

LA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Forlì, 17 Dicembre 2020

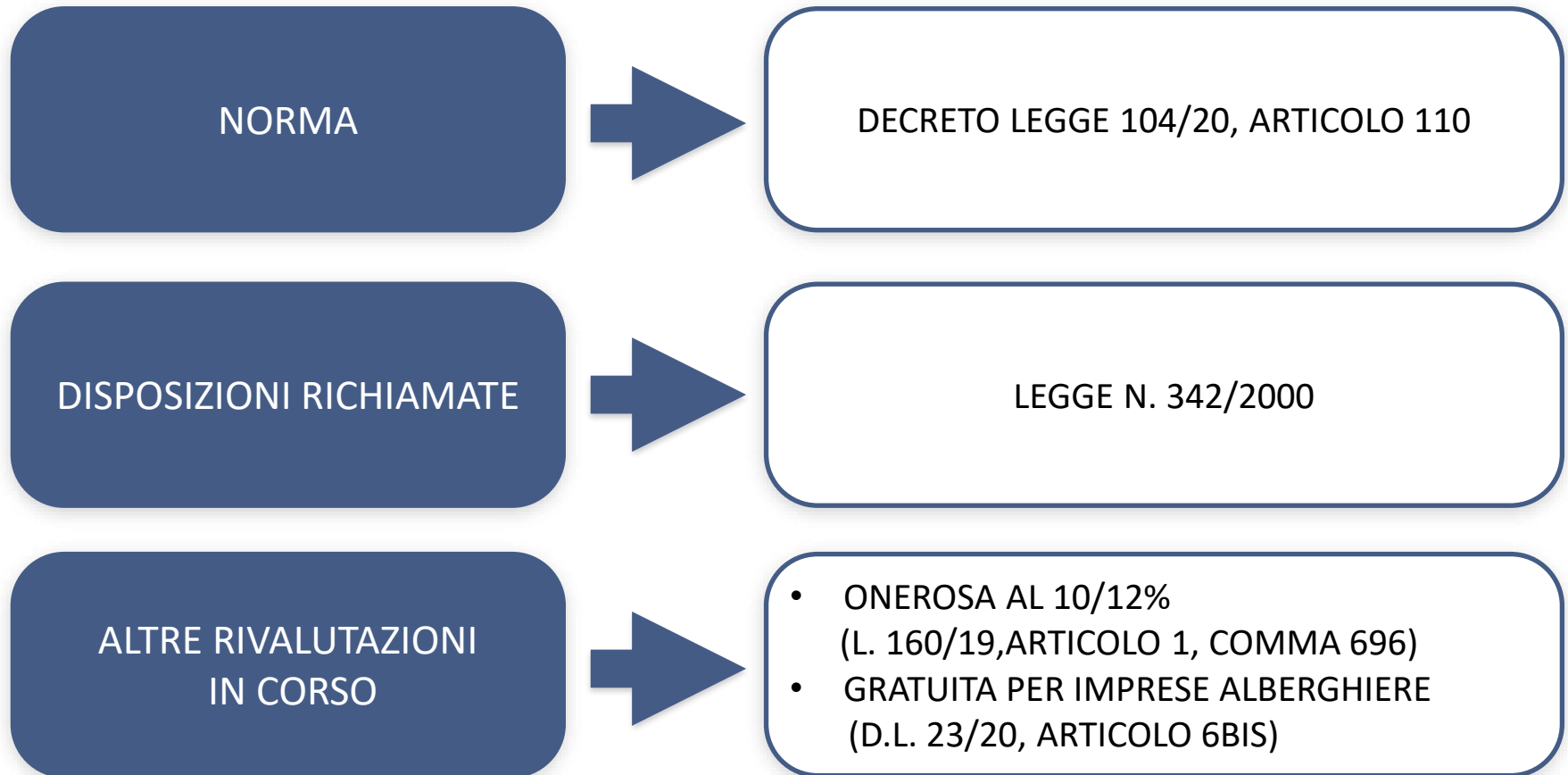


CEPELLINI LUGANO & ASSOCIATI

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%

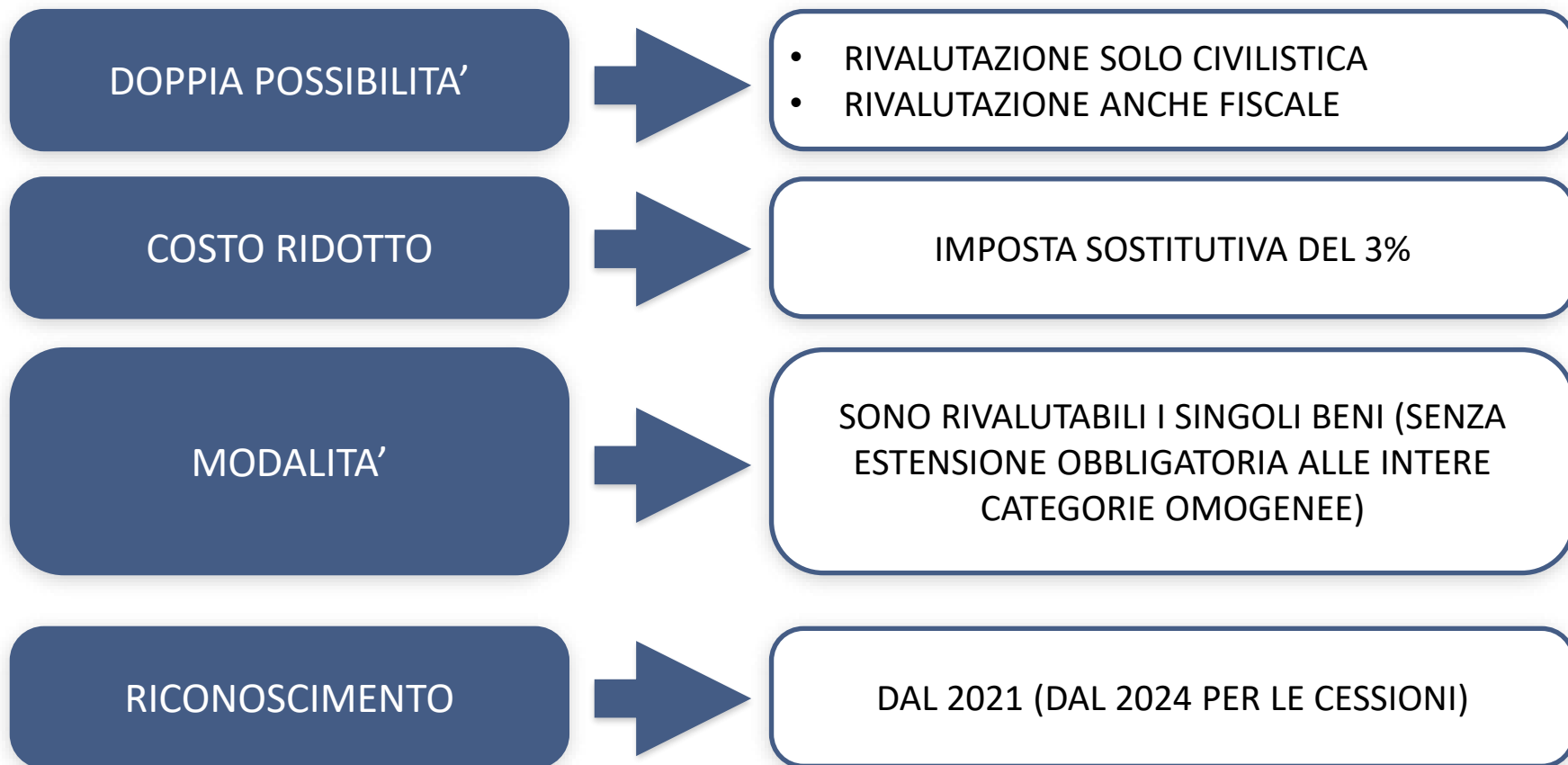
DECRETO LEGGE 23/20

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

Soggetti interessati

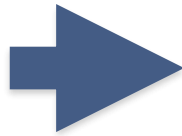
- SOCIETÀ PER AZIONI E IN ACCOMANDITA PER AZIONI, SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA;
- SOCIETÀ COOPERATIVE E SOCIETÀ DI MUTUA ASSICURAZIONE;
- SOCIETÀ EUROPEE REGOLAMENTO (CE) N. 2157/2001 E SOCIETÀ COOPERATIVE EUROPEE REGOLAMENTO (CE) N. 1435/2003;
- ENTI PUBBLICI E PRIVATI DIVERSI DALLE SOCIETÀ, NONCHÉ 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



