

TIPOLOGIE ASSOCIATIVE A CONFRONTO

Patrizia Scordamaglia

Tributarista INT 2387 legge 4 14/01/2013

COSTITUZIONE

SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP

- ▶ Per atto pubblico o scrittura privata autenticata

ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI

- ▶ Per atto pubblico o scrittura privata autenticata

PRINCIPALI CARATTERISTICHE

▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI (STP)

legge n. 183 del 12 novembre 2011

- ▶ Soci devono rivestire la qualifica di professionisti iscritti ad albi ordini e collegi, anche differenti per i 2/3 del capitale. (requisito della prevalenza di soci)
- ▶ Eventuali soggetti **non professionisti** possono svolgere prestazioni tecniche o di investimento

▶ ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI

Legge n. 815 del 13 novembre 1939

- ▶ Professionisti iscritti ad albi ordini e collegi.

TIPO DI SOCIETA' DI RIFERIMENTO

SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP

- ▶ Si configura solo come forma societaria tipica quali società di persone, **di capitali**, cooperative

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- ▶ Si configura come contratto associativo atipico, assimilabile in quanto compatibile con quanto previsto per la **società semplice**, pertanto privo di personalità giuridica ma con capacità giuridica contrattuale.
- ▶ Può costituirsi anche come società in nome collettivo o in accomandita semplice (meno utilizzato).

INCOMPATIBILITA'

▶ SOCIETA TRA PROFESSIONISTI STP

- ▶ La partecipazione in un STP è incompatibile con la partecipazione ad altre STP
- ▶ Il socio professionista può esercitare l'attività professionale in forma individuale o associata.

▶ ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- ▶ La partecipazione ad un associazione è incompatibile con la partecipazione ad altra associazione sia da parte del socio che dell'associazione stessa.
- ▶ Il socio professionista può esercitare l'attività professionale in forma individuale e può essere socio di STP

DENOMINAZIONE E RAGIONE SOCIALE

- ▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP
- ▶ Vale quanto disposto per il tipo di società, ma la ragione sociale deve esplicitamente contenere l'indicazione di «Società tra professionisti» (STP)
- ▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
- ▶ Va inserita la dizione Studio «Fisioterapico» seguito dal nome e cognome coi titoli professionali degli associati

AMMINISTRAZIONE

- ▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP
 - ▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
- ▶ Si applicano le regole previste per la tipologia societaria prescelta
 - ▶ Per quel che concerne la disciplina, l'organizzazione e la rappresentanza dello studio, si deve osservare che la maggior parte degli studi associati esistenti ha adottato statuti e forme organizzative improntati alle società di persone e pertanto può essere data ad un Legale Rappresentate.
 - ▶ In generale spetta disgiuntamente a ciascun associato/socio e congiuntamente per la straordinaria amministrazione

POLIZZA DI ASSICURAZIONE

▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP

- ▶ Una specifica clausola dell'atto costitutivo deve indicare la STP ha stipulato una **polizza assicurativa** per la copertura dei rischi derivanti da **responsabilità civile** per i danni provocati alla clientela dai soci professionisti.
- ▶ L'oblio di sottoscrizione della polizza grava sull'amministratore della STP con conseguente (eventuale) responsabilità risarcitoria in caso di mancata stipula.
- ▶ Il socio professionista non sarà obbligato a stipulare un'ulteriore polizza assicurativa a proprio nome. (salvo nel caso lo stesso nel contempo, non svolga anche attività professionale individuale per la quale sarà chiamato pertanto alla stipula)

▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

- ▶ Le associazioni tra professionisti devono stipulare polizza assicurativa a copertura della responsabilità civile derivante dall'esercizio della professione, gli estremi della polizza vanno resi noti al cliente

ESECUZIONE INCARICO PROFESSIONALE

- ▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP
 - ▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
- ▶ La prestazione professionale può essere svolta solamente dal **socio in possesso dei requisiti** per l'esercizio della prestazione
 - ▶ L'incarico viene affidato **dal cliente al singolo professionista** e non allo studio che non ha personalità giuridica.
- ▶ Il socio professionista che deve eseguire la prestazione è *scelto dal cliente*, in mancanza di scelta deve essere preventivamente comunicato per iscritto al cliente

PARTECIPAZIONE AGLI UTILI

- ▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP
 - ▶ Si applicano le regole dettate per il tipo di società adottata
 - ▶ Nel caso di SRL le partecipazioni sono determinate in misura proporzionale al conferimento
- ▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
 - ▶ Le quote di partecipazione agli utili sono proporzionale al valore dei conferimenti dei soci relativamente alla scrittura o atto di costituzione

REGOLE SULLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO

▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP

- ▶ Nonostante l'attività della STP sia professionale e non di impresa L'Agenzia delle Entrate ha invece affermato l'applicabilità delle regole sul reddito di impresa (consulenza giuridica Entrate 945-55/2014; Circ. Comitato Unitario Permanente 2 gennaio 2012)
- ▶ Pertanto la STP costituita in forma di SRL scontrerebbe un'aliquota del **24%** sul reddito prodotto oltre un IRAP del **3,90%** sul valore della produzione su un reddito determinato secondo i criteri di competenza

▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

- ▶ Trattasi di reddito di lavoro autonomo imputato per trasparenza agli associati (articolo 5 del TUIR) determinato secondo il principio di cassa
- ▶ Ogni associato sarà soggetto a **tassazione IRPEF**, in proporzione al reddito prodotto all'interno dell'associazione.
- ▶ In capo all'associazione professionale rimarrebbe solo un IRAP del 3,90% sul valore della produzione

VANTAGGI

▶ SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI STP

- ▶ La STP può prevedere lo svolgimento di diverse attività professionali e può avere pertanto un carattere multidisciplinare. A questo proposito si possono inserire nella STP anche soci “non professionisti” come investitori oppure come persone che svolgono **attività tecniche**.
- ▶ Responsabilità limitata alla società stessa
- ▶ Tassazione più vantaggiosa nella forma **SRL** per i redditi più alti

▶ ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

- ▶ possibilità di dividere le spese per la gestione dello studio;
- ▶ possibilità di dedurre i costi di attrezzature
- ▶ possibilità di assumere personale che serve l'intero studio (es. una segreteria);
- ▶ possibilità di fornire al pubblico un panorama di competenze più ampio e completo.