

Indice

TITOLO I I CONFERIMENTI DI AZIENDA

Capitolo I. I conferimenti di azienda e la relativa disciplina fiscale . . . »	3
1. Parte generale »	3
1.1. Il profilo oggettivo e soggettivo dell'operazione »	3
2. Gli aspetti fiscali relativi agli elementi dell'attivo e del passivo dell'azienda conferita »	6
Capitolo II. Il calcolo degli ammortamenti da parte del soggetto conferitario »	11
1. Ulteriore supporto giustificativo »	15
2. Esemplicazioni »	16
Capitolo III. La società conferitaria subentra nel possesso dell'azienda conferita »	21
Capitolo IV. Il regime fiscale dell'imposta sostitutiva e sue modalità operative »	23
Capitolo V. La non elusività dell'operazione di conferimento seguita dalla cessione della partecipazione »	29
1. Il conferimento di azienda e la cessione della partecipazione totalitaria nell'imposta di registro »	32
Capitolo VI. Il conferimento dell'azienda gestita in impresa familiare in società »	37
1. Trattati generali del regolamento civilistico e fiscale dell'impresa familiare »	37
2. Le plusvalenze da cessione dell'azienda nel caso di impresa familiare »	39
3. L'imputazione del maggior reddito eventualmente accertato nel caso di impresa familiare »	40
4. Il conferimento dell'azienda gestita in impresa familiare in una costituenda società . . . »	40
Capitolo VII. La cessione delle partecipazioni in regime PEX a seguito di conferimento di azienda »	45

TITOLO II

IL PASSAGGIO GENERAZIONALE DELL'AZIENDA

Capitolo I. Il regime fiscale d'impresa dell'azienda caduta in successione ereditaria »	53
1. Premessa »	53
2. Considerazioni fiscali preliminari del regime d'impresa dell'azienda caduta in successione »	54
3. La mancata previsione del vincolo di continuità dell'attività d'impresa e la sua prosecuzione da parte solo di alcuni degli eredi. »	56
4. Altre possibili opzioni di gestione dell'azienda caduta in successione. »	58
5. L'eventuale prosecuzione dell'attività d'impresa da parte del socio-erede superstite . . . »	60
6. Conclusioni »	61
 Capitolo II. Il regime fiscale della cessione dell'azienda acquisita in donazione o per successione ereditaria dopo la scadenza di un contratto di affitto »	 63
1. Premessa »	63
2. Le incoerenze impositive della cessione totale o parziale dell'azienda affittata. . . »	64
3. La cessione totale o parziale dell'azienda in caso di donazione o successione ereditaria dell'azienda. »	68
4. La trasformazione eterogenea in comunione di azienda. »	69
5. Conclusioni »	70
 Capitolo III. Scioglimento e assegnazione dell'azienda al socio superstite: non è possibile prescindere dall'inquadramento normativo della fattispecie »	 71
1. Il carattere delle personalità dell'irpef e la necessità di collocare normativamente la fattispecie »	71
2. Indagine sul carattere ricognitivo o innovativo del primo comma dell'art. 122, Tuir . . . »	74
3. Problematiche operative del passaggio dell'azienda dalla società al socio unico . . »	75

TITOLO III

L'AFFITTO DELL'AZIENDA

Capitolo I. Il regime fiscale dell'affitto di azienda »	79
1. Il regime fiscale degli ammortamenti e delle manutenzioni nell'affitto d'azienda. . »	79
2. L'obbligo civilistico dell'affittuario di conservare l'efficienza dell'azienda affittata. . »	80
3. Disamina fiscale dell'art. 102, comma 8 Tuir e la funzione meramente parametrica degli ammortamenti »	81

4. Il fondo oneri futuri di ripristino dell'azienda affittata e la sua corretta rappresentazione in bilancio »	82
5. La derivazione della <i>ratio</i> del regime fiscale del fondo da quella civilistica »	83
6. La peculiarità della forza di accessione dell'azienda e le relative conseguenze civilistiche e fiscali »	85
7. Il regime fiscale del costo non ammortizzato nel caso di dismissioni a vario titolo dei beni strumentali dell'azienda affittata »	87
8. Conclusioni »	89

Capitolo II. Il regime fiscale delle rimanenze di magazzino nell'affitto di azienda »	91
--	-----------

Capitolo III. La deroga all'art. 2561 cod. civ. e la permanenza del diritto di deduzione fiscale delle quote di ammortamento in capo all'affittante »	93
--	-----------

Capitolo IV. La chiusura dell'affitto di azienda ed il regime fiscale degli indennizzi »	95
---	-----------

Capitolo V. Il regime fiscale dell'azienda ritornata al locatore alla scadenza del contratto di affitto »	99
--	-----------