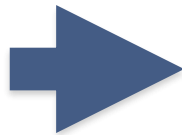
Bilanci di riferimento

BENI PRESENTI NEL



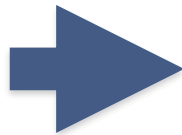
- BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019
- BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

LA RIVALUTAZIONE
RIGUARDA



BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

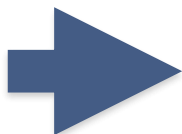
BENI IN LEASING



DEVONO ESSERE STATI RISCATTATI
ENTRO IL 31.12.2019

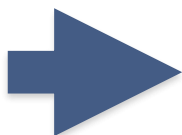
I beni rivalutabili

BENI MATERIALI



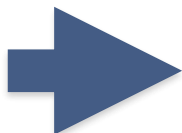
- TERRENI (NON MERCE)
- FABBRICATI (NON MERCE)
- IMPIANTI
- MACCHINARI
- ATTREZZATURE
- ...

BENI IMMATERIALI



- MARCHI
- BREVETTI
- ...

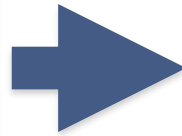
PARTECIPAZIONI



- IMPRESE CONTROLLATE
- IMPRESE COLLEGATE
(IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)

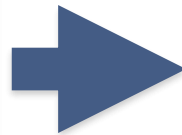
Gli asset esclusi

LIMITAZIONE



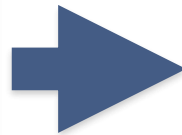
NON SONO RIVALUTABILI GLI ASSET
CHE NON SONO BENI

