

## INDICE

<i>Prefazione</i> . . . . .	v
-----------------------------	---

### PARTE I

#### LA FUSIONE SOCIETARIA

##### Sezione I

##### LA DISCIPLINA CIVILISTICA E FISCALE DELLA FUSIONE

1. Nozione . . . . .	5
2. Le forme di fusione . . . . .	6
3. Il procedimento di fusione . . . . .	7
3.1. La fase preparatoria . . . . .	8
3.2. La fase pubblicitaria . . . . .	18
3.3. La fase deliberativa . . . . .	20
3.4. La fase delle opposizioni . . . . .	23
3.5. La fase attuativa . . . . .	24
4. Profili contabili . . . . .	26
5. Profili fiscali . . . . .	28
5.1. Imposte sul reddito . . . . .	28
5.2. Imposte indirette . . . . .	35

##### Sezione II

#### IL FORMULARIO

##### Capitolo I

##### FORMULE IN CASO DI FUSIONE PER UNIONE

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	41
M1 - Avviso agli obbligazionisti per l'esercizio del diritto di conversione delle obbligazioni in azioni, ai sensi dell'art. 2503- <i>bis</i> , comma 2 . .	50
M2 - Istanza di ciascuna società partecipante alla fusione per la designazione di uno o più esperti, ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , comma 3 .	50

M3	- Istanza congiunta per la designazione di uno o più esperti, ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , comma 4 . . . . .	51
M4	- Verbale dell'organo amministrativo di nomina dell'esperto, nei casi in cui non è necessario il ricorso al tribunale . . . . .	52
M5	- Rinuncia da parte dei soci alla relazione dell'esperto, ai sensi dell'art. 2505- <i>quater</i> . . . . .	53
M6	- Progetto di Fusione per unione, ai sensi dell'art. 2501- <i>ter</i> . . . . .	54
M7	- Situazione patrimoniale ai sensi dell'art. 2501- <i>quater</i> . . . . .	56
M8	- Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2501- <i>quinquies</i> . . . . .	63
M9	- Relazione degli esperti ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> . . . . .	72
M10	- Verbale del consiglio di amministrazione che approva i documenti informativi redatti ai fini della fusione . . . . .	80
M11	- Rinuncia dei soci al termine di cui all'art. 2501- <i>septies</i> , comma 1 e al termine di cui all'art. 2501- <i>ter</i> , comma 4 . . . . .	82
M12	- Relazione di stima ai sensi degli artt. 2501- <i>sexies</i> e 2343 c.c. . . . .	82
M13	- Comunicazione alle rappresentanze sindacali . . . . .	84
M14	- Avviso di convocazione di spa sulla gazzetta ufficiale . . . . .	85
M15	- Avviso di convocazione di spa . . . . .	87
M16	- Avviso di convocazione di srl . . . . .	87
M17	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c. . . . .	88
M18	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c. . . . .	93
M19	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c., con rinunce dei soci a termini e a produzioni documentali . . . . .	97
M20	- Atto di fusione ai sensi dell'art. 2504 c.c. . . . .	101
M21	- Atto di fusione ai sensi dell'art. 2504 c.c., nel caso di fusione anticipata . . . . .	103
M22	- Consenso dei creditori della società ai sensi dell'art. 2503 c.c. . . . .	108
M23	- Relazione degli esperti ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , con attestazione di non necessità di garanzie a tutela dei creditori. . . . .	109
M24	- Comunicazione a clienti e fornitori . . . . .	109

## Capitolo II

### FORMULE IN CASO DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE

	<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	113
M25	- Istanza di ciascuna società partecipante alla fusione per la designazione di uno o più esperti, ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , comma 3. . . . .	116
M26	- Istanza congiunta per la designazione di uno o più esperti, ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , comma 4 . . . . .	117
M27	- Progetto di fusione per incorporazione ai sensi dell'art. 2501- <i>ter</i> . . . . .	118
M28	- Progetto di fusione per incorporazione ai sensi dell'art. 2501- <i>ter</i> . . . . .	120
M29	- Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2501- <i>quinquies</i> . . . . .	123
M30	- Relazione degli esperti ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> . . . . .	127
M31	- Avviso di convocazione di spa sulla gazzetta ufficiale . . . . .	133
M32	- Avviso di convocazione di spa . . . . .	134