Capitolo VI. L'affitto di azienda e la disciplina fiscale delle società di comodo: un binomio di nessuna coerenza costituzionale »	105
1. Premesse e inquadramento giuridico della disciplina delle società di comodo »	105
2. Scrutinio della particolare fattispecie di affitto di azienda e società di comodo »	108

TITOLO IV

LA TRASFORMAZIONE

Capitolo I. Appunti di diritto societario sulla trasformazione da società di persone in società di capitali, con particolare riguardo alla perizia di stima »	113
--	------------

Capitolo II. La disciplina fiscale delle perdite in caso di trasformazione da società di capitali in società di persone »	117
1. Il parere dell'Amministrazione finanziaria »	117
2. L'imputazione delle perdite nelle S.A.S. e nelle società di capitali che optano per il regime fiscale della trasparenza »	119

Capitolo III. Il regime fiscale della trasformazione eterogenea »	121
1. Brevi cenni civilistici della trasformazione eterogenea »	121

2. La trasformazione ai sensi dell'art. 2500- <i>septies</i> in ente non commerciale »	122
3. La trasformazione da ente non commerciale in società di capitali »	123

Capitolo IV. Il regime fiscale delle trasformazioni societarie e le incongruenze che ancora permangono. » 125

1. Premessa »	125
2. Sintetica indagine civilistica degli effetti della trasformazione societaria »	126
3. Indagine fiscale dell'operazione di trasformazione »	127
4. In specifico ordine alla trasformazione della società di persone in società di capitali . . . »	129
5. In specifico ordine alla trasformazione della società di capitali in società di persone . . . »	130
6. Gli adempimenti di bilancio e fiscali nella trasformazione progressiva »	131
7. Dubbi di costituzionalità della trasparenza fiscale nella trasformazione progressiva . . . »	132
8. Conclusioni »	133

Capitolo V. Scrutinio sul regime fiscale della trasformazione di una società commerciale in società semplice e sulla sorte fiscale delle riserve ante trasformazione » 135

1. Premessa »	135
2. Verifica della tenuta a sistema della c.d. trasformazione agevolata in società semplice »	136
3. In ordine al regime fiscale delle riserve stanziato nel bilancio della società commerciale che si trasforma in società semplice »	140

Capitolo VI. Verifica della legittimità costituzionale del principio della trasparenza nella imposizione fiscale delle società di persone in caso di autonomi periodi d'imposta infra annuali » 147

1. Premessa »	147
2. I fondamenti di salvaguardia costituzionale del principio della trasparenza nella imposizione delle società di persone. »	148
3. Verifica della legittimità costituzionale della trasparenza nelle operazioni straordinarie »	152
4. Conclusioni »	154

**TITOLO V
LE DIFFERENZE DI RECESSO**

Capitolo I. Alcuni aspetti civilistici del recesso e dell'esclusione dei soci di società di capitali » 157

1. L'istituto dell'esclusione nella SRL e la sua disciplina statutaria. »	157
2. Il diritto di recesso <i>ad nutum</i> del socio della SRL: le condizioni per il suo esercizio . . . »	162

Capitolo II. Esame fiscale delle differenze da recesso dei soci di società di persone e di società di capitali »	165
Capitolo III. Le società di capitali che optano per la trasparenza fiscale adeguano il loro regime impositivo a quello delle società di persone »	169
Capitolo IV. I metodi per la rappresentazione contabile dell'assegnazione dei beni ai soci ed il regime fiscale delle riserve . . . »	173
1. Scrutinio in ordine all'impiego delle riserve con particolare riguardo alle riserve in sospensione d'imposta »	178
1.1. Esame fiscale delle riserve »	178
1.2. Esame civilistico delle riserve »	178

TITOLO VI LA LIQUIDAZIONE

Capitolo I. La liquidazione ordinaria. Parte generale »	183
1. Cenni civilistici »	183
2. La disciplina fiscale della frazione di esercizio che precede l'inizio della liquidazione »	184
Capitolo II. Le imprese individuali hanno la facoltà e non l'obbligo di intraprendere la liquidazione »	187
Capitolo III. Il regime fiscale della liquidazione delle imprese individuali e delle società di persone »	189
1. Il regime fiscale delle perdite di liquidazione »	191
1.1. La questione controversa delle perdite intermedie al periodo della liquidazione . . . »	191
2. Il regime fiscale delle perdite intermedie sospese nel caso di prolungamento della liquidazione oltre tre esercizi »	191
3. Il regime fiscale delle perdite ante liquidazione »	192
4. Il regime fiscale della tassazione separata »	193
5. Indagine in ordine al regime fiscale della tassazione separata delle imprese individuali »	193
6. Indagine in ordine al regime fiscale della tassazione separata in ordine ai soci delle società di persone »	194