ESEMPI



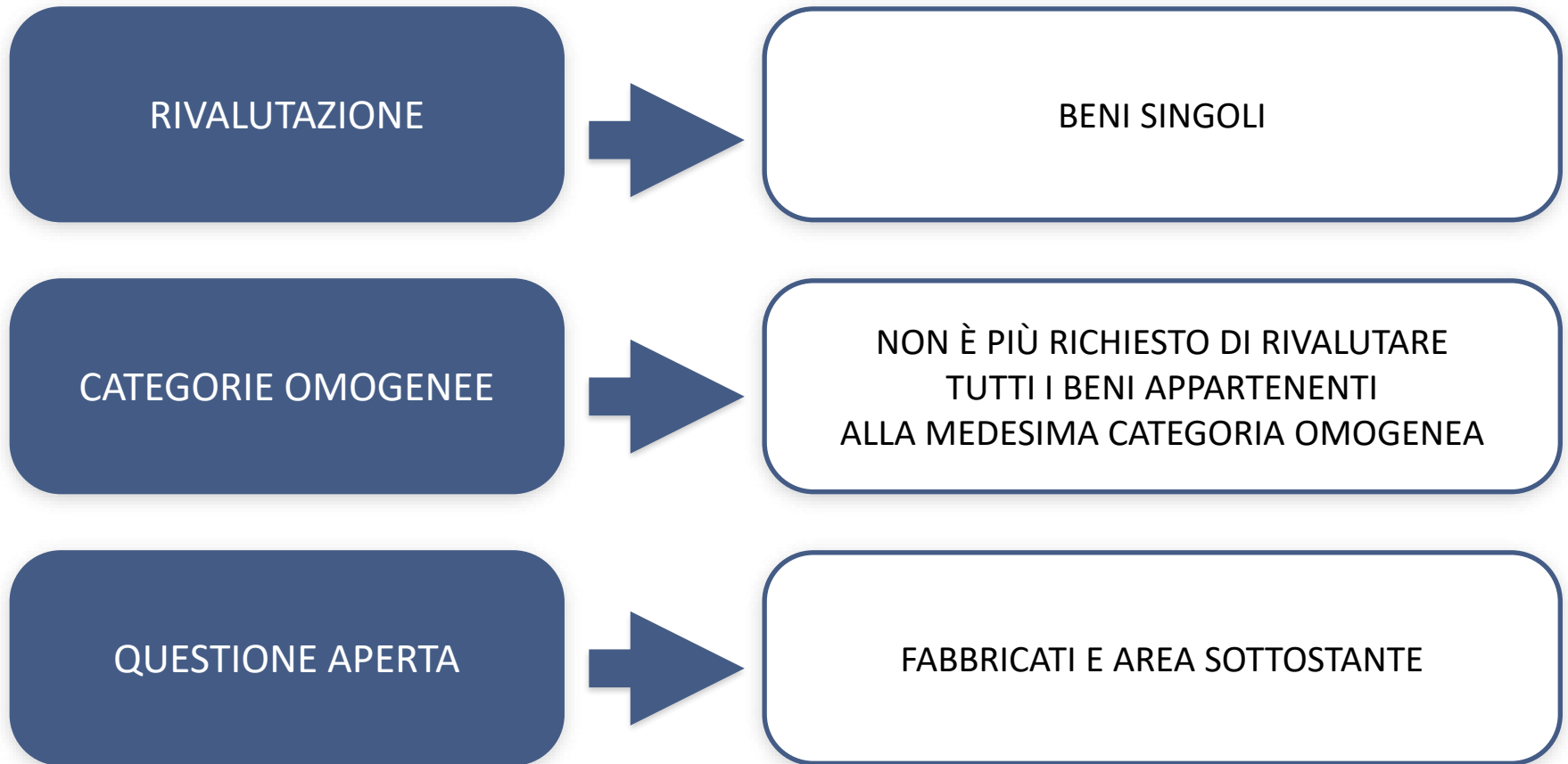
- AVVIAMENTO
- COSTI PLURIENNALI

PARTECIPAZIONI

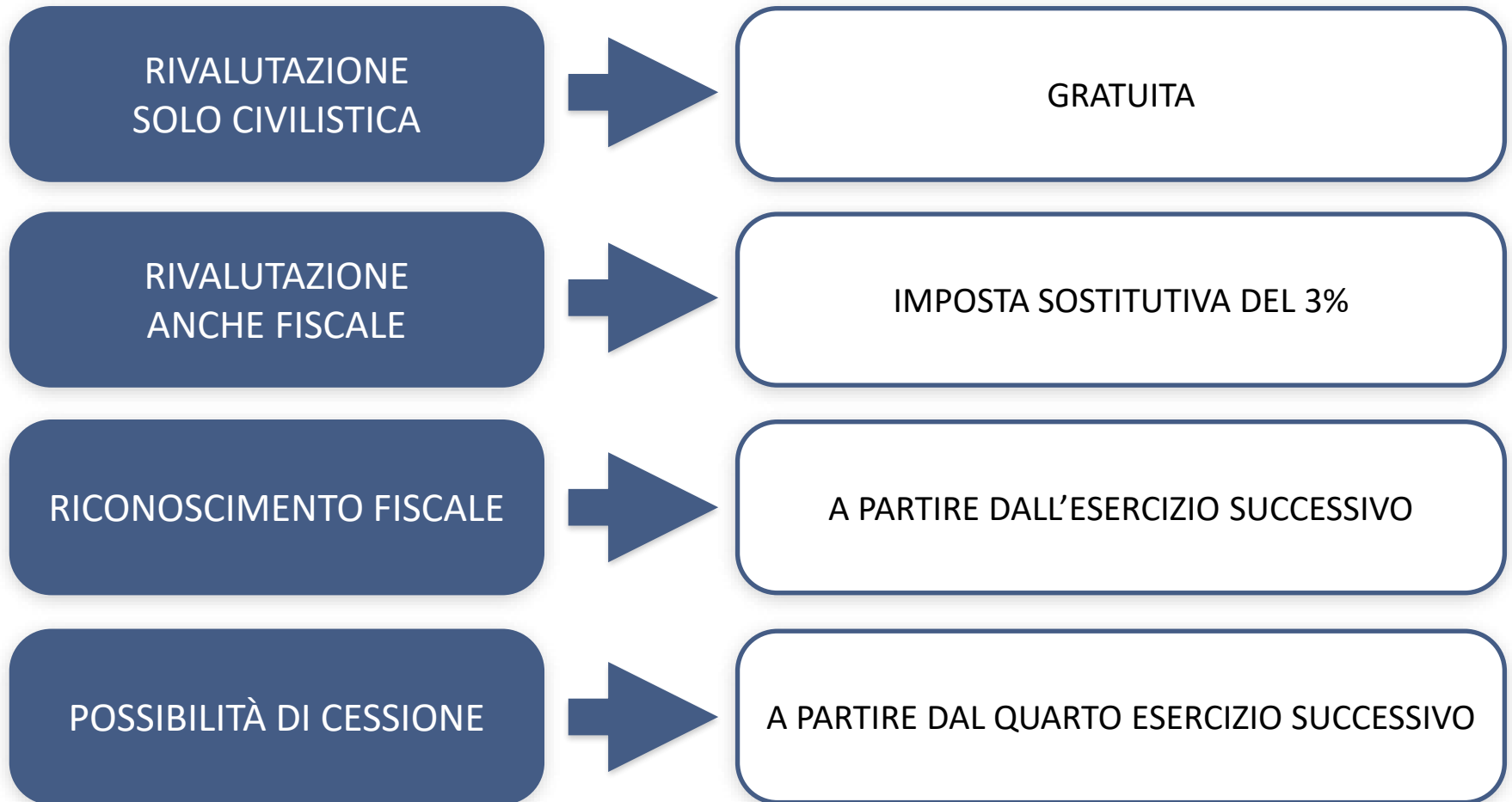


INFERIORI ALLA SOGLIA DI COLLEGAMENTO
O ISCRITTE NEL CIRCOLANTE

