

# Strategie di fine anno su quote di imprese familiari e società di persone per ottimizzare il carico fiscale

di Devis Nucibella

Pubblicato il 28 Novembre 2024

A fine anno è strategico valutare modifiche alle quote di partecipazione in società di persone o imprese familiari per ottimizzare l'imputazione dei redditi futuri. La stipula degli atti entro il 31 dicembre consente di attribuire il reddito in modo diverso già per il 2024, sfruttando i benefici fiscali e di pianificazione. Scopriamo come pianificare al meglio le operazioni sulle quote per massimizzare i vantaggi fiscali e ottimizzare la gestione del reddito.

A fine anno è opportuno valutare la convenienza di procedere ad operazioni sulle quote di partecipazione di soggetti "trasparenti" al fine di modificare l'imputazione del reddito ai partecipanti. In particolare, la stipula dell'atto entro la fine dell'anno per società di persone o imprese familiari può portare a imputare il reddito del 2024/2025 in modo diverso rispetto ai periodi precedenti.

### Reddito società di persone e imprese familiari: effetti fiscali delle modifiche di fine anno su quote di partecipazione

#### Società di persone: la partecipazione agli utili

Come noto, per le società di persone (società semplici, snc e sas), il reddito (art. 5 comma 1 e 2 TUIR) è imputato per **trasparenza ai soci esistenti al 31/12** in proporzione alla quota di *"partecipazione agli utili"* che si presume proporzionale al valore del conferimento (cd. *"partecipazione al capitale"*). Gli effetti fiscali (quelli civilistici hanno effetti immediati) delle operazioni sulle quote hanno decorrenza differenziata a seconda che esse (C.M. 49/2004):

 comportino la modifica della compagine sociale: ciò è connesso, alternativamente:





- o all'uscita di vecchi soci (per cessione a terzi, recesso, decesso, ecc.)
- o e/o all'**ingresso di nuovi soci** (per cessione di quote o per aumento del capitale sociale)
- non comportino modifica della compagine sociale: è il caso in cui
  - o ci si limiti a **scambiare le quote** tra i medesimi soci
  - o o/e a modificare le percentuali di partecipazione agli utili tra i medesimi soci.

Alla luce di quanto sopraesposto vediamo per le società di persone cosa succede in caso di:

- variazione della compagine sociale;
- variazione delle quote di partecipazione agli utili.

## Variazione della compagine sociale

L'operazione che comporti l'uscita di "vecchi" soci e/o all'ingresso di "nuovi" soci determina:

- una modifica della compagine sociale
- con effetto dal periodo d'imposta di stipula (dell'atto pubblico/scrittura privata autenticata)

In tal senso la RM 127/95 e le istruzioni al quadro RO del mod. Redditi SP.

**Esempio** Società in nome collettivo con Moglie e Marito al 50% ciascuno; Il 23/12/2024 i soci fanno entrare in società il figlio, con partecipazione di tutti al 33,33%: L'atto ha efficacia dal medesimo periodo 2024.

Nota ben

#### 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