



NOTA OPERATIVA

N. 8/2019

OGGETTO: Gli aspetti civilistici, contabili e fiscali della trasformazione di Società a responsabilità limitata (S.r.l.) in Società di persone (S.n.c.) e in associazione o fondazione.

1. Introduzione

La presente **Nota Operativa** ha lo scopo di analizzare gli aspetti **civilistici, contabili e fiscali** dell'operazione di trasformazione di una società a responsabilità limitata in società di persone (**trasformazione omogenea regressiva**) e in associazione o fondazione (**trasformazione eterogenea**).

L'interesse all'argomento oggetto della Nota Operativa deriva dal fatto che le società di capitali sono soggette a numerosi adempimenti di ordine civilistico e fiscale che possono essere attenuate tramite l'operazione straordinaria di trasformazione omogenea o eterogenea.

Come è noto, con le modifiche apportate all'**art. 2477 c.c.** dall'**art. 379 del D.lgs. 12 gennaio 2019 n. 14**, le società a responsabilità limitata devono dotarsi di un organo di controllo se superano **certi parametri**. In tal caso, se si trasformano, ad esempio in società di persone, tale obbligo non sussiste.

Inoltre, considerato che la tassazione in capo alle suddette società di capitali è molto alta, essa può essere attenuata o anche eliminata avvalendosi della c.d. "**Trasformazione eterogenea**" disciplinata dagli artt. 2500- octies e 2500- novies del Libro V, Titolo V del Codice civile.

2. Premesse civilistiche e fiscali dell'istituto della trasformazione

Prima di trattare specificatamente gli argomenti di cui all'oggetto della Nota Operativa, è opportuno fare un cenno storico civilistico-fiscale dell'operazione straordinaria di trasformazione.

L'istituto della trasformazione, nel corso degli anni, è stato oggetto di una profonda evoluzione.

Difatti, prima del 2004 la trasformazione di società era soltanto quella **endosocietaria**, disciplinata dagli articoli 2498, 2499 e 2500 del Codice civile.

La riforma del diritto societario di cui al **D.lgs. n. 6 del 17 gennaio 2003** (Riforma Vietti), entrata in vigore il 1° gennaio 2004, ha rivoluzionato la materia ampliando l'operazione di trasformazione societaria con l'introduzione, accanto alla forma tradizionale di trasformazione endosocietaria detta