Beni singoli e non categorie



Le possibilità



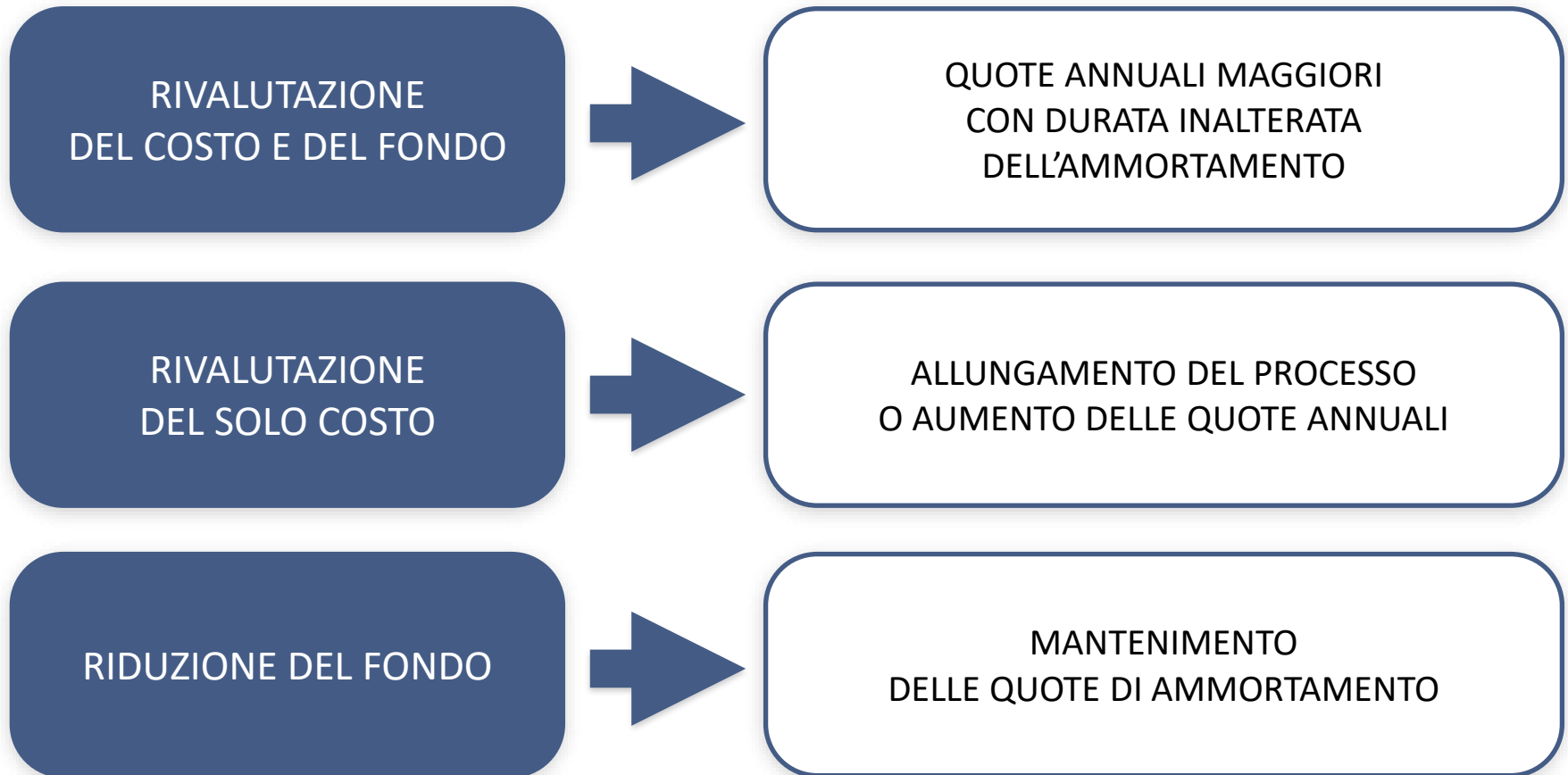
Analisi di convenienza

RIVALUTAZIONE CON PAGAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA IN 3 ANNI

