

LEGGI E REGOLAMENTI

LA COSTITUZIONE DELLE STP E LE CRITICITÀ OPERATIVE

Michele Giovanni Nobolo

I Numeri

Numeri delle STP tra Commercialisti

- Nel corso del 2023, le **STP** sono passate da **1.607 a 1.768** con un incremento in valore assoluto di **161** unità e in termini relativi del 10%, comunque meno rispetto al +13,6% di un anno prima. Bene la crescita delle STP nelle regioni centrali (+13%) spinta dal Lazio (+18,5%) e dalla Toscana (+14,1%). Bene anche la Lombardia (+14,6%), che contribuisce per quasi il 40% (62 su 161) all'incremento complessivo.
- Gli ordini con più STP iscritte sono:
 - Milano: 187
 - Roma: 97
 - Brescia: 87
 - Torino: 67

Le Stp 2016-2023

Anno	Numero di STP
2016	438
2017	618
2018	811
2019	1004
2020	1184
2021	1414
2022	1607
2023	1768

Confronto tra STP e STA

	STP (Società tra Professionisti)	STA (Società tra Avvocati)
Forma Giuridica	Può essere costituita sotto forma di società di persone, società di capitali o società cooperative con almeno 3 soci.	Può essere costituita sotto forma di società di persone, società di capitali o società cooperative con almeno 3 soci.
Regolamentazione	Regolata dall'Art. 10 della Legge 183/2011	Regolata dalla Legge 247/2012
Registro	Registro Imprese nella Sezione Speciale (di cui all'art. 16, co. 2 del D. Dlgs. 96/2001)	Registro Imprese nella Sezione Speciale (di cui all'art. 16, co. 2 del D. Dlgs. 96/2001)
Scopo	Esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico	Esercizio di attività professionali legali

Organismi di Amministrazione	Gli organismi di amministrazione delle STP possono includere soci professionisti e non professionisti, purché la maggioranza del capitale sociale e dei diritti di voto sia detenuta da soci professionisti.	Gli organismi di amministrazione delle STA devono essere composti esclusivamente da avvocati iscritti all'albo, garantendo l'indipendenza e l'autonomia della professione legale.
Codice Deontologico	Il codice deontologico dei dottori commercialisti enfatizza integrità, obiettività, competenza professionale, riservatezza e comportamento professionale. La priorità viene data all'interesse pubblico: 1) interesse pubblico, 2) interesse del cliente Include linee guida su conflitti di interesse, indipendenza e condotta etica nei servizi professionali	Il codice deontologico degli avvocati enfatizza indipendenza, riservatezza, competenza, diligenza, lealtà verso i clienti e rispetto della legge. L'ordine di priorità degli interessi è: 1) interesse del cliente, 2) interesse della giustizia, 3) interesse pubblico Include linee guida su conflitti di interesse, pubblicità, relazioni con i clienti e colleghi, e condotta etica nei servizi legali

Attività	Consulenza fiscale, tributaria, del lavoro, aziendale, legale tributaria (non esclusiva), perizie, attività contabili e amministrative	Consulenza legale, rappresentanza e difesa in giudizio, mediazione e arbitrato....
Attività particolari	Amministrazione e custodia di patrimoni, trustee, gestione fiduciaria di patrimoni familiari e aziendali... Revisione contabile (se iscritta registro MEF)	Trustee, deposito fiduciario, amministrazione di beni trasferiti in trust

Abuso del Diritto

La disciplina dell'abuso del diritto per i dottori commercialisti è regolata dal principio generale secondo cui il contribuente è libero di scegliere tra regimi opzionali diversi offerti dalla legge e tra operazioni comportanti un diverso carico fiscale. Pertanto, il conferimento dello studio professionale e la successiva cessione delle partecipazioni non dovrebbe costituire un'operazione abusiva.

La disciplina dell'abuso del diritto per gli avvocati si riferisce all'uso anormale del diritto che porta il comportamento del singolo fuori dalla sfera del diritto soggettivo esercitato, in contrasto con gli scopi etici e sociali per cui il diritto stesso è riconosciuto e protetto dall'ordinamento giuridico.

Aspetti procedurali iscrizione

CHECK LIST PER VALUTAZIONE ISCRIZIONE S.T.P. ALLA SEZIONE SPECIALE DELL'ALBO

Nella denominazione o ragione sociale è specificato che si tratta di S.T.P.?

L'oggetto sociale prevede l'esercizio esclusivo di un'attività professionale regolamentata ovvero di più attività professionali regolamentate?

L'atto costitutivo prevede ad identificare analiticamente i soci professionisti, non professionisti, con competenze tecniche e di investimento?

L'atto costitutivo assegna ai soci professionisti almeno i 2/3 dei diritti di voto nelle delibere assembleari?

