Risoluzione del 11/07/2000 n. 109 - Min. Finanze - Dip. Entrate Riscossione Uff. del Dir. Centrale

Trasformazione di societa'. Trattamento del credito d'imposta. Quesito.

Sintesi: La risoluzione fornisce chiarimenti in ordine all'utilizzo in compensazione dei crediti fiscali maturati da societa' prima di una trasformazione. I crediti fiscali relativi ai tributi di cui all'art. 17, comma 2, del decreto legislativo n. 241/97, maturati anteriormente alla trasformazione, potranno essere utilizzati in compensazione nel mod. F24 anche successivamente alle operazioni di trasformazione.

Testo:

Alla Confartigianato, Direzione Politica
Economica e Sindacale, Settore Tributario
(Risp. a nota prot. n. 830 del 5/7/2000)

Con la nota che si riscontra codesta associazione ha chiesto alla Scrivente di fornire dei chiarimenti in ordine al trattamento da riservare ai crediti d'imposta maturati da societa' che si sottopongono ad operazioni di trasformazione.

Ad avviso di codesta associazione - che richiama, in proposito, la consolidata giurisprudenza di legittimita' - la trasformazione di una societa' ne lascia immutata l'identita' soggettiva, con conseguente automatico trasferimento alla "nuova" societa' dei crediti, anche tributari, di cui la societa' stessa era titolare prima della trasformazione.

Ne deriva che, sia in caso di trasformazione da societa' di capitali in societa' di persone sia nel caso contrario, alla societa' dovrebbe essere consentito di utilizzare in compensazione, ai sensi del capo III del d.lgs. 9 luglio 1997, n. 241, i crediti fiscali maturati anteriormente alla trasformazione.

Al riguardo, si osserva che la trasformazione di una societa' non conduce alla creazione di un nuovo soggetto di diritto ne' origina un fenomeno di vera e propria successione di un soggetto ad un altro, ma, semplicemente, comporta una modificazione dell'atto costitutivo, che non incide sulla continuita' nella titolarita' delle situazioni giuridiche preesistenti alla trasformazione, e cio', evidentemente, anche con riferimento ai crediti di natura fiscale.

Si ritiene, quindi, di condividere l'orientamento espresso da codesta associazione. Pertanto, se, prima della trasformazione, la societa' aveva maturato dei crediti relativi ai tributi di cui all'art. 17, comma 2, del citato d.lgs. n. 241 del 1997, tali crediti potranno essere utilizzati in compensazione nel mod. F24 anche dopo che la societa' si e' trasformata.