

Trasformazione d'impresa

La trasformazione d'impresa consiste nella modificazione della forma giuridica. Essa non comporta l'estinzione di una società e la nascita di un'altra, ma la continuazione della stessa società con un'altra veste giuridica.

I gestionali SISTEMI non prevedono la gestione automatica delle operazioni di trasformazione: il presente documento è pertanto da considerarsi una soluzione operativa.

Al fine della soluzione operativa da adottare occorre vedere se per effetto della trasformazione muta l'imposta sui redditi applicabile alla società o ente, poiché un soggetto IRPEF si trasforma in un soggetto IRES o viceversa (per esempio: da società di persona e società di capitali).

Trasformazione con passaggio da IRPEF a IRES (es. da società di persone a società di capitali)

L'esercizio nel quale avviene la trasformazione si divide in due periodi di imposta (ris. 18.3.1981, n. 9/2920):

- il primo compreso tra l'inizio dell'anno solare (periodo d'imposta delle società di persone) e la data di iscrizione dell'atto di trasformazione nel registro delle imprese (ris. 1.8.1984, n. 9/802);
- il secondo compreso tra il giorno successivo alla data dell'iscrizione e la data di chiusura dell'esercizio della società risultante dalla trasformazione (chiusura del periodo d'imposta delle società di capitali) (art. 170, c.2, t.u.i.r.).

Per ciascuno dei due predetti periodi d'imposta il reddito e la base IRAP devono essere determinati separatamente, tenendo conto che alcuni componenti di reddito sono ragguagliati alla durata del periodo (art. 76, c.2, t.u.i.r.)

Per quanto concerne la modalità di redazione dell'apposito Conto Economico da redigere al termine del primo periodo, questo deve essere predisposto con l'inserimento delle scritture di assestamento e rettifica che, tuttavia assumono esclusiva valenza fiscale, poiché nell'ambito civilistico non vi sarà alcuna separazione di bilancio nell'esercizio amministrativo nel quale interviene la trasformazione.

Il tutto può avvenire in via extracontabile, in quanto non **c'è obbligo civilistico** di procedere alla chiusura e riapertura dei conti alla data di riferimento della stima.

Relativamente agli aspetti contabili le rilevazioni nella trasformata possono continuare sui libri della società trasformata a meno che disposizioni civilistiche e fiscali della nuova società, in relazione alla sua forma giuridica, non richiedano la tenuta di nuovi libri (o ne eliminano parzialmente l'obbligo).

Quanto ai registri IVA non ci sono problemi particolari poiché è pacifica la loro utilizzabilità anche dalla nuova società.

Per tale casistica sono previste due soluzioni operative: l'utente dovrà valutare con il proprio commercialista la soluzione da adottare.

Trasformazione senza effetti sull'imposta (ad es. da s.a.s a s.n.c)

La società o l'ente trasformato presenterà un'unica dichiarazione dei redditi nei termini ordinari, comprendente l'intero reddito prodotto nel corso del periodo di imposta in cui è avvenuta la trasformazione.

Non c'è obbligo civilistico di procedere alla chiusura e riapertura dei conti alla data di riferimento della stima.

Per tale casistica **non è prevista alcuna soluzione operativa**, in quanto permane una continuità aziendale.

Flusso con passaggio da IRPEF a IRES (es. da società di persone a società di capitali)

Di seguito vengono fornite due soluzioni operative:

- trasformazione societaria gestita su due esercizi contabili distinti.
- trasformazione societaria gestita su un unico esercizio contabile


Trasformazione gestita su due esercizi contabili

Per dividere l'esercizio nel quale avviene la trasformazione in due periodi d'imposta la soluzione nei gestionali è di creare due esercizi, vale a dire:

- un esercizio ante trasformazione
- un esercizio post trasformazione


Esempio:

- ante trasformazione: esercizio **2016** data inizio 01/01 - fine 30/04
- post trasformazione: esercizio **2016A (Spring SQL)** oppure **2016.01 (eSOLVER)** data inizio 01/05 - fine 31/12

 La soluzione operativa **non consente** di elaborare in automatico un unico bilancio civilistico. Il bilancio dovrà essere ottenuto manualmente sommando gli opportuni valori dei due esercizi.

Flusso operativo

1. Richiamate l'esercizio contabile in corso (nell'esempio 2016) e modificate la data di chiusura con 30/04/2016 (data ante trasformazione).
2. Terminate di caricare la contabilità fino alla data 30/04/2016.
3. Create un nuovo esercizio contabile (esempio codice 2016A/2016.01) relativo al seguente periodo: 01/05/2016 - 31/12/2016.
Avvertenza: non devono essere state già inserite registrazioni nel periodo post trasformazione.
4. Procedete con le normali operazioni di fine esercizio per l'esercizio ante trasformazione (2016)
 - a. In caso di integrazione con la procedura cespiti, eseguite il calcolo ammortamento dell'esercizio 2016 e generate le rettifiche.
 - b. Generate le rettifiche automatiche dell'esercizio 2016.
 - c. Caricate manualmente le altre rettifiche dell'esercizio 2016.
 - d. Contabilizzate le rettifiche.
5. Eseguite le operazioni di chiusura (esercizio 2016) e riapertura contabile (esercizio 2016A/2016.01).
6. Registrate le operazioni svolte successivamente la trasformazione (esercizio 2016A/2016.01).
7. Procedete con le normali operazioni di fine esercizio per l'esercizio post trasformazione (2016A/2016.01):
 - a. In caso di integrazione con la procedura cespiti, eseguite il calcolo ammortamento dell'esercizio 2016 e generate le rettifiche.
 - b. Generate le rettifiche automatiche dell'esercizio 2016A/2016.01.
 - c. Caricate manualmente le altre rettifiche dell'esercizio 2016A/2016.01.
 - d. Contabilizzate le rettifiche.
8. Eseguite le operazioni di chiusura (esercizio 2016A/2016.01) e riapertura contabile (esercizio 2017).


 I gestionali SISTEMI non gestiscono la storicizzazione dei dati anagrafici; di conseguenza le operazioni eseguite nell'esercizio 2016 dovranno essere effettuate con i vecchi dati anagrafici, le operazioni eseguite nell'esercizio 2016A/2016.01 dovranno essere effettuate con i nuovi dati anagrafici. In sede di stampa del libro giornale o dei registri IVA occorrerà fare attenzione ad avere la corretta denominazione nei dati dati ed in quel momento nessuno dovrà emettere documenti o eseguire elaborazioni che derivino la ragione sociale della ditta.

Trasformazione gestita su un unico esercizio contabile

Le principali operazioni contabili da eseguire nel gestionale che riguardano l'esercizio in cui ha inizio la trasformazione, possono essere riepilogate nel seguente modo:

- effettuare le scritture contabili dell'esercizio fino alla data in cui inizia la trasformazione;
- in data precedente alla data di inizio trasformazione:
 - effettuare il calcolo automatico delle rettifiche e registrare manualmente altre rettifiche che si rendono necessarie per il periodo ante trasformazione. In caso di integrazione con la contabilità cespiti procedere al calcolo ammortamento per il periodo ante trasformazione;
 - registrare manualmente in contabilità le rettifiche e gli ammortamenti;
 - registrate le rettifiche di trasformazione;
 - registrate manualmente in contabilità la chiusura dei conti economici e patrimoniali;
- in data trasformazione:
 - registrare manualmente in contabilità le riaperture dei conti economici e patrimoniali;
 - registrare manualmente in contabilità le riaperture delle rettifiche e degli ammortamenti del periodo ante-trasformazione;
- effettuare le scritture contabili fino al termine del normale periodo amministrativo (periodo trasformazione);
- alla data di fine esercizio effettuare le scritture di rettifica e chiusura dei conti relative.


Esempio: si ipotizza una data di avvio trasformazione al 01/05/2016.

 La soluzione operativa **non consente** di ottenere in automatico un Conto Economico del periodo post trasformazione; potrà essere ottenuto **manualmente** elaborando i dati del periodo ante trasformazione e dell'intero periodo contabile.

Flusso operativo

1. Terminate di caricare la contabilità ordinaria fino alla data 30/04/2016.
2. Definite un'anagrafica di bilancio gestionale al 30/04/2016.
3. In caso di integrazione con la procedura cespiti, eseguite il calcolo ammortamento periodico al 30/04/2016 e generate le rettifiche.
4. Generate le rettifiche automatiche.
5. Caricate manualmente le altre rettifiche.
6. Caricate le opportune rettifiche di trasformazione e di attribuzione del capitale netto di trasformazione.
7. Registrare manualmente in contabilità con una PNC al 30/04/2016 le rettifiche e gli ammortamenti calcolati e caricati sull'anagrafica gestionale.
8. Al fine di cristallizzare la situazione contabile ante trasformazione procedete con la storicizzazione del bilancio:
 - a. su eSOLVER tramite la specifica funzione
 - b. su Spring SQL tramite la stampa del bilancio su PDFÈ possibile inoltre esportare il bilancio (su file Excel) al fine di utilizzarlo **come strumento** di analisi per estrapolare dal Conto Economico dell'intero esercizio, i valori dei conti economici del periodo ante trasformazione ed ottenere dunque, i valori dei conti economici del periodo post.
9. Registrare manualmente in contabilità con una PNC al 30/04/2016 le operazioni di chiusura dei conti: la chiusura dei conti economici, rilevazione del risultato d'esercizio e chiusura dei conti patrimoniali. Per i conti che gestiscono le partite finanziarie (clienti/fornitori) utilizzate un conto generico fittizio (es. clienti per chiusura trasformazione, fornitori per chiusura trasformazione) senza la gestione delle partite in modo da chiudere lo stato patrimoniale senza movimentare le partite di finanziaria.
10. Registrare in PNC al 01/05/2016 le riaperture dei conti economici, le riaperture dei conti patrimoniali (compreso il risultato d'esercizio) e le riaperture delle rettifiche (compresi gli ammortamenti). La riapertura degli ammortamenti si rende necessaria in quanto il calcolo al 31/12 viene effettuato su tutto l'esercizio, pertanto l'ammortamento rilevato ante-trasformazione risulterebbe doppio.
11. Registrare le operazioni svolte successivamente la trasformazione.

12. Contabilità cespiti: eseguite il calcolo ammortamento annuale e generate le rettifiche.
13. Generate le rettifiche automatiche.
14. Caricate manualmente le altre rettifiche.
15. Procedere con la contabilizzazione delle rettifiche.
16. Elaborate il Bilancio di esercizio.

 I gestionali SISTEMI non gestiscono la storicizzazione dei dati anagrafici; di conseguenza le operazioni eseguite nel periodo ante trasformazione dovranno essere effettuate con i vecchi dati anagrafici, le operazioni eseguite nel periodo post trasformazione dovranno essere effettuate con i nuovi dati anagrafici.