

# LA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

---

Forlì, 17 Dicembre 2020



CEPELLINI LUGANO & ASSOCIATI

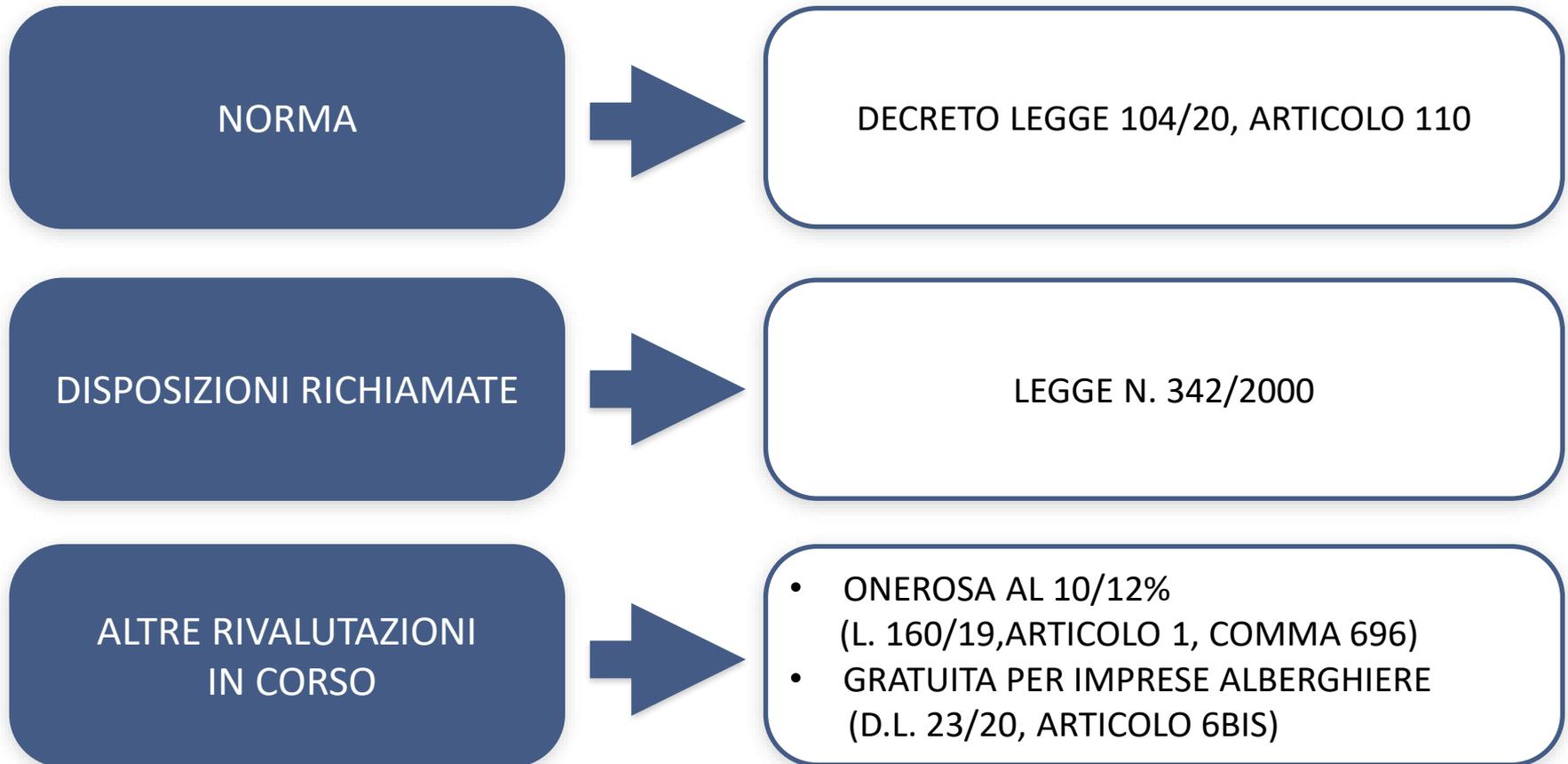
# La rivalutazione

---

- È UNA SCELTA DELL'IMPRESA
- RIGUARDA IL BIANCIO E IL REDDITO DI IMPRESA
- AUMENTA IL VALORE DEI BENI MATERIALI E IMMATERIALI
- AUMENTA IL PATRIMONIO CONTABILE
- MIGLIORA LA POSSIBILITA' DI COPRIRE PERDITE DI ESERCIZIO
- AUMENTA I COSTI (DEDUCIBILI) DEGLI ESERCIZI FUTURI (PER I MAGGIORI AMMORTAMENTI)
- RIDUCE GLI UTILI FUTURI
- NON INCIDE SULL'EBITDA

# Riferimenti normativi

---



# Le due normative precedenti

---

## **LEGGE 160/2019**

- TUTTE LE IMPRESE
- BILANCI 2020,2021, 2022
- COSTO 10-12%
- TUTTI I BENI DELLA STESSA CATEGORIA
- RICONOSCIMENTO FISCALE DAL TERZO ANNO SUCCESSIVO
- AFFRANCAMENTO DEL SALDO ATTIVO CON IL 10%

