

Le novità in materia di società di comodo

dott. Enrico ZANETTI

Profili introduttivi

AMBITO DELLE NOVITÀ



Cause di esclusione automatica

TIPOLOGIA DELLE MODIFICHE

➔ AMPLIAMENTO DI UNA CAUSA DI ESCLUSIONE GIÀ CONTEMPLATA

➔ INSERIMENTO DI NUOVE CAUSE SPECIFICHE DI ESCLUSIONE

➔ RINVIO A PROVVEDIMENTO PER INDIVIDUAZIONE CAUSE ULTERIORI

Cause di esclusione automatica

MODIFICA A CAUSA PRE-ESISTENTE

**SONO ESCLUSE DI DIRITTO
LE SOCIETÀ
LA CUI COMPAGINE SOCIALE
È COMPOSTA
DA OLTRE 50 SOCI**

ANTE L. 244/2007
LA SOGLIA ERA DI 100 SOCI

Cause di esclusione automatica

NUOVE CAUSE SPECIFICHE

- ➔ NUMERO DI DIPENDENTI MAI INFERIORE A 10 NEI DUE ESERCIZI PRECEDENTI
- ➔ ASSOGGETTAMENTO A PROCEDURE CONCORSALE O GIUDIZIARIE
- ➔ VALORE DELLA PRODUZIONE SUPERIORE ALL'ATTIVO PATRIMONIALE
- ➔ ENTI PUBBLICI CON PARTECIPAZIONE AL CAPITALE OLTRE IL 20%
- ➔ CONGRUITÀ E COERENZA AGLI STUDI DI SETTORE

Nuove cause specifiche

NUMERO DEI DIPENDENTI

**SONO ESCLUSE DI DIRITTO
LE SOCIETÀ
CON UN NUMERO DI DIPENDENTI MAI INFERIORE ALLE 10 UNITÀ
NEI 2 ESERCIZI PRECEDENTI**

- q NON RILEVA IL NUMERO DEI DIPENDENTI NEL PERIODO DI RIFERIMENTO
- q NON SI TRATTA DI FARE MEDIE DI PERIODO
- q DOVREBBERO RILEVARE ANCHE ASSUNTI A TEMPO DETERMINATO
- q DOVREBBERO RILEVARE COME UNITÀ INTERA ANCHE ASSUNTI PART-TIME

Nuove cause specifiche

PROCEDURA CONCORDATALE O GIUDIZIARIA

SONO ESCLUSE DI DIRITTO
LE SOCIETÀ
ASSOGGETTATE A

- q FALLIMENTO
- q LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA
- q LIQUIDAZIONE GIUDIZIARIA
- q CONCORDATO PREVENTIVO

PER QUANTO RIGUARDA LE PRIME TRE PROCEDURE
SI TRATTA DI ESPLICITAZIONE A LIVELLO NORMATIVO
DI QUANTO GIÀ CHIARITO A LIVELLO INTERPRETATIVO DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

PER QUANTO RIGUARDA LA PROCEDURA DI CONCORDATO PREVENTIVO
SI TRATTA INVECE DI NOVITÀ CHE CONSENTE DI SUPERARE
L'OPPOSTO ORIENTAMENTO INTERPRETATIVO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Nuove cause specifiche

VALORE DELLA PRODUZIONE

SONO ESCLUSE DI DIRITTO
LE SOCIETÀ
PER LE QUALI RISULTA VERIFICATA LA SEGUENTE CONDIZIONE

**VALORE DELLA PRODUZIONE
(VOCE A DEL CONTO ECONOMICO)**

>

TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE

q DOVREBBE APPLICARSI ANCHE ALLE SOCIETÀ DI PERSONE (IVI COMPRESSE QUELLE
IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA)

q ATTENZIONE AI BENI POSSEDUTI IN LEASING E A QUELLI RISCATTATI DA LEASING

Nuove cause specifiche

PARTECIPAZIONE RILEVANTE DA ENTE PUBBLICO

**SONO ESCLUSE DI DIRITTO
LE SOCIETÀ
PARTECIPATE DA ENTI PUBBLICI ALMENO NELLA MISURA DEL 20%**

**q NEL SILENZIO DELLA NORMA LA CONSISTENZA DELLA PARTECIPAZIONE
DOVREBBE VALUTARSI CON RIFERIMENTO ALLA DATA DI CHIUSURA DEL
PERIODO DELLA SOCIETÀ PARTECIPATA**

