



SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI

Principali criticità e proposte correttive de iure

Fare clic per inserire testo

condendo

Parte I:

Dati macro e contesto normativo

Il lungo percorso delle STP

1994

- Società di Ingegneria L. 109/94 art. 17

1998

- ⑩ Società di Professionisti L. 415/1998

2001

- ⑩ Società tra avvocati nella forma di SNC
D.lgs.96/2001

2011

- Società tra Professionisti L.183/2011 art. 10

2012

- Società tra Avvocati L. 247/2012 Art. 4-bis

2013

- DM 34/2013

STP e i Modelli Concorrenti



STP vs Società di Ingegneria

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Totale Società di Ingegneria	6.254	6.421	6.651	7.188	7.632	8.713
<i>variazione %</i>	-0,70%	2,70%	3,60%	8,10%	6,20%	14,20%

*Fonte: Inarcassa Bilancio consuntivo 2020

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Totale Società di Ingegneria	6.030	6.296	6.254	6.421	6.651	7.188
Totale STP Ingegneri Architetti	17	54	106	163	245	298
Totale STP (generiche)	418	629	920	1.246	1.718	2.322

*Fonte: Centro Studi CNAPPC

La Disciplina Societaria delle STP 1/2

- **Requisiti soggettivi**

Soli professionisti iscritti ad ordini, albi e collegi, ovvero soggetti non professionisti soltanto per prestazioni tecniche, o per finalità di investimento

- **Regole e modelli di governance in ragione del tipo societario**

Le STP non rappresentano un tipo societario nuovo: le norme che regolano le vicende societarie della STP sono quelle proprie del singolo strumento societario scelto, a cui vanno aggiunte le disposizioni di natura pattizia tra i soci.

- **Oggetto sociale esclusivo**

Le STP non svolgono attività di impresa propriamente intesa, oggetto sociale limitato allo svolgimento di un'attività professionale regolamentata

La Disciplina Societaria delle STP 2/2

- **Apporto professionale del socio**

La L.183/2011 è silente rispetto alle modalità degli apporti e dei conferimenti dei soci professionisti. Limitazioni del conferimento di sola opera nelle S.p.A.

- **Conferimento dello studio**

Criticità in dello studio professionale quale azienda merito alla qualificazione > superate con il concetto di azienda professionale (Cass. 2860/2010)

La Disciplina Civilistica delle STP

- **Natura dell'incarico**

L'esercizio dell'attività professionale fa capo alla STP, l'incarico è affidato direttamente alla STP.

- **Regime di responsabilità**

Responsabilità contrattuale della STP nei confronti del cliente, nonché responsabilità del professionista nei confronti della STP. Problemi nel caso di società di persone.

Comitato del Triveneto dei Notai (Massima Q.A.7/2013) ritiene non derogabile convenzionalmente il regime legale di responsabilità dei soci di STP previsto rispetto al modello societario prescelto

Il Regime Fiscale delle STP

- Natura del reddito prodotto



Trattamento contabile e fiscale 1/2

TIPOLOGIA DI REDDITO PRODOTTO	SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI (STP) Reddito d'impresa (da ultimo Interpello n. 600/2021).	SOCIETA' DI INGEGNERIA Reddito d'impresa (Risoluzione n. 56/2006).	SOCIETA' DI PROFESSIONISTI (SdP) Reddito di impresa imputato ai soci in funzione delle quote possedute.
IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE	Se costituite sotto forma di società di capitali la tassazione è in capo alla società. Le imposte dovute sono IRES al 24% e IRAP al 3,90% . Se costituite sotto forma di società di persone la tassazione IRAP al 3,90% è in capo alla società, il reddito è invece imputato per trasparenza sui soci che sconteranno l'IRPEF. In entrambi i casi le prestazioni sono da assoggettare ad IVA.	La tassazione è in capo alla società. Le imposte dovute sono IRES al 24% e IRAP al 3,90% (aliquota ordinaria da modificare a seconda delle singole Regioni). Le prestazioni sono da assoggettare ad IVA.	La tassazione IRAP al 3,90% (aliquota ordinaria da modificare a seconda delle singole Regioni) è in capo alla SdP. Il reddito è imputato per trasparenza agli soci che sconteranno l'IRPEF (in base alle aliquote progressive). Le prestazioni sono da assoggettare ad IVA.
APPLICAZIONE RITENUTA D'ACCONTO	Siccome l'Agenzia delle Entrate considera il reddito prodotto dalle STP come reddito d'impresa non si applica la ritenuta d'acconto.	Non si applica la ritenuta d'acconto.	Non si applica la ritenuta d'acconto.