Capitolo IV. Il regime fiscale della liquidazione delle società di capitali	197
--	-----

Capitolo V. Il superamento del termine di liquidazione previsto nell'art. 182 Tuir ed i relativi obblighi di riliquidazione	199
1. La misura della sanzione comminabile.	201

TITOLO VII

LE FUSIONI E LE SCISSIONI

Capitolo I. Breve indagine civilistica della natura e funzione giuridica delle operazioni di fusione e scissione	205
---	-----

Capitolo II. La data di efficacia delle fusioni e delle scissioni	209
--	-----

Capitolo III. Le differenze di fusione/scissione ed il principio di neutralità	213
1. Il principio di neutralità fiscale nei confronti dei soci	215

Capitolo IV. La qualificazione fiscale dell'avanzo di fusione e di scissione e la ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta ...	217
1. La stratificazione fiscale delle riserve che non vertono in regime di sospensione d'imposta.	222

Capitolo V. Il riporto delle perdite pregresse e degli altri attributi fiscali nella fusione e nella scissione. Parte generale	225
---	-----

Capitolo VI. Ancora un cambio di rotta dell'Agenzia delle Entrate in ordine alle modalità di attribuzione delle perdite generate dalla scissa alla beneficiaria	233
1. Il cambio di rotta dell'Agenzia delle Entrate	233
2. Analisi operativa del nuovo principio adottato dall'Agenzia delle Entrate	236
3. Conclusioni	237

Capitolo VII. Le posizioni soggettive della scissa	239
---	-----

Capitolo VIII. La beneficiaria deve ricostituire con criterio fiscalmente proporzionale il patrimonio scisso	243
1. Premessa	243
2. Indagine civilistico-contabile dell'operazione di scissione	244
3. Esame fiscale della risposta ad istanza di interpello.	245

4. La <i>ratio</i> su cui l’Agenzia delle Entrate fonda la distribuzione proporzionale delle riserve nella scissione »	247
5. Conclusioni »	248
Capitolo IX. Il valore fiscale dei beni acquisiti dalla beneficiaria ed il ragguglio <i>pro tempore</i> dei componenti negativi di reddito nella scissione »	249
Capitolo X. Le criticità di riparto dell’ACE nelle operazioni di scissione parziale »	255
1. Premessa »	255
2. Nella scissione parziale <i>infra</i> annuale il criterio temporale coordina il riparto »	256
3. Analisi ed esemplificazioni operative in ordine al riparto dell’ACE tra scissa e beneficiaria »	259
Capitolo XI. Il nuovo istituto della scissione con scorporo »	263
1. Analisi giuridico-fiscale dell’operazione »	263
2. In ordine al criterio di riparto delle posizioni fiscali della scissa ed alla stratificazione del patrimonio netto. »	265
3. In specifico ordine alla stratificazione fiscale del patrimonio netto attribuito alla beneficiaria »	266
4. Il nuovo istituto della scissione con scorporo e il confronto fiscale con la classica e collaudata scissione parziale proporzionale »	267
Capitolo XII. Indagini civilistiche e fiscali sulla scissione negativa . . . »	269
Capitolo XIII. L’istituto dell’interpello ed i presupposti per la disapplicazione dei test di vitalità operativa previsti dal comma 7, dell’art. 172 Tuir. »	277

TITOLO VIII

GLI SCAMBI E LE PERMUTE DI PARTECIPAZIONI

Capitolo I. La disciplina fiscale degli scambi delle partecipazioni art. 177 Tuir. Parte generale »	283
1. Inquadramento generale dell’operazione »	283
2. La possibile sovrapposizione disciplinare tra il comma 2 dell’art. 177 e l’art. 175 Tuir »	286
Capitolo II. I conferimenti di partecipazioni di controllo ed il regime fiscale del c.d. realizzo controllato »	291
1. L’emersione di eventuali minusvalenze »	294

2. L'argomento giustificativo riacordato dall'Agenzia delle Entrate all'art. 175 Tuir . . . »	299
Capitolo III. La disciplina fiscale dei conferimenti di partecipazioni di minoranza »	303
1. Il conferimento di partecipazioni in regime di comunione legale »	304
2. Il subentro di più eredi nella partecipazione del socio unico deceduto »	305
3. La stringente condizione prevista per le società holding »	306
Capitolo IV. Il costo fiscalmente riconosciuto delle partecipazioni conferite »	309
Capitolo V. Le prerogative giuridiche delle partecipazioni di controllo »	313
Capitolo VI. Il regime fiscale nell'imposizione indiretta dei conferimenti e delle donazioni di partecipazioni di controllo »	317