Nello statuto è inserita una clausola che preveda espressamente che il venir meno dei 2/3 dei diritti di voto in capo ai soci professionisti è causa di scioglimento della STP se entro sei mesi dal verificarsi dell'evento non viene ristabilita questa maggioranza?

Nello statuto viene indicato espressamente che la STP deve stipulare adeguata polizza RC per la copertura di eventuali danni arrecati ai clienti dai soci professionisti?

E' stata presentata apposita autocertificazione dei requisiti di onorabilità in capo ai soci NON professionisti ovvero in capo all'amministratore della società?

Lo statuto prevede che la STP e i soci non possano avere partecipazioni in altre STP

Lo statuto contiene la previsione la previsione che l'incarico professionale conferito ad una STP debba essere materialmente svolto da un socio professionista, designato dal cliente stesso?

La STP ha già presentato richiesta di iscrizione presso il Registro delle imprese territorialmente competente e risulta INATTIVA?

Quesiti all'Odcec Mi relativi alle Stp

I colleghi dialogano con la nostra commissione inoltrando quesiti sulle STP, generalmente suddivisibili nelle seguenti categorie:

- Domande e approfondimenti normativi e di prassi
- Domande di preanalisi statuti
- Domande sull'incompatibilità

Negli ultimi anni abbiamo risposto ad oltre 50 quesiti

Pronto Ordini

I colleghi dialogano con la nostra commissione inoltrando quesiti sulle STP, generalmente suddivisibili nelle seguenti categorie:

- Domande e approfondimenti normativi e di prassi
- Domande di preanalisi statuti
- Domande sull'incompatibilità

Negli ultimi tre anni abbiamo risposto a circa 60 quesiti

Alcuni quesiti richiedono l'intervento del pronto ordini per valutare situazioni non di prassi o già chiare dalla norma:

- PO-23-2025-VERONA-STP-multidisciplinare: attività prevalente e attività non prevalenti
- PO-22-2025-ALESSANDRIA-Quesito-in-materia-di-STP: più partecipazioni STP, incarico personale (sindaco), revisione.
- PO-74-2024-ROMA-Iscrizione-STP: L'esercizio dell'attività forense in forma societaria è riservato esclusivamente alle STA. Tuttavia, un avvocato può partecipare a una STP come socio non professionista senza incorrere nell'incompatibilità prevista dall'art. 10, comma 6, della legge n. 183/2011, poiché la STA è soggetta alla disciplina speciale della legge n. 247/2012

New Entry 2024: Art. 177 bis

Norma	Operazioni fiscalmente neutrali
Art. 177-bis co. 1 del TUIR	Conferimenti di studi professionali in società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico di cui all'art. 10 della L. 183/2011.
Art. 177-bis co. 2 lett. a) del TUIR	Conferimenti di studi professionali in società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico diverse da quelle di cui all'art. 10 della L. 183/2011.
Art. 177-bis co. 2 lett. b) del TUIR	Apporti di studi professionali in associazioni professionali o società semplici costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni.
Art. 177-bis co. 2 lett. c) del TUIR	Trasformazioni, fusioni e scissioni: - di società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico; - di associazioni professionali o società semplici costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni; - tra società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico e associazioni professionali o società semplici costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni.
Art. 177-bis co. 2 lett. d) e co. 3 del TUIR	Trasferimenti per causa di morte o per atto gratuito di studi professionali individuali.

	STP (Società tra Professionisti)	STA (Società tra Avvocati)
Neutralità Fiscale	Si applica al conferimento di studi professionali nelle STP	Si applica al conferimento di studi professionali nelle STA
Trasformazione e Fusione	Il regime di neutralità fiscale si applica alle trasformazioni e fusioni che coinvolgono le STP	Il regime di neutralità fiscale si applica alle trasformazioni e fusioni che coinvolgono le STA
Trasferimento per Causa di Morte o Atto Gratuito	Il regime di neutralità fiscale si applica ai trasferimenti per causa di morte o per atto gratuito di studi professionali individuali	Il regime di neutralità fiscale si applica ai trasferimenti per causa di morte o per atto gratuito di studi professionali individuali

Certezze

1. No IVA (art 5 c.2 DLgs 192/24)
2. Registro imposta fissa € 200 (art 5 c.3 DLgs 192/24)

Incertezze

1. Imposta successione?
2. No abuso Diritto (in collegamento con art. 176, comma 3 tuir e art. 10bis comma 4 L 212/2000)

New Entry 2025: ISA e CPB «sincro»

Gli **Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA)** per il periodo d'imposta 2024 presentano novità rilevanti:

