

AGEVOLAZIONI

Assegnazione agevolata anche per le imprese minori

di Sandro Cerato

Con la recente [risoluzione 100/E del 27 luglio](#) scorso l'Agenzia ha risposto ad un'istanza di interpello formulata da una **società di persone in contabilità semplificata** che intende **assegnare ai due soci l'unico immobile presente nel patrimonio societario**. La questione attiene alla possibilità di procedere con l'assegnazione agevolata pur in assenza di **riserve patrimoniali da utilizzare a fronte dello "scarico" del bene** immobile dalla contabilità della società, tenendo conto che secondo quanto precisato nella [circolare 37/E/2016](#) è possibile fruire della disciplina agevolativa solo in presenza di **riserve disponibili di utili e/o di capitale di importo almeno pari al valore contabile del bene** oggetto di assegnazione. In assenza di tali riserve, precisa la stessa circolare, non sarebbe possibile fruire della disciplina agevolativa, ferma restando la possibilità di procedere con la **cessione agevolata del bene** poiché per tale ultima operazione non è richiesta la presenza di alcuna riserva nel patrimonio sociale. Nella risoluzione in commento è evidenziato che la precisazione contenuta nella [circolare 37/E/2016](#) è finalizzata a richiamare il **corretto comportamento contabile** che la società deve tenere per assegnare il bene ai soci, poiché tale operazione richiede necessariamente l'utilizzo delle **riserve presenti nel patrimonio netto della società**. Tale aspetto, peraltro, incide anche sulla successiva eventuale tassazione in capo al socio in funzione della tipologia di riserve utilizzate (di utili o di capitale). Tuttavia, continua l'Agenzia, *"tale precisazione non è applicabile nei casi in cui, in sede contabile, l'assegnazione dei beni ai soci non richiede l'annullamento delle riserve rilevate in contabilità"*. Pertanto, anche per le società che adottano il **regime di contabilità semplificata** è possibile fruire dell'assegnazione agevolata, **non essendovi alcuna preclusione in tal senso nella norma agevolativa**. Il passaggio più interessante contenuto nella [risoluzione 100/E](#) riguarda la circostanza che la possibilità in questione sarebbe coerente *"con quanto evidenziato nella stessa circolare 37/E che, nell'ambito della tassazione in capo al socio, prevede la possibilità per la società in contabilità semplificata, e quindi in assenza di bilancio, di effettuare l'assegnazione agevolata in esame"*. In altre parole, l'Agenzia conferma la possibilità per le **società in contabilità semplificata di assegnare in via agevolata gli immobili ai soci** anche tenendo conto che l'operazione stessa può determinare una tassazione in capo al socio. Come noto, tale ultima questione è particolarmente delicata, poiché la [circolare 37/E/2016](#) ha confermato che **se il valore del bene assegnato è superiore al costo fiscale, la differenza costituisce reddito imponibile in capo al socio assegnatario (cd. "sottozero")**. E tale aspetto assume dei connotati ancor più critici **per le società in regime di contabilità semplificata in cui la ricostruzione del costo fiscale della partecipazione è più difficile mancando il patrimonio netto**. L'[articolo 68, comma 6, del Tuir](#) dispone che il **costo fiscale della partecipazione** nei soggetti Irlpef di cui all'[articolo 5 del Tuir](#) è aumentato o diminuito rispettivamente dei redditi e delle perdite imputate per trasparenza, ed è ridotto degli utili distribuiti ma fino a concorrenza dei redditi imputati in precedenza. Risulta del tutto evidente che mentre il

monitoraggio dei redditi e delle perdite imputate per trasparenza deriva dalle dichiarazioni presentate, il **controllo degli utili distribuiti** è un'operazione che mal si concilia con il regime contabile adottato dalla società. Ciò determina maggiori difficoltà per la **verifica di eventuali profili di tassazione in capo al socio assegnatario**, fermo restando che la [risoluzione 100/E](#), pur occupandosi dei profili contabili in capo alla società, non esclude quanto già precisato in merito ai riflessi in capo ai soci.



Seminario di specializzazione

**L'ASSEGNAZIONE AGEVOLATA E LA
TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)