

Questioni fiscali nella trasformazione di srl unipersonale in ditta individuale

di **Sandro Cerato** - Direttore Scientifico del Centro Studi Tributari

Seminario di specializzazione

Aspetti fiscali nella valutazione d'azienda

Scopri di più

Nella prassi operativa, **si pongono non pochi dubbi in merito all'operazione di trasformazione di una srl unipersonale in ditta individuale**, in particolare per quanto riguarda **l'eventuale emersione di plusvalori imponibili** ai fini delle **imposte dirette**. La questione non è pacifica, ma prima di analizzare il tema sotto il profilo fiscale, è necessario premettere che, dal punto di vista civilistico, **l'operazione è stata "sdoganata" da parte del Notariato** (Studio n. 545-2014/T), secondo cui poiché il legislatore non fornisce una definizione di trasformazione, dovrebbero rientrare in tale ambito tutte quelle operazioni che **presentino caratteristiche compatibili** con quelle previste dal codice civile.

Pertanto, qualora al momento della trasformazione **non venga meno l'azienda**, quale complesso di beni organizzati per lo svolgimento di un'attività d'impresa, si conclude per **l'ammissibilità di tale operazione**. Tuttavia, **allo scopo di tutelare i creditori sociali**, si ritiene applicabile, al caso di specie, [l'articolo 2500-novies cod. civ.](#) in **tema di trasformazione eterogenea**, con la conseguenza che:

- la trasformazione ha **effetto dopo 60 giorni dall'iscrizione al Registro Imprese**, salvo che consti il consenso dei creditori o il pagamento di coloro che non hanno dato il consenso;
- i creditori possono, nel suddetto termine dei 60 giorni, **fare opposizione**.

Sul fronte della **fiscalità diretta**, prendendo atto che **non risultano posizioni ufficiali** da parte dell'Agenzia delle entrate, pare corretto aderire alla tesi, sostenuta da parte della dottrina, in base alla quale, **trattandosi di una trasformazione eterogenea**, si rende applicabile [l'articolo 171, Tuir](#), secondo cui, in tale tipo di trasformazione, poiché i beni escono dal ciclo dell'impresa per affluire in un ente non commerciale, **si realizzano plusvalori in base al valore normale dei beni compresi nell'azienda**, a meno che gli stessi *"non siano confluiti nell'azienda o complesso aziendale dell'ente stesso"*.

Quest'ultima eccezione si realizza nell'ipotesi di **trasformazione eterogenea della società di**

capitali in comunione d'azienda, in cui è **garantita la neutralità fiscale** dell'operazione in funzione del fatto che l'azienda, in precedenza esercitata sotto forma di società, **continua ad esercitarsi in forma di comunione tra gli ex soci**. Pur non essendo espressamente contemplata la fattispecie di trasformazione di srl unipersonale in ditta individuale, la previsione della **trasformazione in neutralità fiscale della società di capitali pluripersonale in comunione d'azienda** dovrebbe consentire, a maggiore ragione, **la stessa neutralità**, anche quando il punto di partenza è **la srl unipersonale che si trasforma** (necessariamente) **in ditta individuale**.

È evidente che l'[articolo 171, Tuir](#), trova la sua naturale applicazione **nell'ipotesi di trasformazioni eterogenee di società** con più soci, ma la medesima neutralità dovrebbe trovare applicazione tutte le volte in cui **l'azienda continua ad essere esercitata anche da parte di un solo soggetto**. La circostanza che, a differenza di quanto accade per la "trasformazione" della società di persone rimasta con unico socio in ditta individuale in cui **l'operazione è obbligata** per evitare lo scioglimento allo scadere dei sei mesi, **si tratti di un'operazione volontaria non dovrebbe assumere alcuna importanza**, in quanto ciò che rileva è che **il socio continui la propria attività d'impresa**, mantenendo **inalterati i valori dei beni aziendali**.

D'altro canto, anche nell'ipotesi di "trasformazione" della società di persone rimasta con unico socio in ditta individuale **può avvenire in neutralità fiscale**, anche qualora si proceda prima dello scadere dei 6 mesi, nel qual caso si tratterebbe **di un'operazione volontaria**, al pari di quanto accade **nell'ipotesi di trasformazione di srl unipersonale in ditta individuale**.