M33	- Avviso di convocazione di srl . . . . .	135
M34	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c. . . . .	136
M35	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c., con rinunce dei soci a termini e a produzioni documentali . . . . .	144
M36	- Atto di fusione per incorporazione ai sensi dell'art. 2504 . . . . .	149
M37	- Atto di fusione per incorporazione ai sensi dell'art. 2504, nel caso di fusione anticipata . . . . .	151
M38	- Comunicazione agli enti previdenziali . . . . .	156
M39	- Comunicazione a clienti e fornitori . . . . .	157

### Capitolo III

#### **FORMULE IN CASO DI FUSIONE A SEGUITO DI ACQUISIZIONE CON INDEBITAMENTO**

	<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	161
M40	- Progetto di fusione per incorporazione ai sensi dell'artt. 2501-ter e 2501-bis . . . . .	164
M41	- Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi dell'artt. 2501-quinquies e 2501-bis . . . . .	166
M42	- Relazione degli esperti ai sensi dell'art. 2501-sexies, con attestazione di cui all'art. 2501-bis, comma 4 . . . . .	168
M43	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502. . . . .	169

### Capitolo IV

#### **FORMULE IN CASO DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE DI SOCIETÀ POSSEDUTE AL NOVANTA PER CENTO**

	<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	177
M44	- Progetto di fusione per incorporazione ai sensi dell'art. 2501-ter . . . . .	181
M45	- Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2501-quinquies. . . . .	183
M46	- Lettera ai soci di minoranza ai sensi dell'art. 2505- bis, comma 1. . . . .	186
M47	- Domanda con la quale i soci di minoranza dell'incorporante richiedono che la decisione di fusione sia assunta dall'assemblea, ai sensi dell'art. 2505-bis. . . . .	187
M48	- Convocazione organo amministrativo. . . . .	188
M49	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c. . . . .	189
M50	- Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2505-bis c.c. . . . .	196

## Capitolo V

**FORMULE IN CASO DI FUSIONE  
PER INCORPORAZIONE DI SOCIETÀ  
POSSEDUTE AL CENTO PER CENTO**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	203
M51 - Progetto di fusione per incorporazione ai sensi dell'art. 2501-ter e 2505 . . . . .	206
M52 - Convocazione organo amministrativo . . . . .	208
M53 - Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2502 c.c. . . . .	208
M54 - Decisione in ordine alla fusione ai sensi dell'art. 2505 c.c. . . . .	212

## PARTE II

**LA SCISSIONE SOCIETARIA**

## Sezione I

**LA DISCIPLINA CIVILISTICA E FISCALE DELLA SCISSIONE**

1. Nozione . . . . .	221
2. Le forme di scissione . . . . .	221
3. Il procedimento di scissione . . . . .	225
3.1. La fase preparatoria . . . . .	226
3.2. La fase pubblicitaria . . . . .	235
3.3. La fase deliberativa . . . . .	236
3.4. La fase delle opposizioni . . . . .	237
3.5. La fase attuativa . . . . .	238
4. Profili contabili . . . . .	239
5. Profili fiscali . . . . .	240
5.1. Imposte sul reddito . . . . .	240
5.2. Imposte indirette . . . . .	246

## Sezione II

**IL FORMULARIO**

## Capitolo I

**FORMULE IN CASO DI SCISSIONE A FAVORE  
DI SOCIETÀ PREESISTENTI**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	251
M55 - Avviso agli obbligazionisti per l'esercizio del diritto di conversione delle obbligazioni in azioni, ai sensi dell'art. 2503-bis, comma 2 e 2506-ter, comma 5. . . . .	259

M56	- Istanza di ciascuna società partecipante alla fusione per la designazione di uno o più esperti, ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , comma 3 e 2506- <i>ter</i> , comma 3. . . . .	259
M57	- Istanza congiunta per la designazione di uno o più esperti, ai sensi degli artt. 2501- <i>sexies</i> , comma 4 e 2506- <i>ter</i> , comma 3 . . . . .	260
M58	- Verbale dell'organo amministrativo di nomina dell'esperto, nei casi in cui non è necessario il ricorso al tribunale . . . . .	261
M59	- Rinuncia da parte dei soci alla relazione dell'esperto . . . . .	262
M60	- Lettera ai soci di minoranza ai sensi dell'art. 2505- <i>bis</i> , comma 1 . . . . .	263
M61	- Progetto di scissione ai sensi dell'art. 2506- <i>bis</i> . . . . .	264
M62	- Situazione patrimoniale ai sensi degli artt. 2506- <i>ter</i> e 2501- <i>quater</i> . . . . .	268
M63	- Rinuncia da parte dei soci alla situazione patrimoniale, alla relazione illustrativa e alla relazione degli esperti, ai sensi dell'art. 2506- <i>ter</i> , comma 4. . . . .	272
M64	- Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi degli artt. 2506- <i>ter</i> e 2501- <i>quinquies</i> . . . . .	273
M65	- Relazione degli esperti ai sensi degli artt. 2506- <i>ter</i> , comma 3 e 2501- <i>sexies</i> . . . . .	275
M66	- Verbale del consiglio di amministrazione che approva i documenti informativi redatti ai fini della scissione . . . . .	281
M67	- Rinuncia dei soci al termine di cui all'art. 2501- <i>septies</i> , comma 1 e al termine di cui all'art. 2501- <i>ter</i> , comma 4 . . . . .	283
M68	- Comunicazione alle rappresentanze sindacali . . . . .	284
M69	- Avviso di convocazione di spa . . . . .	285
M70	- Avviso di convocazione di srl . . . . .	285
M71	- Decisione in ordine alla scissione ai sensi degli artt. 2506- <i>ter</i> e 2502 c.c. . . . .	286
M72	- Atto di scissione ai sensi degli artt. 2506- <i>quater</i> . . . . .	291
M73	- Consenso dei creditori della società ai sensi dell'art. 2503 c.c. . . . .	293
M74	- Relazione degli esperti ai sensi dell'art. 2501- <i>sexies</i> , con attestazione di non necessità di garanzie a tutela dei creditori. . . . .	293
M75	- Comunicazione a clienti e fornitori . . . . .	294

## Capitolo II

### FORMULE IN CASO DI SCISSIONE A FAVORE DI SOCIETÀ DI NUOVA COSTITUZIONE

<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	297
M76 - Progetto di scissione ai sensi dell'art. 2506- <i>bis</i> . . . . .	300
M77 - Progetto di scissione ai sensi dell'art. 2506- <i>bis</i> . . . . .	304
M78 - Progetto di scissione ai sensi dell'art. 2506- <i>bis</i> . . . . .	308
M79 - Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi degli artt. 2506- <i>ter</i> e 2501- <i>quinquies</i> . . . . .	313
M80 - Rinuncia da parte dei soci alla situazione patrimoniale, alla relazione illustrativa e alla relazione degli esperti, ai sensi dell'art. 2506- <i>ter</i> , comma 4. . . . .	314

M81	- Decisione in ordine alla scissione ai sensi degli artt. 2506-ter e 2502 c.c. . . . .	315
M82	- Decisione in ordine alla scissione ai sensi degli artt. 2506-ter e 2502 c.c. . . . .	320
M83	- Decisione in ordine alla scissione ai sensi degli artt. 2506-ter e 2502 c.c. . . . .	324
M84	- Atto di scissione ai sensi degli artt. 2506-quater . . . . .	329
M85	- Atto di scissione ai sensi degli artt. 2506-quater . . . . .	334

### Capitolo III

#### **FORMULE IN CASO DI SCISSIONE A FAVORE DI BENEFICIARIA CHE POSSIEDE TUTTE LE AZIONI O LE QUOTE DELLA SCISSA**

<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	341
M86 - Progetto di scissione ai sensi dell'art. 2506-bis . . . . .	343

### PARTE III

#### **LA TRASFORMAZIONE SOCIETARIA**

##### Sezione I

#### **LA DISCIPLINA CIVILISTICA E FISCALE DELLA TRASFORMAZIONE**

1.	Nozione . . . . .	349
2.	Le diverse tipologie . . . . .	349
2.1.	La trasformazione di società di persone in società di capitali . .	350
2.2.	La trasformazione di società di persone altra società di persone . . . . .	354
2.3.	La trasformazione di società di capitali in società di persone . .	355
2.4.	La trasformazione di società di capitali in altra società di capitali . . . . .	358
2.5.	La trasformazione eterogenea da società di capitali . . . . .	360
2.6.	La trasformazione eterogenea in società di capitali . . . . .	362
2.7.	La trasformazione eterogenea di società cooperative. . . . .	364
3.	Profili fiscali. . . . .	367
3.1.	Imposte sul reddito . . . . .	367
3.2.	Imposta sul valore aggiunto . . . . .	368
3.3.	Imposta di registro . . . . .	368
3.4.	Imposte ipotecarie e catastali . . . . .	368

## Sezione II

**IL FORMULARIO**

## Capitolo I

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
DI SOCIETÀ DI PERSONE IN SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	373
M87 - Istanza per la nomina di un esperto, ai sensi dell'art. 2500-ter . . .	375
M88 - Relazione di stima, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 2 . . . . .	375
M89 - Decisione di trasformazione di snc in srl, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 1 . . . . .	404
M90 - Decisione di trasformazione di snc con socio d'opera in srl, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 1 . . . . .	407
M91 - Decisione di trasformazione di snc in spa, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 1 . . . . .	410
M92 - Decisione di trasformazione di sas in srl, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 1 . . . . .	414
M93 - Decisione di trasformazione di sas in spa, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 1 . . . . .	417
M94 - Comunicazione ai creditori sociali, ai sensi dell'art. 2500- <i>quinquies</i> , comma 2 . . . . .	421
M95 - Comunicazione di consenso alla trasformazione da parte dei cre- ditori, ai sensi dell'art. 2500- <i>quinquies</i> , comma 1 . . . . .	421
M96 - Comunicazione di negato consenso alla trasformazione da parte dei creditori, ai sensi dell'art. 2500- <i>quinquies</i> , comma 1. . . . .	422
M97 - Dichiarazione di recesso, ai sensi dell'art. 2500-ter, comma 1 . . .	423
M98 - Verbale dell'organo amministrativo per la verifica della stima, ai sensi dell'art. 2343, comma 3 . . . . .	424
M99 - Verbale dell'organo amministrativo per la verifica della stima, ai sensi dell'art. 2343, comma 3 . . . . .	425

## Capitolo II

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
DI SOCIETÀ DI PERSONE IN ALTRA SOCIETÀ DI PERSONE**

<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	429
M100 - Trasformazione di snc in sas . . . . .	430

## Capitolo III

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
DI SOCIETÀ DI CAPITALI IN SOCIETÀ DI PERSONE**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	433
M101 - Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2500- <i>sexies</i> , comma 2. . . . .	435
M102 - Determinazione del valore di liquidazione delle azioni, ai sensi dell'art. 2347- <i>ter</i> , comma 5 . . . . .	435
M103 - Verbale del consiglio di amministrazione che approva la relazione illustrativa . . . . .	436
M104 - Avviso di convocazione di spa . . . . .	437
M105 - Avviso di convocazione di srl . . . . .	438
M106 - Decisione di trasformazione di srl in snc, ai sensi dell'art. 2500- <i>sexies</i> . . . . .	439
M107 - Decisione di trasformazione di spa in snc, ai sensi dell'art. 2500- <i>sexies</i> . . . . .	444
M108 - Dichiarazione di recesso ai sensi dell'art. 2437- <i>bis</i> . . . . .	448

## Capitolo IV

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
DI SOCIETÀ DI CAPITALI IN ALTRA SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	453
M109 - Decisione di trasformazione di s.r.l. in s.p.a. . . . .	454
M110 - Decisione di trasformazione di s.p.a. in s.r.l. . . . .	456

## Capitolo V

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
ETEROGENEA DA SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	463
M111 - Decisione di trasformazione di s.p.a. in associazione non riconosciuta . . . . .	465
M112 - Decisione di trasformazione di s.p.a. in fondazione . . . . .	468

## Capitolo VI

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
ETEROGENEA IN SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	475
M113 - Decisione di trasformazione di associazione in s.r.l. . . . .	477



## Capitolo VII

**FORMULE IN CASO DI TRASFORMAZIONE  
ETEROGENEA DI SOCIETÀ COOPERATIVA**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	483
M114 - Relazione illustrativa dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2500- <i>sexies</i> , comma 2 e 2545- <i>decies</i> . . . . .	485
M115 - Relazione esperta ai sensi dell'art. 2545- <i>undecies</i> . . . . .	486
M116 - Decisione di trasformazione di società cooperativa ai sensi dell'art. 2545- <i>decies</i> . . . . .	490

## PARTE IV

**IL TRASFERIMENTO D'AZIENDA  
E DI PARTECIPAZIONI DI CONTROLLO**

## Sezione I

**LA DISCIPLINA CIVILISTICA E FISCALE DEL TRASFERIMENTO**

1. Premessa . . . . .	497
2. La nozione di azienda e la sua disciplina civilistica in caso di trasferimento . . . . .	497
3. Il conferimento d'azienda . . . . .	500
3.1. Nozione . . . . .	500
3.2. Gli aspetti procedurali . . . . .	500
3.3. Gli aspetti fiscali . . . . .	505
4. La cessione d'azienda. . . . .	508
4.1. Nozione . . . . .	508
4.2. Gli aspetti procedurali . . . . .	509
4.3. Gli aspetti fiscali . . . . .	511
5. Trasferimento di partecipazioni di controllo . . . . .	513
5.1. Gli aspetti fiscali . . . . .	515

## Sezione II

**IL FORMULARIO**

## Capitolo I

**FORMULE IN CASO DI CONFERIMENTO  
D'AZIENDA TRA SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti</i> . . . . .	523
M117 - Verbale del Cda della conferente, in caso di conferimento in spa.	529
M118 - Verbale del Cda della conferente, in caso di conferimento in srl .	530

M119 - Istanza di nomina dell'esperto ai sensi dell'art. 2343, comma 1, in caso di conferimento in spa o sapa . . . . .	532
M120 - Nomina dell'esperto, in caso di conferimento in srl . . . . .	533
M121 - Relazione giurata di stima ai sensi degli artt. 2343 o 2465 c.c. . . . .	534
M122 - Comunicazione alle rappresentanze sindacali . . . . .	544
M123 - Relazione di Due diligence . . . . .	544
M124 - Verbale del cda della conferitaria spa . . . . .	549
M125 - Verbale del cda della conferitaria srl . . . . .	550
M126 - Relazione illustrativa ai sensi dell'art. 2441, c. 4 . . . . .	552
M127 - Parere del collegio sindacale ai sensi dell'art. 2441, c. 6. . . . .	553
M128 - Avviso di convocazione di spa . . . . .	556
M129 - Avviso di convocazione di srl . . . . .	556
M130 - Decisione dei soci in ordine all'aumento del capitale a servizio del conferimento, ai sensi degli artt. 2365 e 2480 . . . . .	557
M131 - Atto di conferimento d'azienda . . . . .	561
M132 - Annotazione nel libro soci del vincolo di inalienabilità ex art. 2343. . . . .	565
M133 - Comunicazione ai debitori . . . . .	566
M134 - Comunicazione ai creditori . . . . .	566
M135 - Verbale del cda che controlla le valutazioni contenute nella relazione di stima dell'esperto, ai sensi dell'art. 2343, comma 3 . . . . .	567
M136 - Annotazione nel libro soci relativa al controllo delle valutazioni e alla cessione del vincolo di inalienabilità ex art. 2343 . . . . .	568

## Capitolo II

### **FORMULE IN CASO DI CESSIONE D'AZIENDA TRA SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	571
M137 - Lettera d'intenti. . . . .	573
M138 - Verbale del cda che approva la cessione dell'azienda . . . . .	576
M139 - Contratto preliminare di cessione d'azienda. . . . .	578
M140 - Comunicazione alle rappresentanze sindacali . . . . .	583
M141 - Contratto definitivo di compravendita . . . . .	584
M142 - Verbale del cda che approva l'acquisto dell'azienda. . . . .	591
M143 - Comunicazione debitori . . . . .	592
M144 - Comunicazione ai creditori . . . . .	593

## Capitolo III

### **FORMULE IN CASO DI CESSIONE DI PARTECIPAZIONI TRA SOCIETÀ DI CAPITALI**

<i>Cronologia degli adempimenti.</i> . . . . .	597
M145 - Lettera d'intenti. . . . .	599
M146 - Perizia conoscitiva per determinare il valore economico delle partecipazioni oggetto di cessione . . . . .	603
M147 - Contratto di cessione di partecipazioni . . . . .	609