Nuove cause specifiche

STUDI DI SETTORE

**SONO ESCLUSE DI DIRITTO
LE SOCIETÀ
CONGRUE E COERENTI AGLI STUDI DI SETTORE**

**q LA CAUSA DI ESCLUSIONE DOVREBBE VALERE ANCHE NEL CASO DI CONGRUITÀ
PER EFFETTO DI ADEGUAMENTO SPONTANEO IN DICHIARAZIONE**

**q CI SI CHIEDE SE LA CAUSA DI ESCLUSIONE POSSA OPERARE ANCHE NEL CASO IN CUI
LA SOCIETÀ RISULTI CONGRUA E COERENTE ALLO STUDIO DI SETTORE PREDISPOSTO
NONOSTANTE L'INAPPLICABILITÀ DEL MEDESIMO (SOCIETÀ CHE CESSANO L'ATTIVITÀ E
SOCIETÀ IN LIQUIDAZIONE)**

Cause di esclusione automatica

RINVIO PER INDIVIDUAZIONE CAUSE ULTERIORI

**IL NUOVO CO. 4-TER DELL'ART. 30 DELLA L. 724/1994
RINVIA AD APPOSITO PROVVEDIMENTO
DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE
PER L'EVENTUALE INDIVIDUAZIONE
DI ULTERIORI CAUSE DI ESCLUSIONE AUTOMATICA**

Cause di esclusione automatica

RIEPILOGO CAUSE DI ESCLUSIONE AUTOMATICA

- ➡ SOGGETTI "OBBLIGATI" A OPERARE IN FORMA DI SOCIETÀ DI CAPITALI
- ➡ SOGGETTI NEL PRIMO PERIODO DI IMPOSTA
- ➡ SOCIETÀ IN AMMINISTRAZIONE CONTROLLATA O STRAORDINARIA
- ➡ SOCIETÀ QUOTATE E CONTROLLANTI O CONTROLLATE DI QUOTATE
- ➡ SOCIETÀ ESERCENTI PUBBLICI SERVIZI DI TRASPORTO
- ➡ SOCIETÀ CON NUMERO DI SOCI NON INFERIORE A 50
- ➡ SOCIETÀ CON ALMENO 10 DIPENDENTI NEI 2 ESERCIZI PRECEDENTI
- ➡ SOCIETÀ ASSOGGETTATE A PROCEDURA CONCURSUALE O GIUDIZIARIA
- ➡ SOCIETÀ CON VALORE DELLA PRODUZIONE SUPERIORE AL TOTALE ATTIVO
- ➡ SOCIETÀ PARTECIPATE ALMENO AL 20% DA ENTI PUBBLICI
- ➡ SOCIETÀ CONGRUE E COERENTI AGLI STUDI DI SETTORE

Cause di esclusione automatica

DECORRENZA DELLE NOVITÀ

IN ASSENZA DI ESPRESSE PREVISIONI
LE NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE
DOVREBBERO OPERARE
A DECORRERE DAL PERIODO DI IMPOSTA 2008

TENUTO CONTO DELLA FINALITÀ
DI SEMPLIFICAZIONE PER I CONTRIBUENTI
E ALLEGGERIMENTO PER L'AGENZIA DELLE ENTRATE
CI SI CHIEDE SE LA DECORRENZA DELLE MEDESIME
NON POSSA ESSERE ANTICIPATA IN VIA INTERPRETATIVA
GIÀ AL PERIODO DI IMPOSTA 2007

Coefficienti di ricavo e reddito presuntivo

AMBITO DELLE NOVITÀ

**TEST DI
OPERATIVITÀ**



VIENE RAZIONALIZZATO LO "SCONTO" PREVISTO PER
I BENI SITUATI IN COMUNI CON MENO DI 1.000 ABITANTI
TOGLIENDOLO AI BENI DIVERSI DAGLI IMMOBILI
E PREVEDENDO SOLO PER I BENI IMMOBILI

**REDDITO
MINIMO**



VIENE INTRODOTTO LO "SCONTO" PER
I BENI IMMOBILI
SITUATI IN COMUNI CON MENO DI 1.000 ABITANTI
INOLTRE
VIENE RIDOTTO IL COEFFICIENTE "ORDINARIO" PER-
I BENI IMMOBILI CLASSIFICATI IN A/10