Trattamento contabile e fiscale 2/2

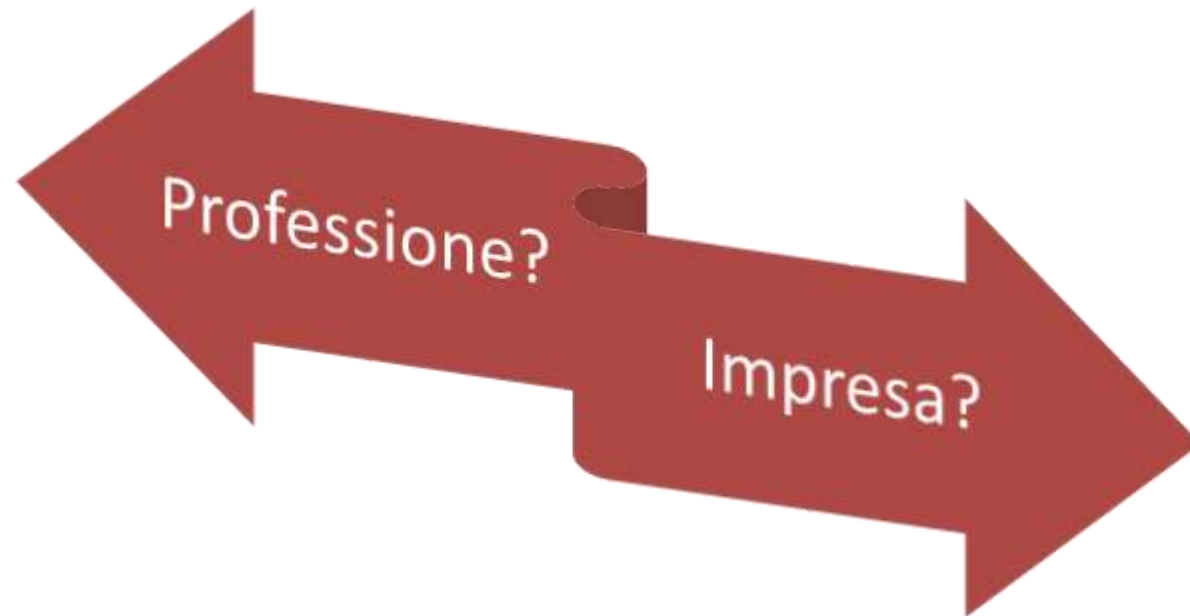
	SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI (STP)	ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI	LIBERI PROFESSIONISTI	REGIME FORFETARIO
TIPOLOGIA DI REDDITO PRODOTTO	Reddito d'impresa (da ultimo Interpello n. 600/2021).	Reddito di lavoro autonomo (imputato per trasparenza agli associati) determinato secondo il criterio di cassa.	Reddito di lavoro autonomo determinato secondo il criterio di cassa.	Reddito di lavoro autonomo determinato mediante l'applicazione di uno specifico coefficiente (nel caso di specie il 78%) all'ammontare dei ricavi/compensi incassati.
IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE	Se costituite sotto forma di società di capitali la tassazione è in capo alla società. Le imposte dovute sono IRES al 24% e IRAP al 3,90%. Se costituite sotto forma di società di persone la tassazione IRAP al 3,90% è in capo alla società, il reddito è invece imputato per trasparenza sui soci che sconteranno l'IRPEF. In entrambi i casi le prestazioni sono da assoggettare ad IVA.	La tassazione IRAP al 3,90% (aliquota ordinaria da modificare a seconda delle singole Regioni) è in capo all'Associazione Professionale. Il reddito è imputato per trasparenza agli associati che sconteranno l'IRPEF. Le prestazioni sono da assoggettare ad IVA.	IRPEF, ADDIZIONALE REGIONALE e COMUNALE ed eventualmente IRAP solo se in presenza di specifica struttura. Le prestazioni sono da assoggettare ad IVA.	IMPOSTA SOSTITUTIVA al 15% (il 5% nei primi cinque anni di attività). Le prestazioni non sono da assoggettare ad IVA.
APPLICAZIONE RITENUTA D'ACCONTO	Reddito d'impresa non si applica la ritenuta d'acconto.	Si applica la ritenuta d'acconto se il soggetto a cui viene emessa la fattura è un sostituto d'imposta.	Si applica la ritenuta d'acconto se il soggetto a cui viene emessa la fattura è un sostituto d'imposta.	Non si applica la ritenuta d'acconto.