## **DECRETO LEGGE 23/20**

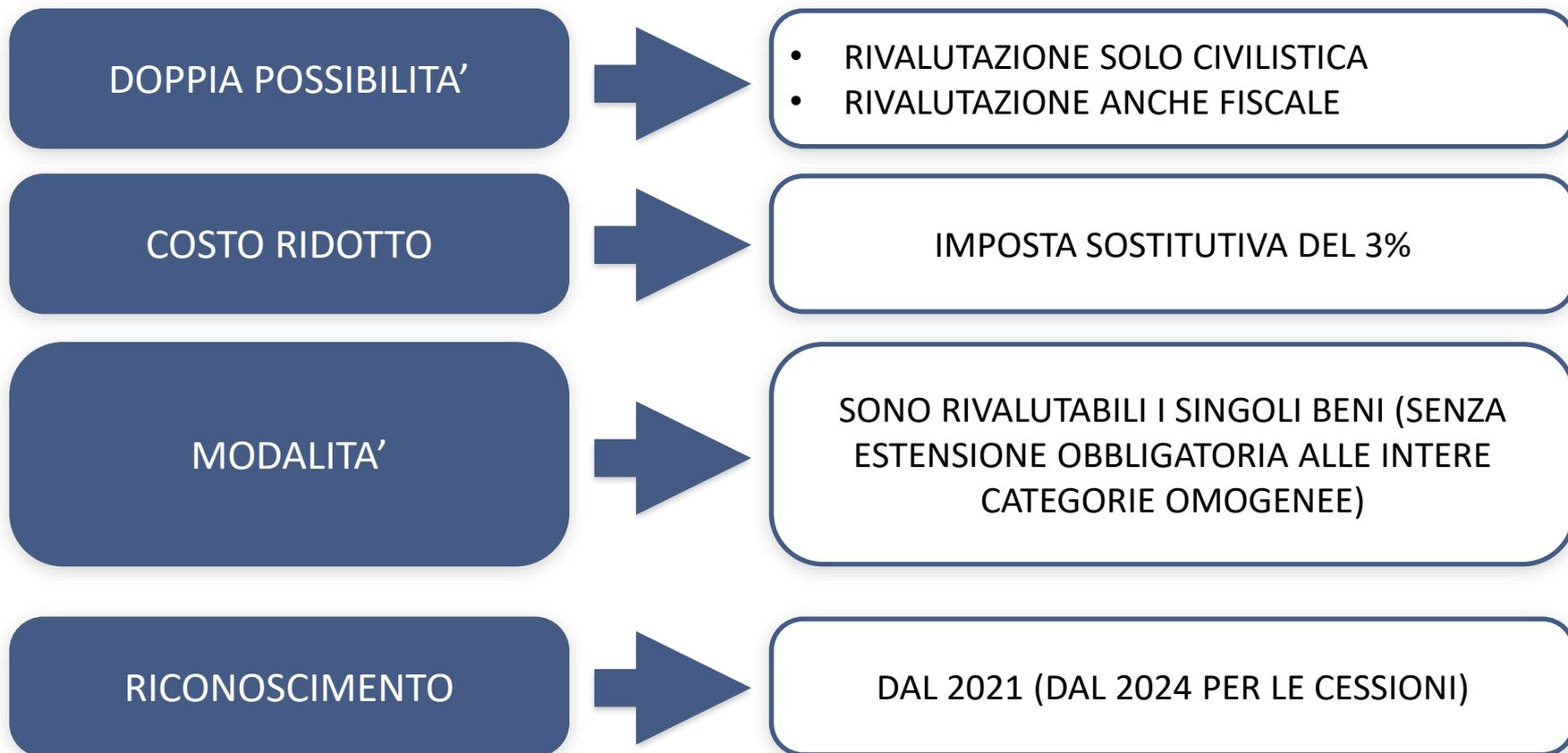
- IMPRESE ALBERGHIERE
- BILANCI 2020, 2021
- GRATUITA
- TUTTI I BENI DELLA STESSA CATEGORIA
- RICONOSCIMENTO FISCALE IMMEDIATO
- AFFRANCAMENTO DEL SALDO ATTIVO CON IL 10%

# Soggetti interessati

---

- SOCIETÀ PER AZIONI E IN ACCOMANDITA PER AZIONI, SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA;
- SOCIETÀ COOPERATIVE E SOCIETÀ DI MUTUA ASSICURAZIONE;
- SOCIETÀ EUROPEE REGOLAMENTO (CE) N. 2157/2001 E SOCIETÀ COOPERATIVE EUROPEE REGOLAMENTO (CE) N. 1435/2003;
- ENTI PUBBLICI E PRIVATI DIVERSI DALLE SOCIETÀ, NONCHÉ TRUST RESIDENTI, CHE HANNO PER OGGETTO ESCLUSIVO O PRINCIPALE L'ESERCIZIO DI ATTIVITÀ COMMERCIALI;
- ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI;
- SOGGETTI NON RESIDENTI CON STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA.
- SOCIETÀ DI PERSONE COMMERCIALI;
- IMPRESE INDIVIDUALI;

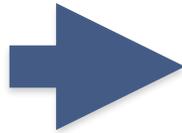
# I principali vantaggi



# Bilanci di riferimento

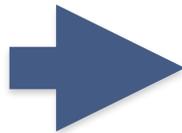
---

BENI PRESENTI NEL



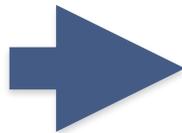
- BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019
- BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

LA RIVALUTAZIONE  
RIGUARDA



BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

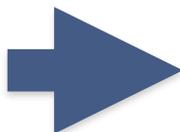
BENI IN LEASING



DEVONO ESSERE STATI RISCATTATI  
ENTRO IL 31.12.2019

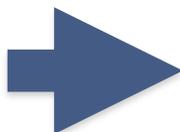
# I beni rivalutabili

BENI MATERIALI



- TERRENI (NON MERCE)
- FABBRICATI (NON MERCE)
- IMPIANTI
- MACCHINARI
- ATTREZZATURE
- ...

BENI IMMATERIALI



- MARCHI
- BREVETTI
- ...

PARTECIPAZIONI

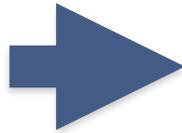


- IMPRESE CONTROLLATE
- IMPRESE COLLEGATE  
(IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)

