

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Conferimento della farmacia in società

di **Alessandro Bonuzzi**

L'entrata in vigore della [L. 124/2017](#) (cd. **Decreto concorrenza**) ha allargato l'**ambito soggettivo** della titolarità delle **farmacie**. Difatti, a seguito delle modifiche, possono essere **titolari dell'esercizio della farmacia privata**:

- le persone fisiche;
- le società di persone;
- le **società di capitali**;
- le società cooperative a responsabilità limitata.

La riforma ha altresì stabilito che **possono essere soci di una società titolare di farmacia anche soggetti non farmacisti**, sempreché:

- non esercitino una **professione medica** o comunque un'attività riconducibile al settore della produzione e informazione scientifica del farmaco;
- non siano titolari di un **rapporto di lavoro**;
- non siano **titolari, gestori** provvisori, **direttori** o **collaboratori** di **altra farmacia**.

Va da sé che le limitazioni valgono anche per i **soci farmacisti**.

Ecco che allora è ora possibile **costituire**, ad esempio, una società tra:

- il marito-padre farmacista;
- la **moglie-madre non farmacista**, che però lavora nella farmacia (naturalmente la moglie-madre potrebbe assumere la qualifica di socio anche se non lavorasse in farmacia);
- il figlio farmacista.

Per le attività già in essere, la costituzione della società non può che avvenire attraverso il **conferimento dell'azienda dell'impresa** individuale o familiare nella società stessa.

Siffatta operazione di conferimento non solo è **neutrale** sotto il profilo fiscale (ai sensi dell'[articolo 176 del Tuir](#) e dell'[articolo 2 del D.P.R. 633/1972](#)), ma potrebbe addirittura garantire un **interessante vantaggio sul versante delle imposte sul reddito e dell'Irap**, laddove si decidesse:

- innanzitutto, di **far emerge** nella contabilità della società conferitaria il valore

- dell'**avviamento** proprio dell'impresa oggetto di conferimento (naturalmente ove esistente); e
- successivamente, di dar riconoscimento fiscale all'**avviamento** iscritto nella contabilità (cd. **affrancamento**).

Tale possibilità è stata **confermata** dall'Agenzia delle Entrate con la **circolare 8/E/2010**, secondo cui *“Qualora si **verifichino i presupposti per l'iscrizione ex novo di una posta a titolo di avviamento**, il soggetto **conferitario potrà optare per il regime dell'imposta sostitutiva** di cui all'art. 15, comma 10, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 ovvero ai sensi dell'art. 176, comma 2-ter, del Tuir”*.

Ai sensi del [comma 2-ter dell'articolo 176 Tuir](#), il riconoscimento fiscale dell'avviamento avviene con il pagamento dell'**imposta sostitutiva** dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap del 12%/14%/16% - a seconda dell'importo oggetto di affrancamento - e dà la possibilità di **dedurre** dal reddito d'impresa e dall'imponibile Irap le relative **quote di ammortamento**.

Ad esempio, nell'ipotesi in cui l'impresa venga conferita in una **società di persone** e si provveda a far emergere e **affrancare l'avviamento** per un valore di 1.000.000 euro:

- sarebbe sì dovuta un'**imposta sostitutiva** di 120.000 euro ($1.000.000 \cdot 12\%$);
- a fronte però della possibilità di beneficiare, per **18 anni**, della deduzione delle quote di ammortamento per un importo di 55.555,56 euro annui ($1.000.000/18$).

Ipotizzando un'**aliquota media Irpef** propria dei soci, durante il periodo di ammortamento dell'avviamento, del **35%**, il **risparmio d'imposta** sarebbe pari a **350.000 euro**; tale importo deriva dalla seguente operazione:

- $555,56 \cdot 18 \cdot 35\%$,

laddove: 55.555,56 è l'importo della quota di ammortamento deducibile, 18 è il periodo di ammortamento dell'avviamento e 35% è l'aliquota media Irpef del socio.

Il **beneficio netto Irpef**, seppur spalmabile su un arco temporale di 18 anni, sarebbe pari a **230.000 euro** ($= 350.000 - 120.000$). Insomma, pur avendo tralasciato il risparmio in termini di Irap, è agevole comprendere che l'operazione così impostata può garantire un **vantaggio tutt'altro che trascurabile**.

Seminario di specializzazione

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RW 2018

[Scopri le sedi in programmazione >](#)