Parte II: Le ragioni dell'insuccesso

Criticità legali

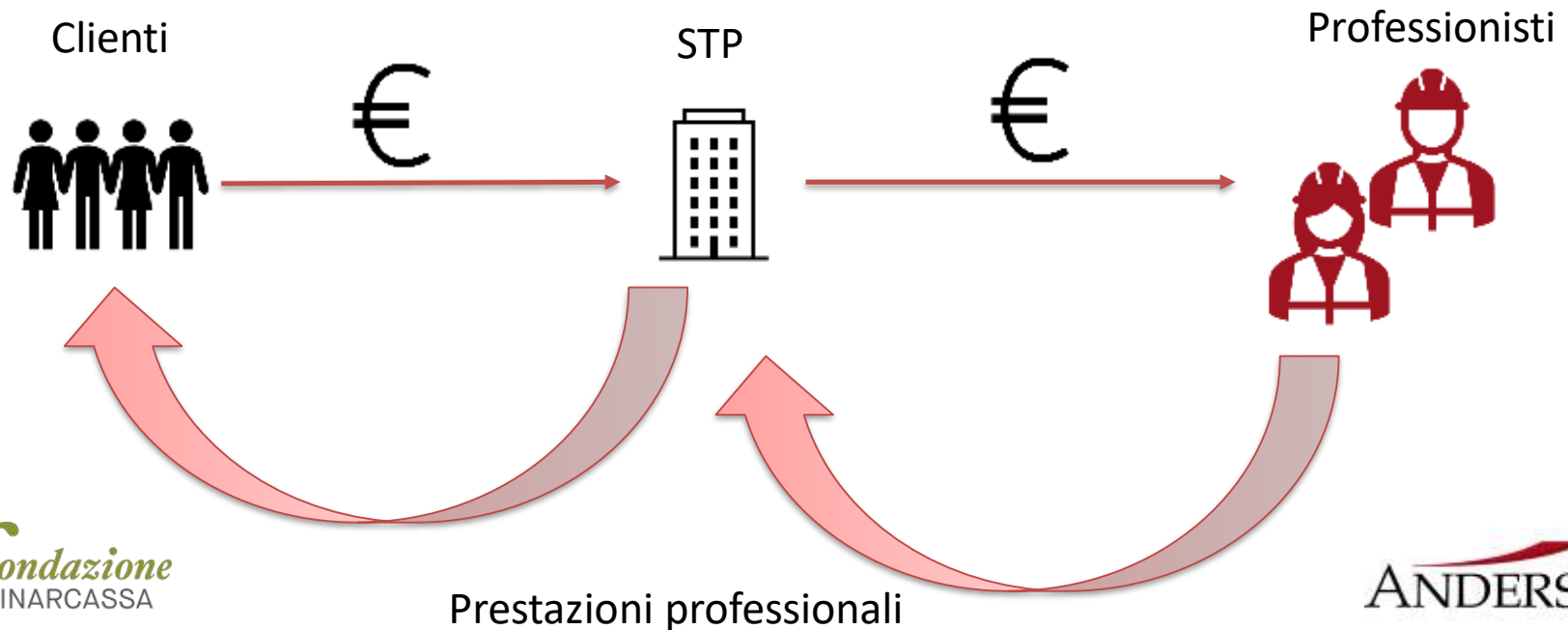
- Incertezza normativa causata dalla **natura ibrida delle STP.**