# Gli asset esclusi

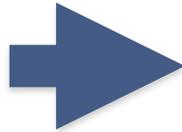
---

LIMITAZIONE



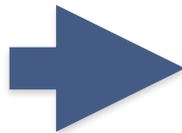
NON SONO RIVALUTABILI GLI ASSET  
CHE NON SONO BENI

ESEMPI



- AVVIAMENTO
- COSTI PLURIENNALI

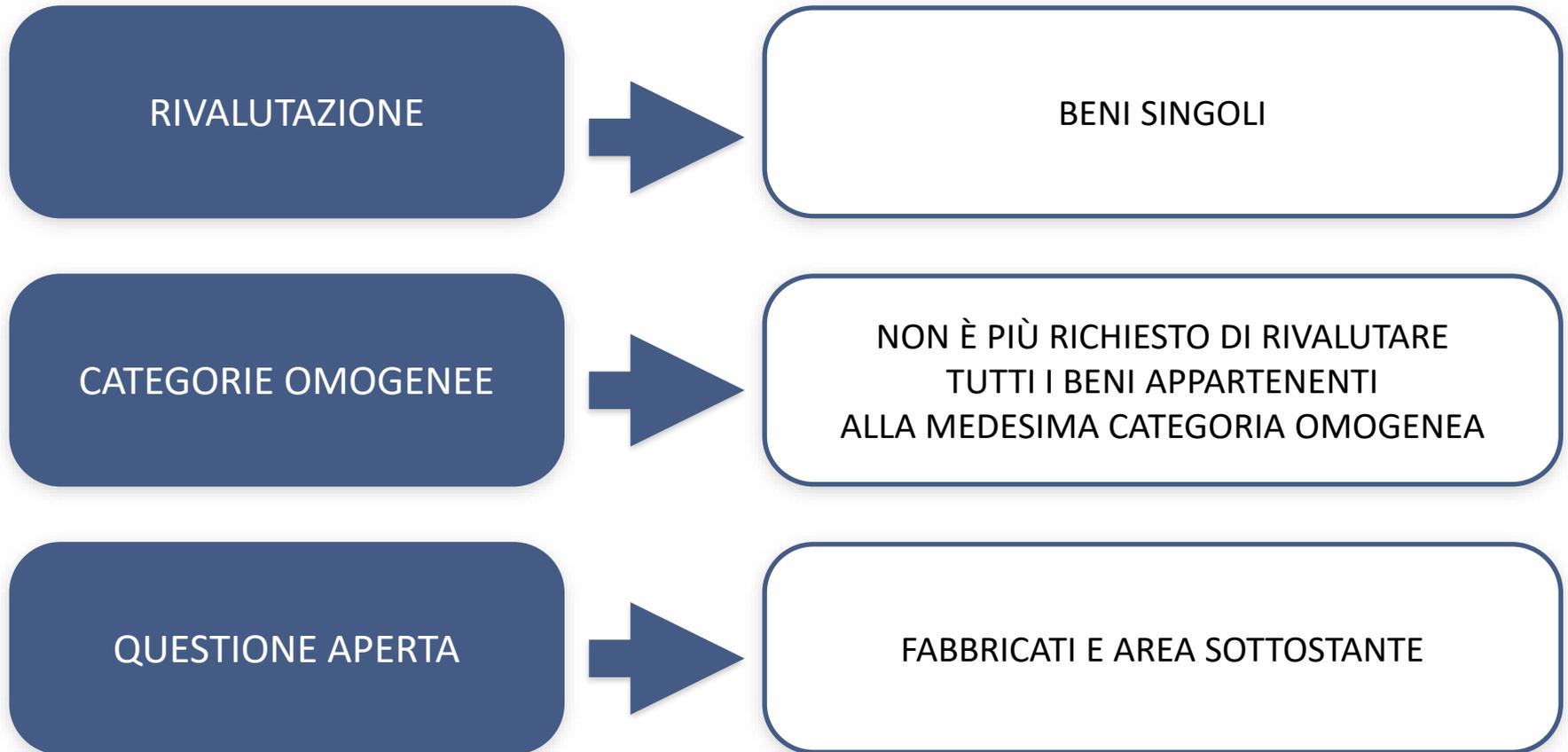
PARTECIPAZIONI



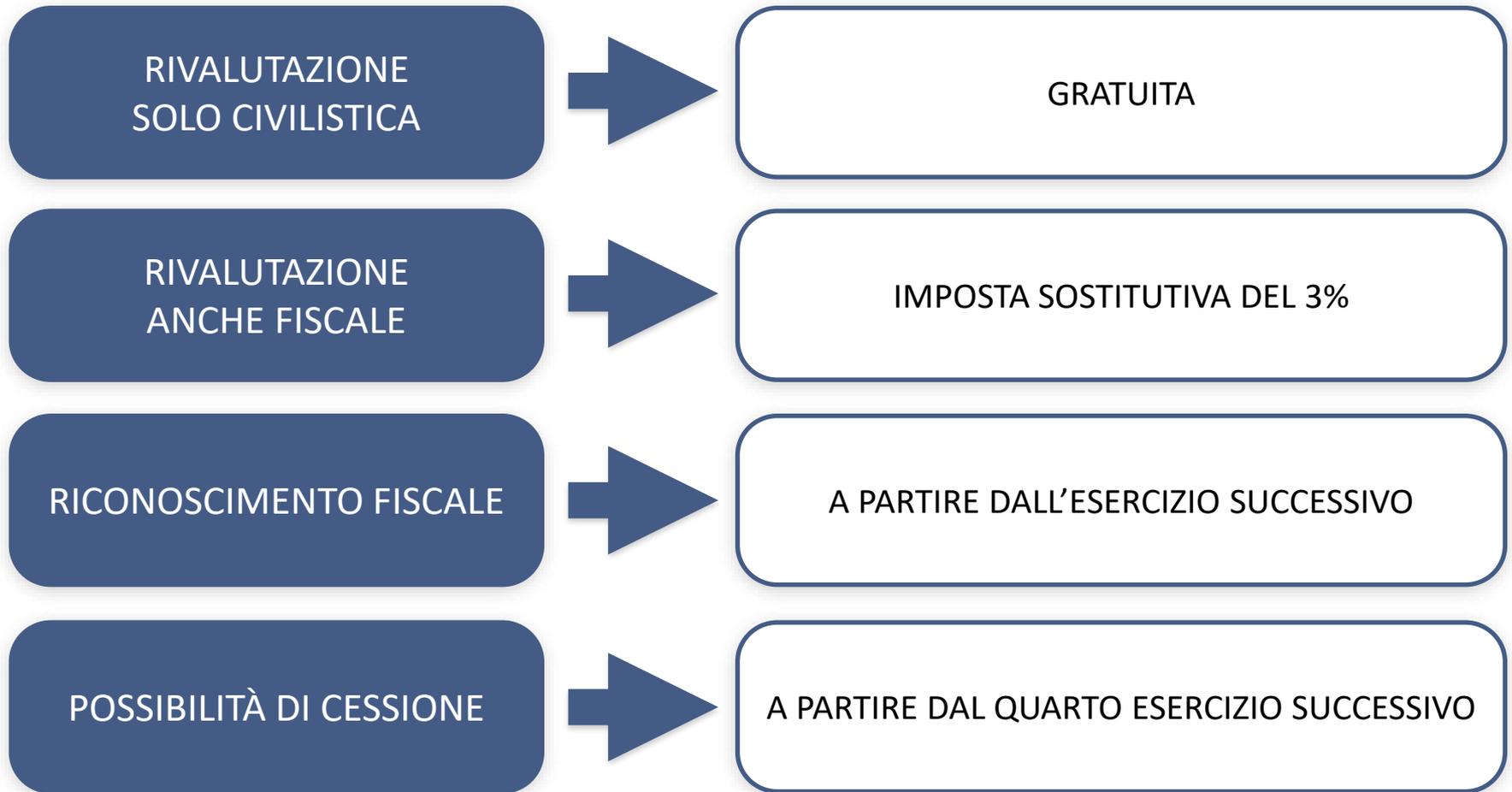
