

LIQUIDAZIONE DI SOCIETA'

Data di effetto

Per le **società di capitali** la liquidazione non ha effetto dalla data della delibera, ma **dalla data di iscrizione** al Registro delle Imprese ; nel caso di **società di persone** invece, ha effetto **dalla data della delibera** (in quanto l'iscrizione non ha effetto costitutivo, ma dichiarativo).

Nei casi particolari di riduzione del capitale sotto i minimi ecc. la data di effetto decorre dalla iscrizione della dichiarazione di accertamento degli amministratori

Obblighi degli amministratori

- consegna dei libri sociali e di una **situazione dei conti** senza saldi e rettifiche .
- **conto della gestione** cioè bilancio infrannuale composto da **stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa** (da non pubblicare) **redatto con criteri di funzionamento**

Inventario iniziale

I liquidatori redigono l'inventario iniziale di liquidazione (firmato anche dagli amministratori). Trattasi di uno **stato patrimoniale** che dovrebbe essere redatto con criteri di liquidazione a valori di presunto realizzo, ma che la prassi (anche per opportunità fiscali) è solita redarre a **valori di funzionamento** (senza ammortamenti) e che deve essere allegato al primo bilancio di liquidazione. L'OIC consiglia di fare un prospetto con due tabelle : nella prima i valori contabili ; nella seconda le voci anche non contabili con valore di realizzo e/o di estinzione (importante il Fondo per costi e oneri di liquidazione come saldo delle voci sub A e sub) del conto economico previsionale di liquidazione)

Bilanci intermedi

I bilanci intermedi di liquidazione seguono le regole ordinarie. La prassi segue criteri ordinari di valutazione, tenendo però conto della prospettiva di **non continuazione** dell'attività. In caso di esercizio provvisorio le relative poste di bilancio devono avere una indicazione separata.

Bilancio finale

Il bilancio finale di liquidazione comprende l'intero periodo. Lo stato patrimoniale espone il capitale netto di liquidazione e il valore in cassa o banca. Il conto economico è in pratica la sommatoria dei vari conti dall'inizio alla fine della liquidazione (realizzo delle attività, estinzione delle passività più oneri della gestione). Nelle società di persone va inviato con raccomandata assieme al piano di riparto ai soci e si intende approvato tacitamente decorsi due mesi. Nelle società di capitali è depositato al registro delle imprese (senza approvazione dell'assemblea) e si intende approvato tacitamente decorsi 90 giorni. L'approvazione può anche essere **espresa** mediante quietanza del riparto e/o approvazione scritta di ciascun socio. L'approvazione libera i liquidatori di fronte ai soci ma non di fronte ai terzi (quindi devono essere pagati tutti i creditori)

Piano di riparto

Il piano di riparto esporrà da una parte l'ammontare del capitale finale di liquidazione e dall'altra la suddivisione di tale importi fra i soci.

Perdite

Per le **società di capitali** le perdite **ante liquidazione** sono compensabili ordinariamente nei periodi intermedi e le eventuali residue, anche se sono trascorsi più di 5 anni, **nella dichiarazione finale**, a condizione che la liquidazione non duri oltre 5 periodi. Le perdite intermedie sono compensate ordinariamente.

Per le **società di persone** le perdite ante liquidazione sono imputate a ciascun socio, mentre le **perdite intermedie** sono compensate con gli utili intermedi e imputate a ciascun socio **solo nella dichiarazione finale**, a condizione che la liquidazione non duri oltre 3 periodi

Redditi da liquidazione dei soci

I redditi da liquidazione sono i beni assegnati (imponibili iva) o somme ricevute eccedenti il costo di acquisto.

E' prevista la tassazione separata per le imprese individuali esercitate da più di 5 anni (su opzione) e per i soci di società di persone costituite da più di 5 anni.

Termini delle dichiarazioni

Le società di persone cessate senza liquidazione trasmettono la dichiarazione dei redditi nei termini ordinari, mentre sia le società di persone che di capitali poste in liquidazione, **entro 7 mesi** dalla data di inizio della liquidazione e/o dal bilancio finale di liquidazione

Versamenti

Le **società di persone** effettuano il versamento delle imposte entro il 20 giugno **dell'anno di presentazione** della dichiarazione, mentre le **società di capitali** entro il giorno 20 del **sesto mese successivo** alla chiusura del periodo di imposta.

L'IRAP è definitiva per ogni periodo. Per l'iva e i periodi intermedi valgono le regole ordinarie