

## CONTABILITÀ

---

### ***Trattamento delle riserve di utili ante trasformazione da SdP in SdC***

di **Viviana Grippo**

La **trasformazione** è disciplinata dagli [articoli 2498 e seguenti del cod. civ.](#), secondo cui *“con la trasformazione l'ente trasformato conserva i diritti e gli obblighi e prosegue in tutti i rapporti anche processuali dell'ente che ha effettuato la trasformazione”*.

È possibile distinguere **due tipologie di trasformazione**:

- quella omogenea e
- quella eterogenea.

La prima si manifesta ogni volta che oggetto di trasformazione sono società con scopo lucrativo; **tra le trasformazioni eterogenee** si distinguono:

- le trasformazioni nel medesimo ambito societario;
- le trasformazioni progressive da società di persone a società di capitali;
- le trasformazioni regressive da società di capitale in società di persone.

Relativamente alla trasformazione da società di persone in società di capitali, **l'articolo 2500-ter cod. civ. prevede che:** *“salvo diversa disposizione del contratto sociale, la trasformazione di società di persone in società di capitali è decisa con il consenso della maggioranza dei soci determinata secondo la parte attribuita a ciascuno negli utili; in ogni caso al socio che non ha concorso alla decisione spetta il diritto di recesso.*

*Nei casi previsti dal precedente comma il capitale della società risultante dalla trasformazione deve essere determinato sulla base dei valori attuali degli elementi dell'attivo e del passivo e deve risultare da relazione di stima redatta a norma dell'articolo 2343 ovvero dalla documentazione di cui all'**articolo 2343-ter** ovvero, infine, nel caso di società a responsabilità limitata, dell'articolo 2465. Si applicano altresì, nel caso di società per azioni o in accomandita per azioni, il secondo, terzo e, in quanto compatibile, quarto comma dell'articolo 2343 ovvero, nelle ipotesi di cui al primo e secondo comma dell'**articolo 2343-ter**, il terzo comma del medesimo articolo”*.

Particolare attenzione va data alla **gestione delle riserve di utili formatesi prima** dell'atto e costituite da utili già tassati.

Infatti, nel periodo ante trasformazione gli utili, prodotti dalla società di persone, sono stati

**imputati ai soci per trasparenza** e sono quindi stati tassati a prescindere dalla loro distribuzione. Dopo la trasformazione invece gli utili saranno tassati, in capo ai soci, solo all'atto della distribuzione.

Occorre domandarsi quindi, a trasformazione avvenuta, come trattare gli utili pre-esistenti.

**L'articolo 170, comma 3, del Tuir** specifica che tali utili saranno esenti da tassazione in caso di distribuzione a condizione che siano iscritti in bilancio con indicazione della loro origine.

Contabilmente quindi si dovrà procedere rilevando le riserve in apposito conto intitolato **"Riserve di utili imputati per trasparenza"** (non occorre eseguire la stratificazione degli utili dovendo fornire l'informazione in nota integrativa).

Questa apposita allocazione dovrà essere mantenuta in bilancio a partire dall'esercizio successivo alla trasformazione fino alla distribuzione.

**In merito alla distribuzione**, va chiarito che per tale tipologia di riserva non trova applicazione la previsione di cui all'**articolo 47 del Tuir** relativa all'ordine di distribuzione. I soci saranno quindi **liberi** di distribuire la "tipologia" di utili preferita cominciando da quelli tassati o dagli utili formati dopo la trasformazione.

In caso di mancata separata indicazione in bilancio delle riserve di cui trattasi, esse saranno soggette alle modalità di tassazione ordinaria.

Un analogo trattamento è riservato anche agli utili formati nel **periodo intercorrente tra il primo giorno dell'esercizio di efficacia della trasformazione e la data di efficacia della trasformazione stessa**.

In merito va rilevato che, mentre fiscalmente si determinano due diversi periodi di imposta, civilisticamente, l'esercizio sociale rimane unico con determinazione di un unico utile civilistico contenente le due componenti fiscali.



*La soluzione ai tuoi casi,  
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



**richiedi la prova gratuita per 30 giorni >**