Nuovo assetto dei coefficienti

REDDITO MINIMO

AGGREGATO PATRIMONIALE	COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ PRESUNTIVA	
	ANTE L. 244/2007	POST L. 244/2007
AZIONI QUOTE DI PARTECIPAZIONE ALTRI TITOLI E ASSIMILATI	1,5%	1,5%
IMMOBILI ABITATIVI ACQUISTATI O RIVALUTATI FINO A DUE ESERCIZI PREC.	3%	3% (0,9% ***)
IMMOBILI CATEGORIA A/10	4,75%	4% (0,9% ***)
ALTRI IMMOBILI E IMBARCAZIONI	4,75%	4,75% (0,9% ***)
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	12%	12%

*** BENI SITUATI IN COMUNI CON MENO DI 1.000 ABITANTI

Scioglimento o trasformazione agevolata

COMMA 129 DELL'ART. 1 DELLA L 244/2007

**APRE UNA NUOVA FINESTRA TEMPORALE
PER ACCEDERE ALLA DISCIPLINA
DI CUI AI COMMI 111 - 117 DELL'ARTICOLO UNICO DELLA L. 296/2006
PER LO SCIoglimento O LA TRASFORMAZIONE AGEVOLATA
DELLE SOCIETÀ DI COMODO
INCREMENTANDO IL VANTAGGIO FISCALE
FRUIBILE SUL PIANO DELLE IMPOSTE SUL REDDITO
MEDIANTE CONSISTENTE RIDUZIONE DELLE IMPOSTE SOSTITUTIVE**

Scioglimento o trasformazione

CONDIZIONI PER IL REGIME AGEVOLATO

**COMPAGINE
SOCIALE**



TUTTI I SOCI DEVONO ESSERE PERSONE FISICHE
TUTTI I SOCI DEVONO RISULTARE ISCRITTI A LIBRO SOCI
ALLA DATA DELL'1.1.2008
OPPURE
ENTRO IL 31.1.2007 MA SULLA BASE DI ATTO
AVENTE DATA CERTA ANTERIORE ALL'1.11.2007

TERMINI



LA DELIBERA DI SCIoglimento O DI TRASFORMAZIONE
DEVE AVERE LUOGO ENTRO IL 31.5.2008
INOLTRE
ENTRO UN ANNO DALLA DELIBERA
DEVE ESSERE RICHIESTA LA CANCELLAZIONE
DELLA SOCIETÀ DAL REGISTRO IMPRESE

Riflessi sui soci

IN CASO DI SCIoglimento AGEVOLATO

PROVENTO DEL SOCIO EX CO. 7 ART. 47 DEL TUIR

=

VALORE DELLE SOMME E DEI BENI RICEVUTI

-

**AMMONTARE ASSOGGETTATO A IMPOSTA SOSTITUTIVA
AL NETTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA STESSA**

-

COSTO FISCALMENTE RICONOSCIUTO DELLA PARTECIPAZIONE

Riflessi sui soci

IN CASO DI TRASFORMAZIONE AGEVOLATA

IL COSTO FISCALMENTE RICONOSCIUTO
DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DAI SOCI
AUMENTA IN MISURA PARI
ALL'AMMONTARE SU CUI LA SOCIETÀ
HA APPLICATO L'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 25%
PER EFFETTO DELLA TRASFORMAZIONE

Scioglimento e liquidazione

RICHIESTA AGEVOLAZIONI IMPOSTE DIRETTE

A PENA DI DECADENZA
LE AGEVOLAZIONI PREVISTE AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO
PER LA SOCIETÀ E PER I SOCI
DEVONO ESSERE RICHIESTE NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI
DEL PERIODO DI IMPOSTA ANTERIORE
ALLO SCIoglimento O ALLA TRASFORMAZIONE DELLA SOCIETÀ

Scioglimento e liquidazione

AGEVOLAZIONI IMPOSTE INDIRETTE

**LE ASSEGNAZIONI AI SOCI
SONO SOGGETTE ALL'IMPOSTA DI REGISTRO NELLA MISURA DELL'1%
NON SONO CONSIDERATE CESSIONI AI FINI IVA**
ATTENZIONE AI RISVOLTI IN TERMINI DI OBBLIGO DELLA RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

**PER LE ASSEGNAZIONI DI IMMOBILI
LA BASE IMPONIBILE NON PUÒ ESSERE INFERIORE AL VALORE CATASTALE
LE IMPOSTE IPO-CATASTALI SI APPLICANO IN MISURA FISSA**

**A PENA DI DECADENZA
L'APPLICAZIONE DELLE PREDETTE AGEVOLAZIONI
DEVE ESSERE RICHIESTA NELL'ATTO DI ASSEGNAZIONE AI SOCI**