- **Estensione alle STP:** per la prima volta, le STP sono incluse nell'applicazione degli ISA. I dati richiesti servono anche per fini statistici e per la revisione futura degli indici.
- **Modelli interessati:** cinque modelli ISA riguardano le STP:
 - DK02U (studi di ingegneria)
 - DK04U (studi legali)
 - DK05U (commercialisti, ragionieri, consulenti del lavoro)
 - DK18U (architettura)

DK22U (servizi veterinari)

- **Nuovi quadri E:** le STP devono indicare:
 - composizione dei soci (stessa attività o attività diverse)
 - ricavi complessivi ripartiti per attività
- **Scadenze chiave:**
 - **17 marzo 2025:** approvazione modelli e specifiche tecniche
 - **30 aprile 2025:** rilascio software ISA/Cpb
 - **30 settembre 2025:** termine per adesione al CPB (concordato preventivo biennale)
 - **31 ottobre 2025:** invio dichiarazione dei redditi con dati ISA
- **Altre modifiche:**
 - eliminazione del campo “anno inizio attività”
 - adeguamento ai nuovi codici ATECO 2025

semplificazioni nei quadri F e H

Implicazioni pratiche per i commercialisti

- Le STP dovranno compilare i modelli ISA anche se l'obbligo è per ora a fini statistici.
- Attenzione alla corretta classificazione ATECO e alla gestione dei dati dei soci.
- Opportunità di sfruttare il regime premiale ISA e il CPB per ridurre rischi di accertamento.

CPB correttivo per le STP (Concordato Preventivo Biennale 2025-2026)

Il **Decreto correttivo (D.Lgs. n. 81/2025)** ha introdotto modifiche sostanziali al CPB, con impatti diretti sulle **Società tra Professionisti (STP)**:

Principali novità per le STP

- **Adesione condizionata:**

L'art. 9 del D.Lgs. 81/2025 stabilisce che:

- Un professionista che partecipa a una STP **può aderire al CPB solo se la STP aderisce anch'essa per lo stesso biennio.**

Simmetricamente, la STP **può aderire solo se tutti i soci che dichiarano redditi di lavoro autonomo aderiscono al CPB**

→ Questo introduce un vincolo di **coerenza fiscale** tra la posizione individuale e quella societaria.

- **Cause di esclusione e decadenza:**
 - Se uno dei soci recede dal CPB, si verifica un **effetto cascata**: la STP decade e, di conseguenza, anche gli altri soci.
 - Sono previste ulteriori cause di esclusione per disallineamenti tra adesioni individuali e societarie.
- **Limiti e tetti:**
 - Introdotti **limiti massimi alla proposta di reddito concordato** e nuove regole per la determinazione degli acconti.
 - Prevista una maggiorazione da versare in caso di adesione, calcolata sulla differenza tra reddito concordato e dichiarato.
- **Prassi e scadenze:**
 - Circolare ADE n. 9/E del 24 giugno 2025: chiarisce modalità di adesione (anche “doppio binario”: con dichiarazione o autonomamente), cause di esclusione e gestione delle opzioni.
 - Termine per accettare la proposta prorogato al **30 settembre 2025**.

Fonti ufficiali:

D.Lgs. n. 81/2025, art. 9 (G.U. n. 134 del 12 giugno 2025)

Circolare ADE n. 9/E del 24 giugno 2025

Provvedimento ADE 24 aprile 2025 (modalità operative)

DDL Concorrenza 2025 – Superamento del doppio vincolo per le STP

Il **Disegno di Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2025**, approvato dal CdM il 4 giugno 2025, interviene sull'art. 10 della **Legge n. 183/2011**:

Cosa cambia

Eliminazione del doppio vincolo:

Non è più richiesto che i professionisti detengano **due terzi sia nel numero dei soci sia nel capitale sociale**.

→ Resta solo l'obbligo che i professionisti **mantengano il controllo delle decisioni societarie**, anche tramite statuti o patti parasociali.

Obiettivo della riforma:

- Favorire l'ingresso di soci di capitale e investitori, garantendo però la natura professionale delle prestazioni.
- Risolvere le interpretazioni divergenti tra Ordini professionali sul cumulo dei requisiti.

Riferimenti normativi:

- Art. 10, comma 4, lett. b), Legge n. 183/2011 (modificato dal DDL Concorrenza 2025)
- Segnalazione AGCM 2019 come base per la riforma

Implicazioni pratiche

- **Per le STP:** aggiornare statuti e patti parasociali per garantire il controllo professionale senza il vincolo numerico.
- **Per i commercialisti:** valutare l'adesione al CPB in modo coordinato con la STP per evitare cause di esclusione.

Riferimenti

Commissione Albo, Tutela e Ordinamento Odcec Milano

Dott.ssa Antonietta Spinella: aspinella@studiobottelli.it

Dott. Michele Nobolo: michele.nobolo@studionobolo.it

Dott. Mauro Nicoli: m.nicoli@studio-nicoli.it