I contrasti si manifestano con maggiore evidenza nelle società di capitali



Criticità legali

- **Distribuzione del reddito prodotto** dalla STP:
 - Modalità d'attribuzione del reddito prodotto;
 - Anticipazione degli utili;
 - Rigidità dei meccanismi societari



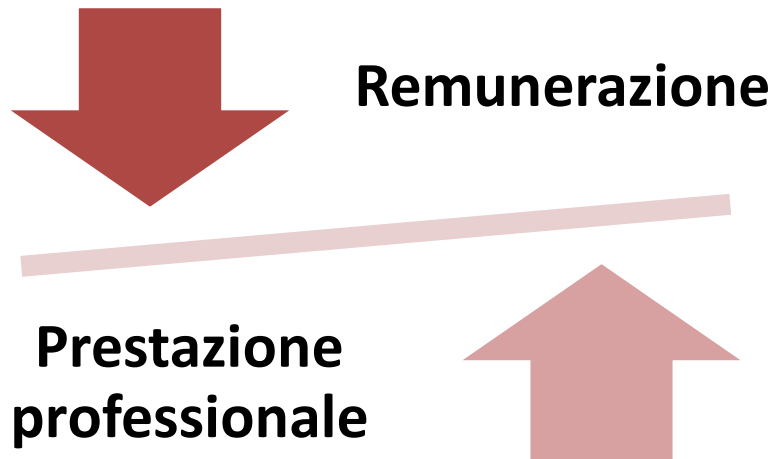
Criticità legali

- Ontologica discrasia tra flessibilità tipica delle attività professionali e rigidità degli strumenti societari

Complessità nell'allocazione e/o distribuzione degli utili/compensi proporzionalmente al lavoro svolto

