1	Determinazione del costo fiscale della partecipazione .....	123
4.2	Recesso da società di capitali di socio esercente attività d'impresa ....	125
5.	Assegnazione gratuita di azioni proprie.....	127
6.	L'assegnazione di beni da parte delle società di persone e le conseguenze fiscali in capo ai soci assegnatari .....	130
6.1	L'assegnazione di beni a fronte della liquidazione della società di persone .....	136
6.2	L'assegnazione di beni a fronte del recesso del socio di società di persone .....	141
6.3	La tassazione separata dei redditi da recesso e liquidazione di società di persone .....	143
<b>5.</b>	<b>L'ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI .....</b>	<b>145</b>
1.	La disciplina di assegnazione e cessione agevolata prevista dalla Legge di bilancio 2023 .....	145
2.	Ambito soggettivo e oggettivo dell'agevolazione .....	149
2.1	I beni agevolabili .....	149
2.1.1	Beni immobili .....	150
2.1.2	Beni mobili iscritti nei pubblici registri .....	155
2.1.3	Verifica delle caratteristiche dei beni agevolabili .....	156
2.1.4	Assegnazione anche di beni non agevolabili.....	158
2.2	I requisiti della società assegnante .....	158
2.2.1	La fattibilità civilistica e la verifica della capienza del patrimo- nio netto .....	159
2.3	I requisiti dei soci assegnatari .....	161
3.	Tassazione agevolata dell'assegnazione dei beni ai soci ai fini delle imposte sul reddito.....	164
3.1	Determinazione della differenza da assoggettare a imposta sostitutiva .....	165
3.1.1	La deducibilità delle minusvalenze da assegnazione dei beni .....	168
3.1.2	L'assegnazione di più beni e la compensazione di minusvalenze e plusvalenze.....	170
3.2	Assoggettamento a imposta sostitutiva delle riserve in sospen- sione di imposta .....	171

3.3	La cessione agevolata dei beni ai soci .....	175
3.4	Maggiorazione dell'imposta sostitutiva per le società non operative .....	179
3.5	Versamento dell'imposta sostitutiva e presentazione della dichiarazione dei redditi .....	181
3.6	Aspetti contabili dell'assegnazione agevolata .....	184
4.	L'assegnazione e cessione agevolata dei beni ai soci e le imposte indirette .....	188
4.1	Applicazione dell'Imposta di registro .....	188
4.2	Applicazione dell'Imposta sul valore aggiunto .....	191
4.3	Riepilogo della tassazione indiretta delle assegnazioni agevolate .....	194
4.4	Base imponibile dell'imposta di registro e dell'Iva nella cessione agevolata di beni ai soci .....	196
5.	Effetti dell'assegnazione agevolata in capo al socio.....	198
5.1	Assegnazione agevolata mediante riduzione di utili e riserve di utili di società di capitali.....	199
5.2	Assegnazione agevolata mediante riduzione di capitale e riserve di capitale.....	201
5.3	Assegnazione agevolata mediante distribuzione di riserve in sospensione di imposta .....	205
5.4	Assegnazione agevolata mediante recesso e liquidazione di società di capitali .....	206
5.5	Tassazione del socio di società di persone .....	207
5.6	Recesso da società di persone .....	210
5.7	Effetti fiscali sul bene assegnato e successiva rivendita .....	211
<b>6. L'ASSEGNAZIONE DELL'AZIENDA ALL'UNICO SOCIO E LA CONTINUAZIONE DELL'ATTIVITÀ .....</b>		<b>215</b>
1.	La "trasformazione" delle società commerciali in imprese individuali .....	215
2.	L'assegnazione dell'azienda all'unico socio di società di persone .....	219
3.	L'assegnazione dell'azienda all'unico socio di società a responsabilità limitata .....	222
4.	Assegnazione dell'azienda all'unico socio e imposta di registro .....	225

**PARTE SECONDA  
LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE**

<b>7. LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE.....</b>	<b>229</b>
1. La società semplice: cenni dei principali aspetti civilistici e fiscali.....	229
1.1 Profili civilistici della società semplice .....	230
1.2 Regime fiscale della società semplice.....	235
1.2.1 I redditi fondiari della società semplice .....	238
2. La trasformazione in società semplice .....	239
2.1 La trasformazione di società di capitali in società semplice.....	241
2.2 La trasformazione di società di persone in società semplice .....	243
3. La tassazione ordinaria della trasformazione in società semplice .....	244
3.1 La sorte delle riserve nella trasformazione in società semplice .....	247
3.2 La rilevanza della trasformazione in società semplice ai fini delle imposte indirette .....	249
<b>8. LA TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE.....</b>	<b>253</b>
1. La trasformazione agevolata in società semplice nella Legge di bilancio 2023 .....	253
2. Le condizioni per usufruire del regime di trasformazione agevolata .....	254
2.1 I requisiti dell'oggetto sociale .....	255
2.1.1 Operazioni straordinarie propedeutiche alla trasformazione agevolata in società semplice .....	257
2.2 I requisiti dei soci .....	261
3. Gli effetti della trasformazione agevolata per la società.....	263
3.1 La trasformazione agevolata delle società agricole .....	266
3.2 Gli adempimenti dichiarativi della trasformazione agevolata.....	267
4. Gli effetti della trasformazione agevolata per i soci .....	268
5. Trasformazione agevolata in società semplice e imposte indirette.....	270

---

**PARTE TERZA**  
**L'ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI**  
**DALLA DITTA INDIVIDUALE**

<b>9. LA TASSAZIONE ORDINARIA DELL'ESTROMISSIONE DEGLI IMMOBILI DALLA DITTA INDIVIDUALE.....</b>	<b>275</b>
1. L'estromissione degli immobili della ditta individuale .....	275
1.1 La tassazione dell'estromissione degli immobili ai fini delle im- poste sui redditi .....	278
1.1.1 Data di effetto dell'estromissione dell'immobile della ditta in- dividuale .....	279
1.2 La tassazione dell'estromissione degli immobili ai fini delle im- poste indirette.....	280
1.3 Le conseguenze dell'estromissione per il titolare dell'impresa individuale .....	281
<b>10. L'ESTROMISSIONE AGEVOLATA DEI BENI IMMOBILI DALLA DITTA INDIVIDUALE .....</b>	<b>283</b>
1. L'estromissione agevolata degli immobili della ditta individuale nella Legge di bilancio 2023.....	283
1.1 Ambito oggettivo: gli immobili che possono essere estromessi .....	283
1.2 Ambito soggettivo: le imprese che possono sfruttare l'agevolazione..	286
1.3 Determinazione e versamento dell'imposta sostitutiva.....	287
1.4 Esercizio e perfezionamento dell'opzione .....	289
2. L'estromissione agevolata e le imposte indirette.....	291
3. Effetti dell'estromissione agevolata per il titolare dell'impresa individuale.....	291