

# 8. Assegnazioni e cessioni agevolate di beni ai soci e trasformazioni in società semplice agevolate

Mauro Tosato

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

Alcuni cenni sulla disciplina per il 2025 (1/2)

**Art. 1, cc. 31-36, L. 207/2024 «di Bilancio 2025»** ⇒ reintroduzione della disciplina agevolativa in vigore nel 2016 (L. 208/2015) e nel 2023 (L. 197/2022).

**Obiettivo** ⇒ incentivare la fuoriuscita dal «circuito di impresa» dei beni con scarsa connotazione imprenditoriale, riducendo il costo fiscale delle operazioni di:

- trasferimento di tali beni (spesso utilizzati per fini privati direttamente dai soci) dalle società intestatarie ai soci;
- trasformazione agevolata delle società che gestiscono tali beni.

**Operazioni agevolate:** assegnazione ai soci, cessione ai soci, trasformazione della società in società semplice.

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

Alcuni cenni sulla disciplina per il 2025 (2/2)

**Termine per completare l'operazione** ⇒ **30 settembre 2025**

**Imposta sostitutiva sulle plusvalenze dei beni:**

- aliquota ordinaria ⇒ 8%;
- aliquota per le società non operative (in 2 dei 3 anni precedenti) ⇒ 10,5%.

**Imposta sostitutiva sulle riserve in sospensione di imposta annullate** ⇒ 13%.

**Termini di versamento** (per i soggetti «solari»):

- prima rata (60%) entro il 30/09/2025;
- seconda rata (40%) entro il 30/11/2025.

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

## Ambito di applicazione (1/4)

### Ambito soggettivo

**Ambito soggettivo (1)** ⇒ natura giuridica della società (alla data dell'atto):

- società di capitali e società di persone «commerciali» (SNC, SAS); società di armamento; società di fatto che hanno ad oggetto l'esercizio di attività commerciali; comprese le società in liquidazione;
- escluse: società cooperative, le società consortili, consorzi, gli altri enti commerciali, gli enti non commerciali, le società non residenti

**Nota bene per le trasformazioni in s.s.** ⇒ ulteriori condizioni:

- la società deve avere per oggetto esclusivo o principale la gestione dei beni agevolabili;
- compagine sociale al 30/09/2024 invariata.

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

## Ambito di applicazione (2/4)

### Ambito soggettivo

#### **Ambito soggettivo (2)** ⇒ soci beneficiari (al 30/09/2024) :

- può trattarsi di soci persone fisiche, persone giuridiche, residenti, non residenti;
- CONDIZIONE: iscrizione a libro soci, ove prescritto, al 30/09/2024 (oppure entro il 31/01/2025 ma in forza di un titolo di trasferimento avente data certa anteriore al 01/10/2024).
  - società di persone ⇒ prova della qualifica di socio con titoli idonei aventi data certa;
  - SRL senza libro soci ⇒ soci i cui atti di acquisto delle quote sono stati iscritti nel R.I. entro il 30/09/2024.

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

## Ambito di applicazione (3/4)

### Ambito oggettivo

**Ambito oggettivo** ⇒ beni agevolabili (alla data dell'atto):

- BENI IMMOBILI diversi dagli immobili strumentali «per destinazione» (di cui all'art. 43, co. 2, TUIR) ⇒ immobili «patrimoniali» ex-art. 90 TUIR; fabbricati strumentali «per natura» locati o comunque non utilizzati direttamente dalla società; immobili merce; terreni non coltivati o comunque non utilizzati.
- BENI MOBILI iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa.
- Nota bene: le partecipazioni non rientrano tra i beni agevolabili.

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

## Ambito di applicazione (4/4)

### Ambito temporale

### Ambito temporale:

- conclusione dell'operazione ⇒ entro il 30/09/2025;
- nota bene: è necessario rispettare eventuali termini derivanti dalla normativa civilistica (es. 90 giorni per la riduzione delle riserve di rivalutazione);
- momento di verifica degli ambiti/presupposti:

Ambito / Presupposto	Momento di verifica
Ambito soggettivo (1): natura giuridica delle società	entro la data dell'atto (non oltre il 30/09/2025)
Ambito soggettivo (2): qualifica del socio	entro il 30/09/2024
Ambito oggettivo: beni agevolabili	alla data dell'atto (non oltre il 30/09/2024)

# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

## Effetti fiscali dell'operazione (per la società)

PER LA SOCIETÀ	Assegnazione	Cessione	Trasformazione
<b>IRES/IRPEF e IRAP</b>			
Imposta sostitutiva sulle «plusvalenze» ( <i>aliquota</i> )	8% (10,5% se non operativa in 2 dei 3 anni precedenti)	8% (10,5% se non operativa in 2 dei 3 anni precedenti)	8% (10,5% se non operativa in 2 dei 3 anni precedenti)
( <i>base imponibile</i> )	valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	maggiore tra corrispettivo e valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto
Imposta sostitutiva sulle riserve in sospensione	13%	-	13%
<b>IVA</b>	ordinaria (*)	ordinaria (*)	ordinaria (*)
<b>IMPOSTA DI REGISTRO</b>	dimezzata (se proporzionale)	dimezzata (se proporzionale)	fissa
<b>IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI</b>	fisse	fisse	fisse



# Assegnazioni, cessioni e trasformazioni in s.s. agevolate

## Effetti fiscali dell'operazione (per il socio)

PER IL SOCIO	Assegnazione	Cessione	Trasformazione
<b>In relazione al bene</b>			
Valore fiscalmente riconosciuto	valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	maggiore tra corrispettivo e valore normale o catastale <i>meno</i> costo fiscalmente riconosciuto	invariato
Quinquennio di detenzione	interrotto	interrotto	non interrotto
<b>In relazione alle poste di patrimonio netto</b>	dipende dalla «forma» civilistica e dalla natura delle poste attribuite	-	si considerano distribuite al socio se non ricostituite
<b>In relazione al valore fiscale della partecipazione</b>	v. sopra; si riduce in misura pari al valore normale dei beni assegnati	-	aumenta in misura pari alla differenza sottoposta ad imposta sostitutiva