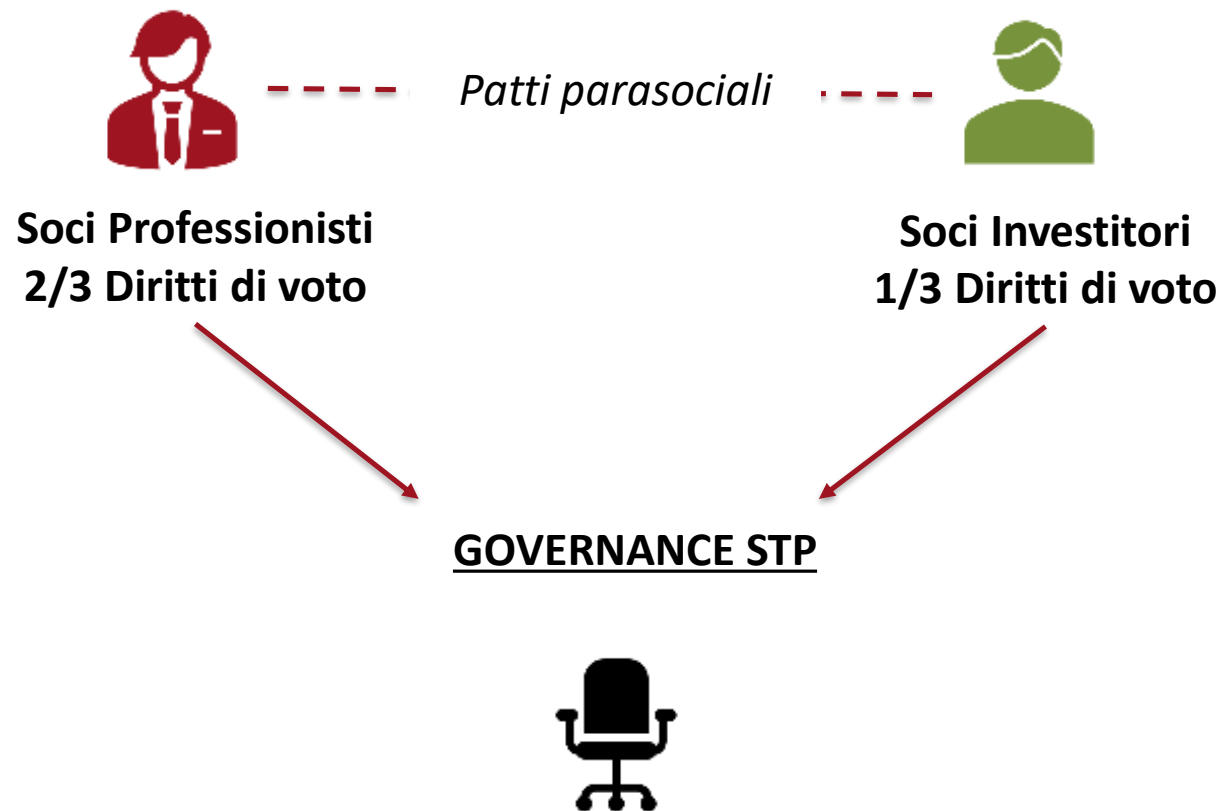


Rapporto meno che proporzionale tra attività professionale svolta e compenso percepito



Criticità legali

- Promiscuità dello **status giuridico dei soci** e **governance** della STP



Criticità fiscali

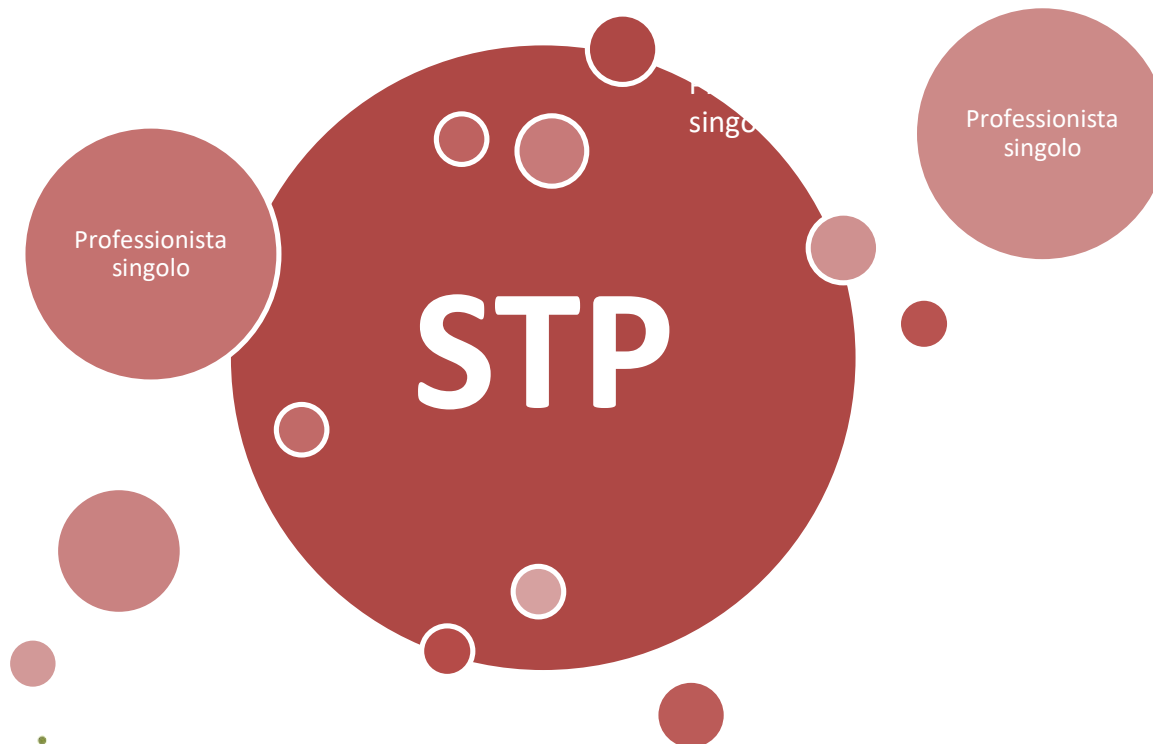
- Assenza di una definizione chiara e univoca della **qualificazione fiscale delle somme percepite dai soci** della STP



