

## Quesiti di Diritto Societario

a cura di Roberto Mazzanti – Rag. Commercialista

### S.R.L. SEDE LEGALE E LIQUIDAZIONE

#### QUESITO:

##### **SRL UNIPERSONALE NON IN REGIME TRASPARENZA**

SRL unipersonale non in regime di trasparenza, con socio iscritto alla gestione commercianti, che chiude periodo d'imposta con un utile d'esercizio. Se decide di distribuire l'utile 2010 nel 2011, tale reddito va dichiarato dal socio nel mod. UNICO relativo al periodo d'imposta 2010 oppure 2011?

In caso di mancata distribuzione dell'utile d'esercizio 2010 il socio non è obbligato a presentare per quella tipologia di reddito dichiarazione dei redditi e nemmeno al pagamento dei contributi INPS commercianti eccedenti il minimale?

Tale SRL unipersonale il cui socio è anche amministratore unico in caso di cambio di sede legale ha l'obbligo di annotare tale variazione nel libro verbali assemblee oppure amministratori?

##### **SRL IN LIQUIDAZIONE**

SRL con capitale sociale di diecimila euro versati per il 25% composta da due soci persone fisiche che sono anche amministratori viene messa in liquidazione volontaria a febbraio ed i liquidatori (i soci) approvano ad aprile il bilancio che chiude con una perdita superiore al capitale sociale/riserve. E' corretto non prendere alcun provvedimento in merito al ripiano della perdita vista la messa in liquidazione?

Essendo tale società in liquidazione è corretto non stanziare nessun tipo di imposte anticipate (ad esempio per manutenzione eccedenti il 5%) in previsione di non realizzare utili durante il periodo ante / post liquidazione?

A seguito di tale situazione le imposte anticipate stanziate in precedenti periodi d'imposta vanno stornate totalmente con contropartita "attività per imposte

anticipate" nel bilancio 2010 oppure in quello ante liquidazione ovvero vanno trattate diversamente?



#### RISPOSTA:

Premesso che non mi occupo dei problemi di carattere fiscale, in questa Rubrica, per cui non rispondo ai primi due quesiti tra quelli che lei pone, la rimando per i profili tributari delle operazioni in questione ai miei Colleghi del Commercialista Telematico, ai quali può rivolgere le sue domande da abbonato sia nel Forum riservato ad essi, sia attraverso eventualmente una richiesta di consulenza tramite compilazione dell'apposito Form.

#### VARIAZIONE SEDE LEGALE SRL UNIPERSONALE

Nel caso di variazione di sede legale, nell'ambito dello stesso Comune, si tratta di una "non variazione" dello Statuto, per cui è sufficiente una determinazione dell'amministratore unico, che io consiglio di inserire nel Libro delle decisioni dell'Amministratore (ex libro del c.d.a.).

Invece, nel caso in cui la nuova sede legale sia posta fuori dal Comune inizialmente eletto quale sede, occorre modificare lo Statuto e per questo serve l'assemblea straordinaria. Quindi il relativo verbale va inserito nel libro delle decisioni dei soci.

#### SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE

La perdita in questione non ha necessità di essere sistemata, in quanto la società è già in liquidazione. Tuttavia occorre prestare attenzione al mancato versamento del capitale da parte dei soci, che può farli incorrere in problemi nel caso in cui la società non riuscisse a far fronte a tutto il passivo.

Per quanto riguarda i due problemi di fiscalità differita che lei pone, le faccio presente che anche in fase di liquidazione la società deve presentare i bilanci redatti seguendo corretti principi contabili. Per cui le consiglio di continuare a stanziare la fiscalità differita ed a provvedere a stornare quella precedente, se divenuta

insussistente, attraverso il conto “insussistenze passive”, che ha natura di onere straordinario, fiscalmente non deducibile.

07.02.2012

Roberto Mazzanti