INFERIORI ALLA SOGLIA DI COLLEGAMENTO  
O ISCRITTE NEL CIRCOLANTE

# Beni singoli e non categorie

---



# Le possibilità



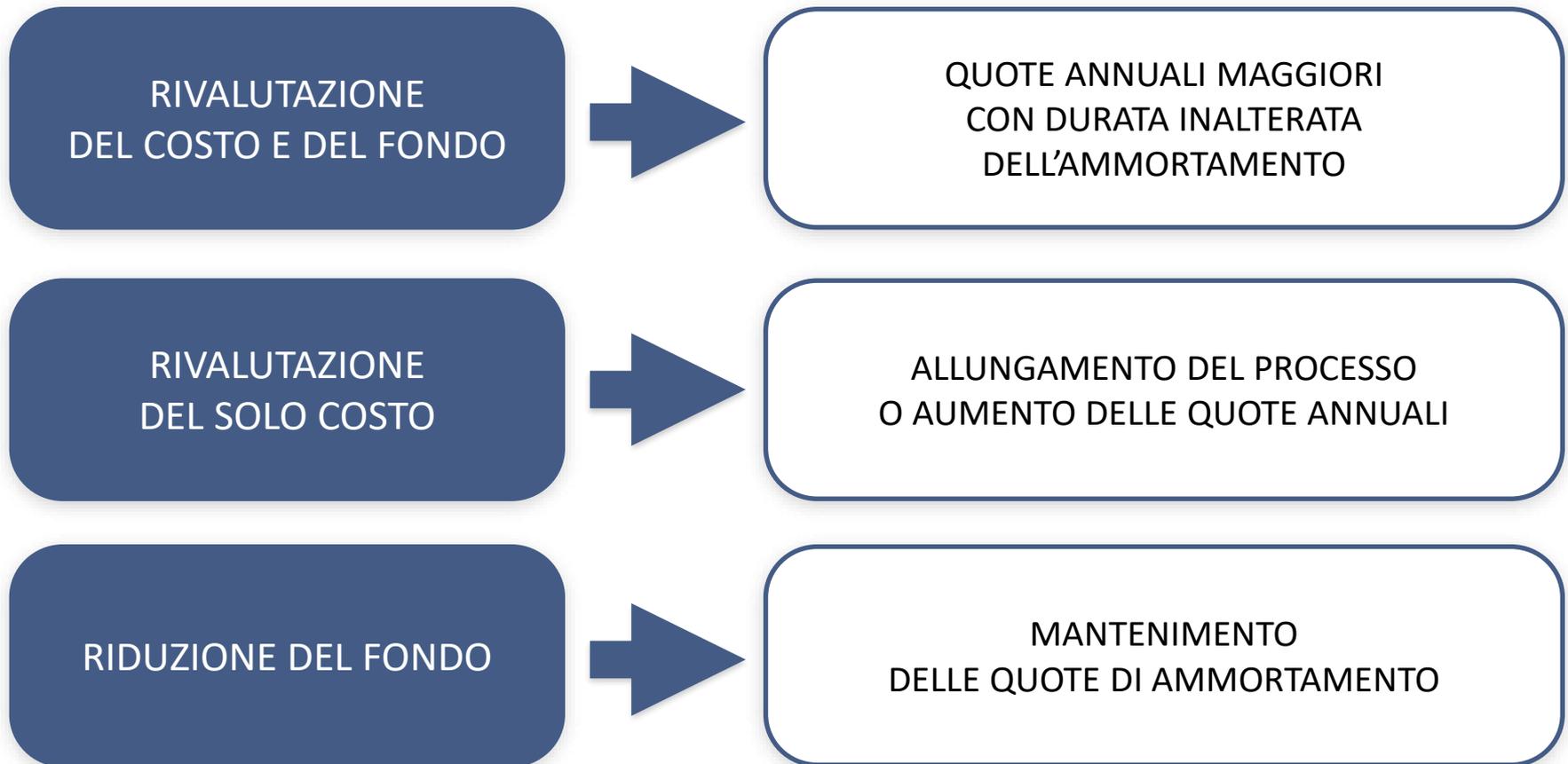
# Analisi di convenienza

RIVALUTAZIONE CON PAGAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA IN 3 ANNI

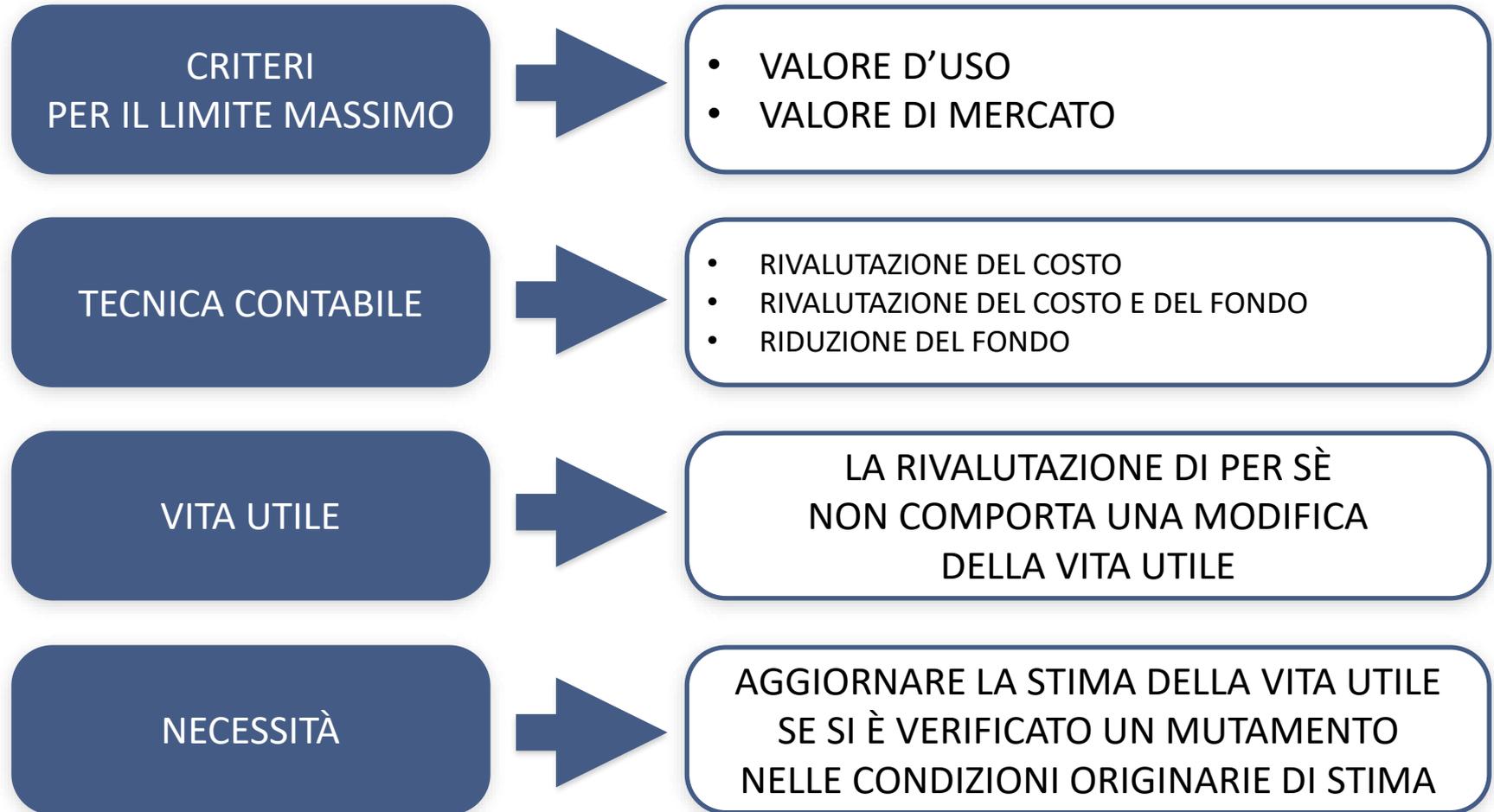
AMMORTAMENTO DI UN BENE CON COEFFICIENTE 10% E DI UN IMMOBILE (COEFFICIENTE 3%)

|        | IMPOSTA SOSTITUTIVA | RISPARMIO (10%) | RISPARMIO (3%) |  |
|--------|---------------------|-----------------|----------------|--|
| GIU-21 | 1                   |                 |                |  |
| GIU-22 | 1                   | 2,8             | 0,84           |  |
| GIU-23 | 1                   | 2,8             | 0,84           |  |
| GIU-24 |                     |                 | 0,84           |  |
|        |                     |                 |                |  |

# Le tecniche contabili

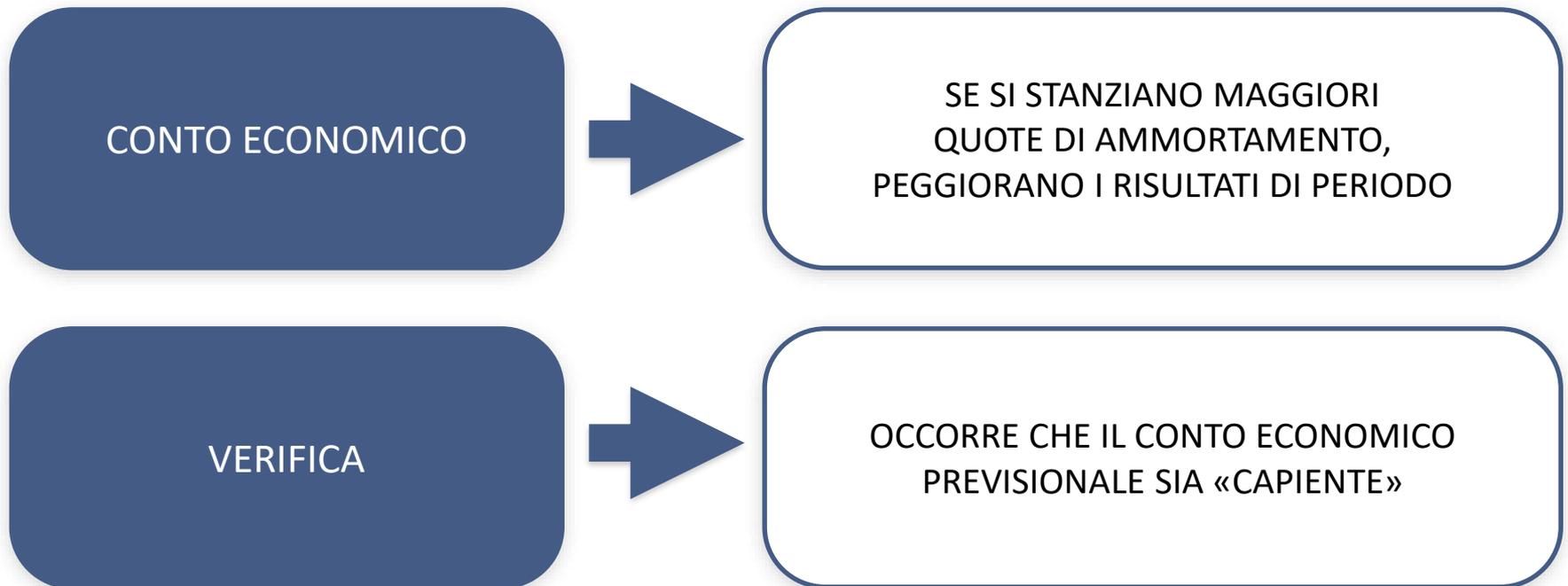


# Documento interpretativo OIC 7



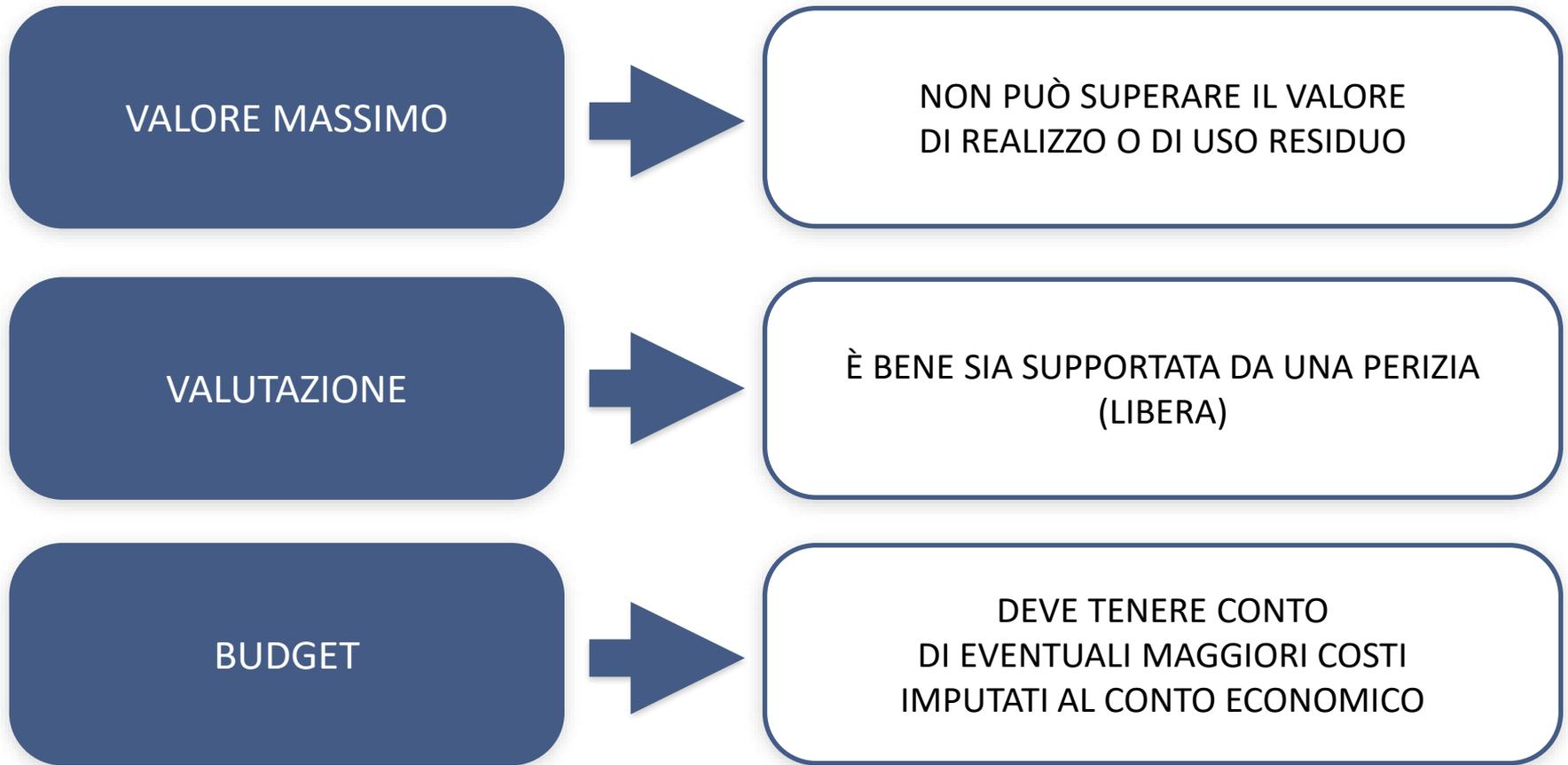
# I rischi

---



# Le cautele

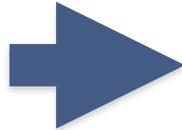
---



# Imposte differite

---

RIVALUTAZIONE  
CON EFFETTI FISCALI



NON VI SONO DIFFERENZE TEMPORANEE

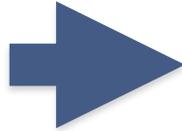
RIVALUTAZIONE  
SOLO CIVILISTICA



ISCRIZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE  
A RIDUZIONE DELLA RISERVA  
DI RIVALUTAZIONE

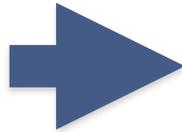
# Nessun impatto sul 2020

MAGGIORI  
AMMORTAMENTI



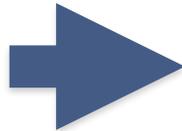
SI CALCOLANO DALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO.  
L'IMPUTAZIONE NELL'ESERCIZIO STESSO  
È SOLO UNA FACOLTÀ  
(D.M. 162/01, ARTICOLO 7)

ISTRUZIONI



OIC, DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 5, APRILE  
2019

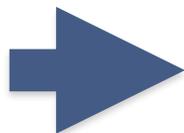
REGOLA



«NEL BILANCIO IN CUI È ESEGUITA  
LA RIVALUTAZIONE, GLI AMMORTAMENTI  
SONO CALCOLATI SUI VALORI NON RIVALUTATI,  
IN QUANTO LA RIVALUTAZIONE È RITENUTA  
UN'OPERAZIONE SUCCESSIVA E PERTANTO  
L'AMMORTAMENTO DI TALI MAGGIORI VALORI  
È EFFETTUATO A PARTIRE DALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO  
ALLA LORO ISCRIZIONE.»

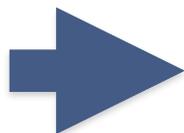
# Il rinvio degli ammortamenti 2020

RIFERIMENTO



D.L. 104/2020, ARTICOLO 60,  
COMMI DA 7-BIS A 7-QUINQUES

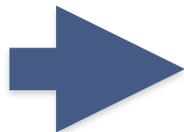
CONTENUTO



FACOLTÀ DI SOSPENDERE  
(IN TUTTO O IN PARTE)  
GLI AMMORTAMENTI ANNUALI  
DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI  
ED IMMATERIALI RELATIVI AL 2020

DEROGA AL PRINCIPIO  
DI AMMORTAMENTO SISTEMATICO  
STABILITO DALL'ARTICOLO 2426 C.C.

CONSEGUENZE



RINVIO DEGLI AMMORTAMENTI  
ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO  
(PROLUNGAMENTO DI 1 ANNO  
DEL PERIODO DI AMMORTAMENTO)

# L'incrocio con la rivalutazione

---

VALORE CONTABILE RESIDUO

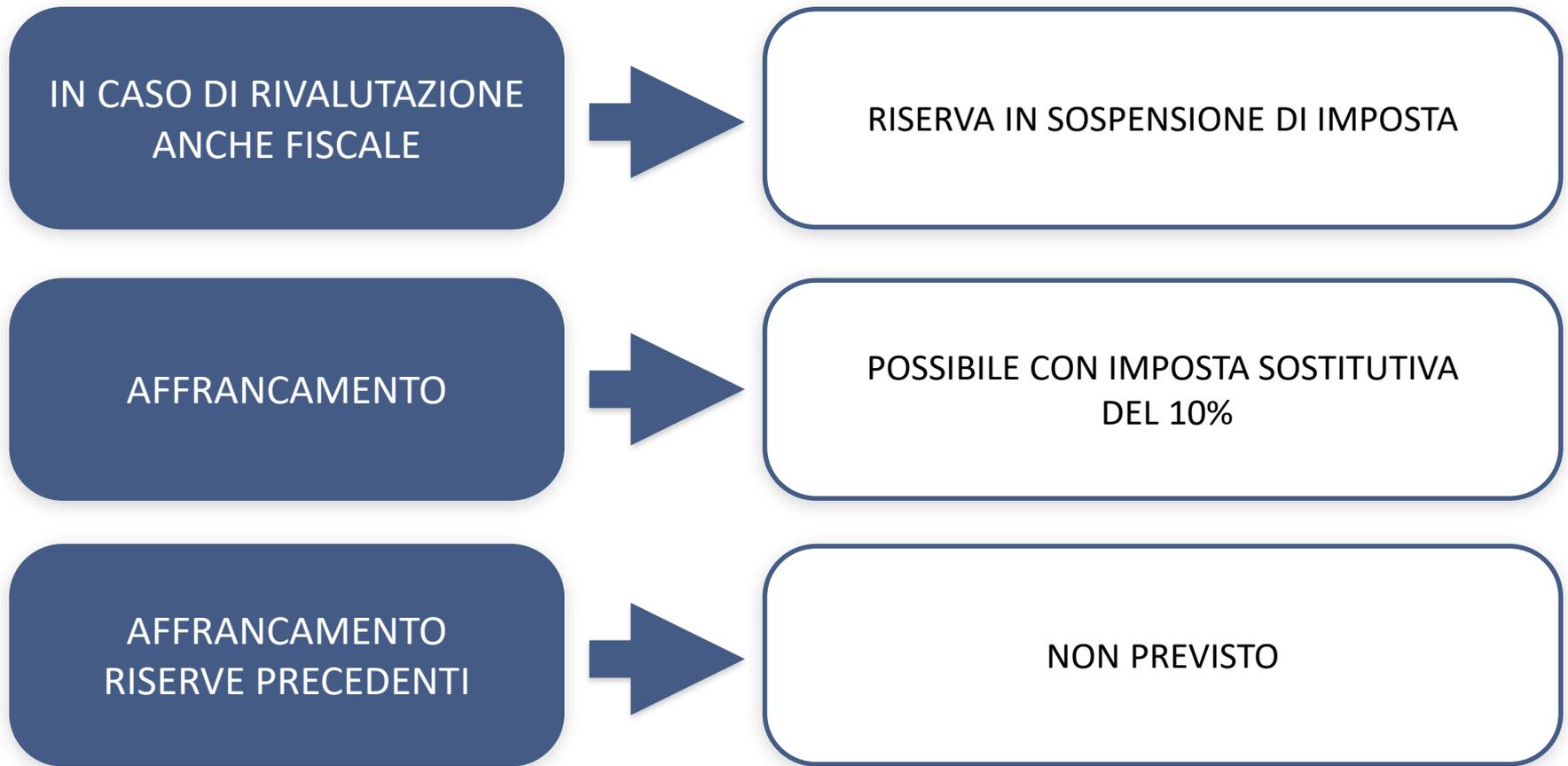


È PIÙ ALTO PER EFFETTO DELLA MANCATA  
IMPUTAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI

RIVALUTAZIONE

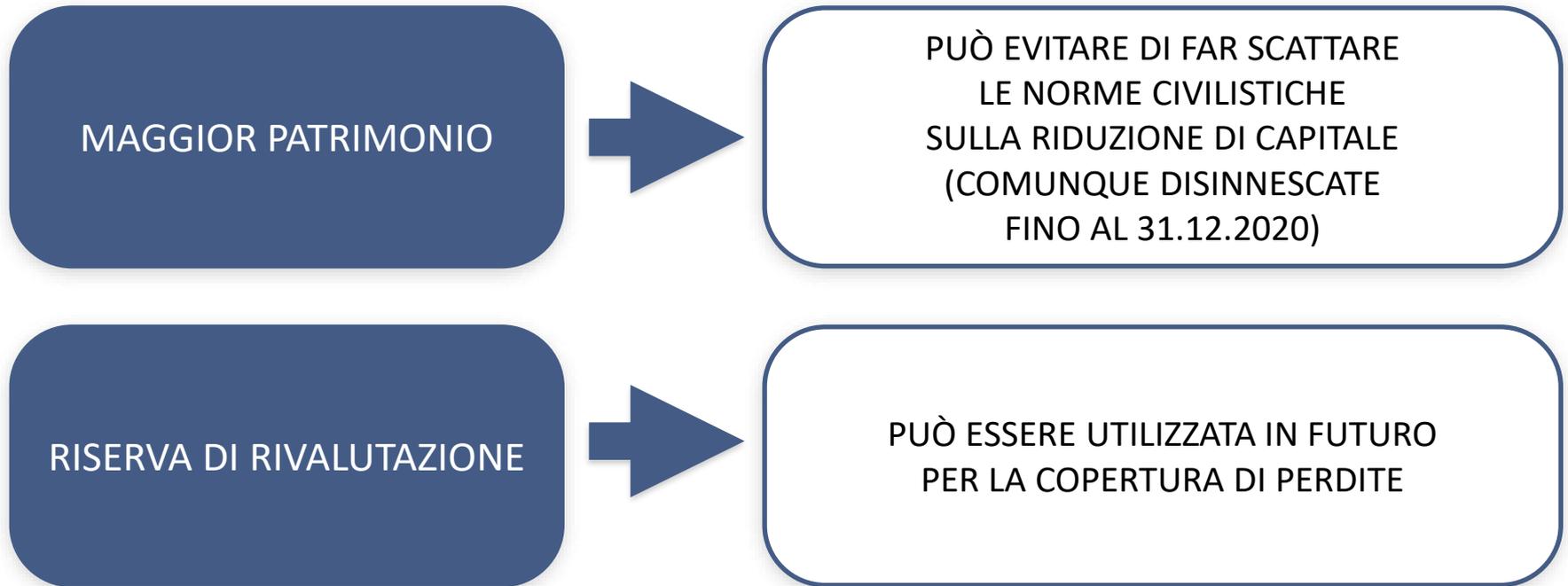
DIMINUISCE DI UN IMPORTO PARI  
AGLI AMMORTAMENTI NON IMPUTATI

# Il saldo di rivalutazione



# Il rapporto con le perdite future

---



# Un tema delicato

---



# Gli ultimi chiarimenti

PERFEZIONAMENTO  
DELLA RIVALUTAZIONE



CON L'INDICAZIONE NELLA DICHIARAZIONE  
DEI REDDITI E NON CON IL PAGAMENTO  
DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA  
(CASSAZIONE, ORDINANZA 12.12.2019  
N. 32592 )

ATTRIBUZIONE DEL SALDO  
AI SOCI DOPO LA  
TRASFORMAZIONE  
DA SRL A SNC



IL MOMENTO IMPOSITIVO È L'ATTRIBUZIONE, QUINDI  
SI SEGUONO LE REGOLE IRPEF  
(AGENZIA DELLE ENTRATE,  
RISPOSTA AD INTERPELLO 10.12.2019 N. 505)

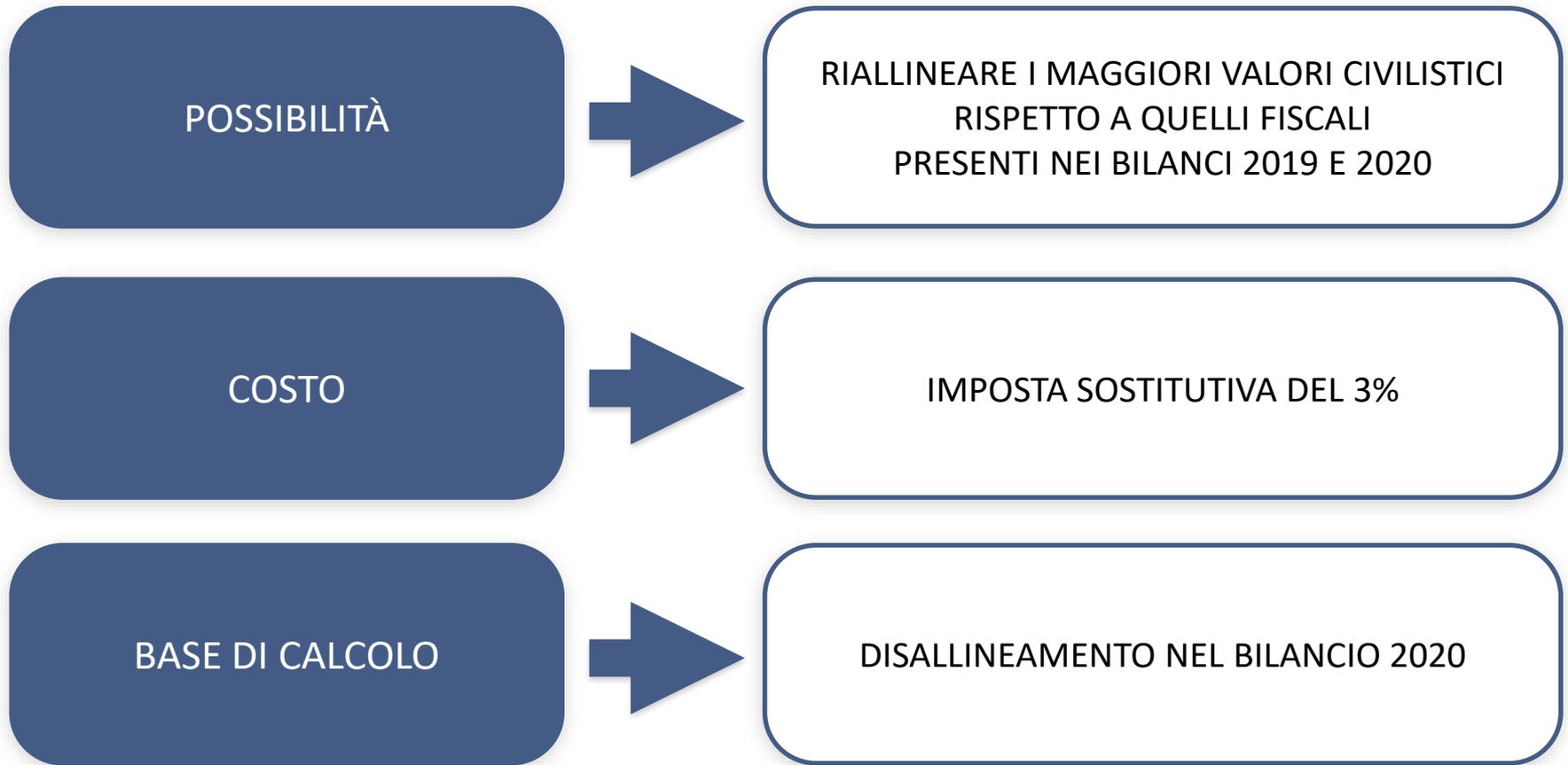
RECESSO DEL SOCIO DA  
SOCEITA' DI PERSONE



POSSONO ESSERE ASSEGNATE RISERVE DIVERSE DA  
QUELLA DI RIVALUTAZIONE  
(AGENZIA DELLE ENTRATE, DRE LOMBARDIA,  
RISPOSTA AD INTERPELLO 904-1518/2020)

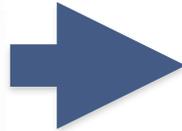
# Il riallineamento

---



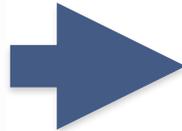
# Temi critici

RIALLINEAMENTO



OCCORRE IL DISALLINEAMENTO DAL 2019

OPERAZIONI  
STRAORDINARIE 2020



- BLOCCANO RIALLINEAMENTO E RIVALUTAZIONE
- IPOTESI: ALLOCARE IL DISAVANZO DOPO LA RIVALUTAZIONE
- ALTERNATIVA: RINVIARE LE OPERAZIONI

RIVALUTAZIONE SEGUITA  
DA INCORPORAZIONE



LA FUSIONE INVERSA OBBLIGA A RICOSTITUIRE  
LE RISERVE DELL'INCORPORANTE  
(Risoluzione n. 62 del 24 maggio 2017)



CEPPELLINI LUGANO & ASSOCIATI

CLA Consulting S.t.p.  
Corso Italia, 13 20122 Milano - Tel. +39 0286997461  
[info@claconsulting.it](mailto:info@claconsulting.it)

[www.claconsulting.it](http://www.claconsulting.it)