

---

# Liquidazione societaria: cosa avviene se si protrae oltre tre periodi d'imposta?

---

di [Luciano Sorgato](#)

Publicato il 31 Luglio 2023

In questo contributo ci soffermeremo sul **superamento del termine di legge**, contemplato dal TUIR, di tre periodi d'imposta, per portare a compimento le operazioni di **liquidazione della società** e conseguenziali obblighi riliquidatori e prescrizioni sanzionatorie.

In tale scritto si intende specificatamente esaminare il tema fiscale, poco dibattuto in dottrina, relativo alla **perdita del regime della tassazione separata** nel caso la **liquidazione della società di persone** si protragga **oltre il previsto periodo di legge dei tre periodi di imposta**.

La questione investe sia temi operativi connessi al ripristino retroattivo del regime ordinario in luogo di quello della tassazione separata e sia il tema sanzionatorio della misura di sanzione comminabile, da individuare in raccordo con il pregiudizio patito dall'Erario e con la verifica dell'antigiuridicità della condotta tenuta dai liquidatori.

## TUIR: le prescrizioni in tema di liquidazione societaria

Preliminarmente occorre evidenziare come l'**art. 182 Tuir** preveda che **qualora la liquidazione della società non si prolunghi oltre la predefinita distanza temporale dei tre (o cinque) periodi d'imposta** (incluso quello in cui la liquidazione ha avuto inizio), **l'intero periodo della liquidazione viene ricongiunto in un unico periodo d'imposta**, con una latitudine temporale del tutto insensibile alla durata a regime dell'ordinario periodo d'imposta.

Nel caso inverso di protrazione della liquidazione oltre il predetto complessivo segmento temporale sempre l'**art. 182** testualmente dispone:



*“Se la liquidazione si protrae per più di tre (cinque) esercizi, i redditi determinati in via provvisoria, anche se già tassati separatamente a norma degli artt. 17 e 21 Tuir, si considerano definitivi e concorrono a formare il reddito complessivo dell'imprenditore o dei soci per i periodi d'imposta di competenza”.*

Ai sensi, poi, dell'**art. 17, primo comma lett. I**:

*“I redditi compresi nelle somme o nel valore normale dei beni assegnati ai soci delle società di persone indicate all'art. 5, nei casi di recesso, esclusione o riduzione di capitale ed i redditi imputati ai soci in dipendenza della liquidazione se il periodo di tempo intercorso tra la costituzione della società e .....l'inizio della liquidazione è superiore a 5 anni sono ammessi al regim*

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni

- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento