



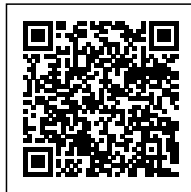
**STUDIO PIZZANO**

COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

[www.studiopizzano.it](http://www.studiopizzano.it)

## **SOCIETÀ ESTINTE E DEBITI FISCALI: COSA SUCCEDDE AI SOCI?**

*Posted on 10 Luglio 2024 by Sabatino Pizzano*



La cancellazione di una società dal Registro delle Imprese non segna necessariamente la fine delle responsabilità fiscali. Recenti sentenze della Corte di Cassazione (tra cui la recente *n. 17404 del 24 giugno 2024*) hanno delineato un quadro complesso riguardo ai debiti fiscali delle società estinte e alle responsabilità dei soci.

In questo articolo, esamineremo in dettaglio le implicazioni di queste decisioni, fornendo una guida pratica per imprenditori, professionisti e contribuenti

## Il fenomeno successorio sui generis

La Corte di Cassazione ha stabilito che l'estinzione di una società dà luogo a un fenomeno di tipo successorio sui generis. Questo significa che i debiti della società non scompaiono, ma si trasferiscono ai soci. **Caratteristiche principali:**

- I soci subentrano nelle obbligazioni inadempite della società
- La responsabilità varia in base al tipo di società (di persone o di capitali)
- Per le società di capitali, la responsabilità è limitata a quanto ricevuto in liquidazione

**Esempio pratico:** La "Rossi S.r.l." viene cancellata dal Registro delle Imprese nel 2023. Nel 2024, emerge un debito fiscale di 100.000 euro relativo al 2022. I soci potrebbero essere chiamati a rispondere di questo debito, ma solo fino all'ammontare di quanto hanno ricevuto dalla liquidazione della società.

## Notifica degli atti impositivi

Un aspetto cruciale riguarda la modalità con cui l'Agenzia delle Entrate può notificare gli atti impositivi dopo l'estinzione della società.

### Punti chiave:

- Gli atti possono essere intestati alla società estinta
- La notifica può avvenire collettivamente nell'ultimo domicilio della società
- È valida anche la notifica fatta singolarmente a uno o più ex soci

**Esempio:** L'Agenzia delle Entrate scopre un debito fiscale della "Bianchi S.r.l.", cancellata nel 2022. Può emettere un avviso di accertamento intestato a "Bianchi S.r.l." e notificarlo all'ultimo indirizzo conosciuto della società o direttamente a uno degli ex soci, ad esempio il Sig. Mario Bianchi.

## La "ristretta base partecipativa"

Per le società con pochi soci, spesso legati da rapporti familiari, la Cassazione ha stabilito una presunzione particolare.

**Concetto chiave:** In caso di accertamento di utili non dichiarati, si presume che questi siano stati distribuiti ai soci, anche senza prove dirette. Esempio: La "Verdi & Figli S.n.c.", con tre soci appartenenti alla stessa famiglia, viene accertata per utili non dichiarati di 50.000 euro. Il fisco può presumere che questi utili siano stati ripartiti tra i soci e tassarli di conseguenza, anche in assenza di prove concrete della distribuzione.

## Implicazioni pratiche per i soci

1. **Responsabilità prolungata:** I soci potrebbero dover rispondere di debiti fiscali emersi anni dopo la chiusura della società.
2. **Conservazione documentale:** È fondamentale conservare tutta la documentazione relativa alla liquidazione e alla propria partecipazione societaria per un periodo prolungato.
3. **Attenzione nella fase di liquidazione:** È cruciale gestire con estrema cura la fase di liquidazione, assicurandosi che tutti i debiti noti siano saldati.
4. **Valutazione del rischio:** Prima di accettare distribuzioni in fase di liquidazione, i soci dovrebbero valutare attentamente il rischio di potenziali debiti futuri.

## Conclusioni

Le recenti interpretazioni della Corte di Cassazione hanno notevolmente ampliato la responsabilità dei soci di società estinte nei confronti del fisco. Questo nuovo scenario richiede una maggiore attenzione e prudenza da parte di imprenditori e professionisti, sia durante la vita della società che nella fase di liquidazione.

È fondamentale che i soci siano consapevoli di queste responsabilità e si tutelino adeguatamente, conservando documentazione, gestendo con cura la fase di liquidazione e, se necessario, consultando esperti del settore per navigare in queste acque complesse del diritto societario e fiscale. In un contesto economico sempre più dinamico, dove la nascita e la cessazione di società sono fenomeni frequenti, comprendere queste nuove regole diventa essenziale per chiunque si avventuri nel mondo dell'imprenditoria.

[www.studiopizzano.it](http://www.studiopizzano.it)

© RIPRODUZIONE RISERVATA