



NOTA OPERATIVA N. 27/2024

OGGETTO: *La trasformazione societaria: aspetti civilistici, contabili e fiscali.*

1. Introduzione

La presente Nota Operativa ha lo scopo di descrivere la procedura di trasformazione di una società nel corso della propria vita e i principali aspetti civilistici, contabili e fiscali dell'operazione.

La trasformazione societaria è un'operazione straordinaria con la quale una società può cambiare la propria forma giuridica mediante la modifica dell'atto costitutivo.

L'istituto della trasformazione è stato innovato dal D. Lgs. n. 6/2003 e ora la disciplina è prevista dagli articoli **dal 2498 al 2500-novies del Codice civile**.

L'art. 2500 c.c. dispone che: *“L'atto di trasformazione è soggetto alla disciplina prevista per il tipo di società adottato ed alle forme di pubblicità relative, nonché alla pubblicità richiesta per la cessazione dell'ente che effettua la trasformazione. La trasformazione ha effetto dall'ultimo degli adempimenti pubblicitari di cui al comma precedente”*.

Se la società risultante dalla trasformazione è una società di capitali, la delibera di trasformazione deve essere redatta per atto pubblico e deve contenere le indicazioni previste dalla legge per l'atto di costituzione delle società di capitali risultanti dalla trasformazione. In ogni caso la delibera di trasformazione deve essere iscritta nel Registro delle imprese con le forme prescritte per l'atto costitutivo del tipo di società adottato. Il notaio rogante deve depositare la delibera in Camera di commercio entro i 30 giorni successivi.

La trasformazione comporta la **continuazione** societaria con altra veste giuridica e non un'estinzione dell'ente che ha effettuato la trasformazione. Per questo motivo il patrimonio sociale dell'ente che ha effettuato la trasformazione non subisce alcun trasferimento con la conseguente irrilevanza fiscale.