Criticità fiscali

➤ Concorrenza del regime forfetario

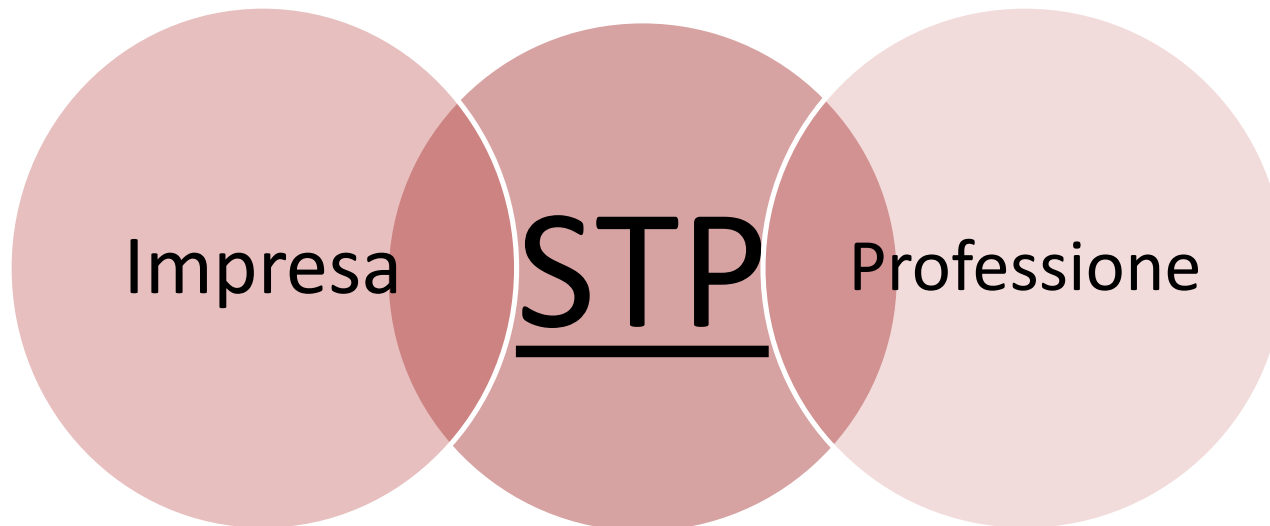
Il regime forfetario dei c.d. 65k€ costituisce una forma di concorrenza «sleale» con evidente **penalizzazione per i professionisti che operano in forma associata.**



Criticità previdenziali

- Distonia tra la **qualificazione fiscale del reddito della STP**, (Reddito di impresa) e la **qualificazione ai fini previdenziali** (Redditi di lavoro autonomo)

Il dilemma di fondo



Parte III:

Proposte correttive de iure condendo

Proposte correttive in ambito civile e societario

1. Esenzione delle STP dalla **normativa fallimentare**
2. Modifiche alla **governance** che limitino la partecipazione e la gestione della STP da parte di **soci non professionisti**
3. Semplificazioni e **agevolazioni nella trasformazione** in STP e nell'eventuale **conferimento dello studio professionale**
4. Correttivi che **riequilibrino eventuali trattamenti normativi disparitari** rispetto ad altre forme associate di svolgimento delle attività professionali
5. Individuazione di **regole e prassi per la corretta gestione della distribuzione degli utili**

Proposte correttive in ambito fiscale

1. Definitiva **qualificazione del reddito prodotto** dalle STP, dando prevalenza al peso della natura professionale dell'attività rispetto alla forma giuridica
2. Estensione del **Regime Forfettario** alle STP ed eliminazione delle cause di inapplicabilità
3. Introduzione di un **regime di neutralità fiscale per le operazioni straordinarie** di trasformazione, fusione e scissione delle STP
4. **Detrazioni fiscali per apporti di capitale** come avviene ad esempio per le Startup innovative