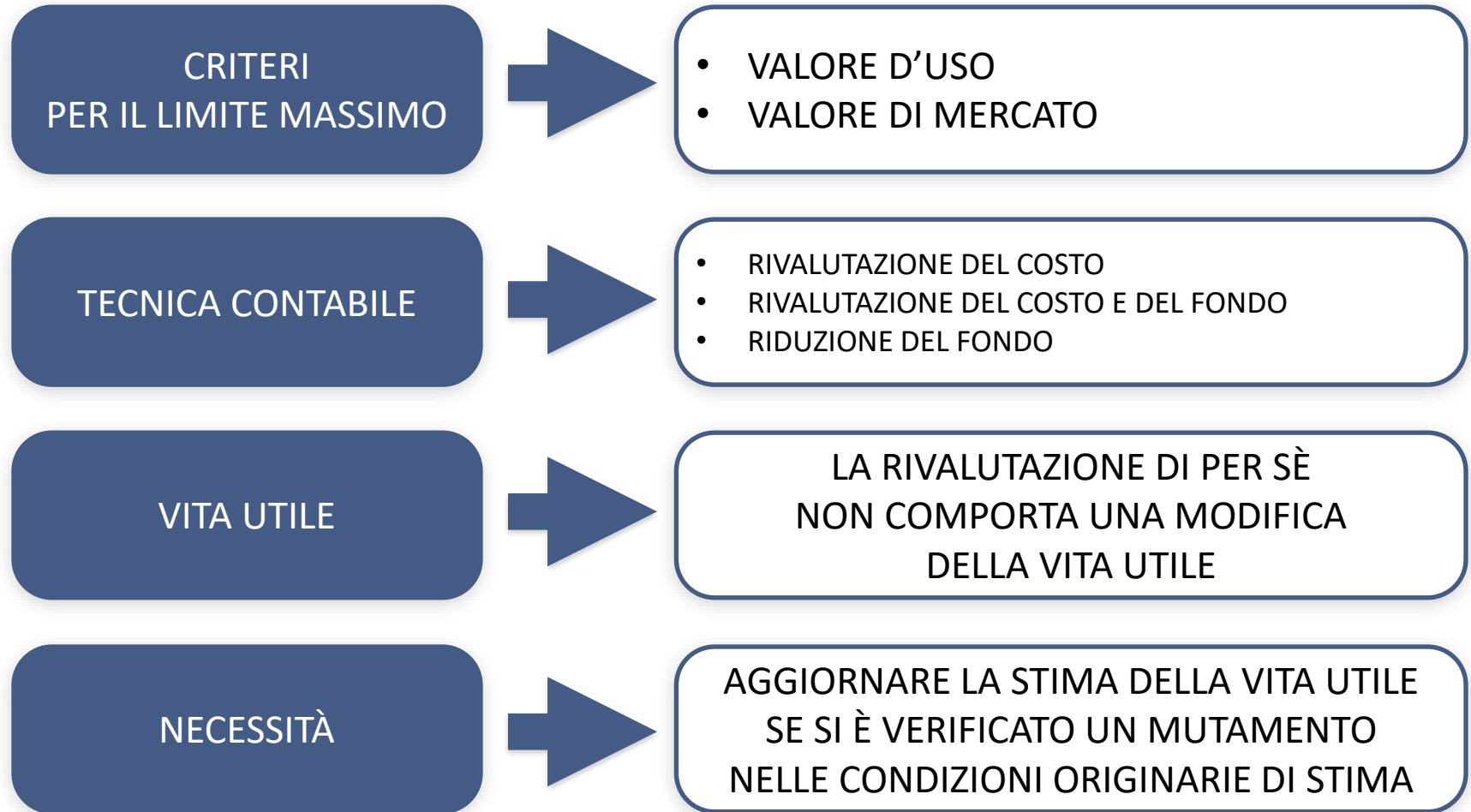
AMMORTAMENTO DI UN BENE CON COEFFICIENTE 10% E DI UN IMMOBILE (COEFFICIENTE 3%)

	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	

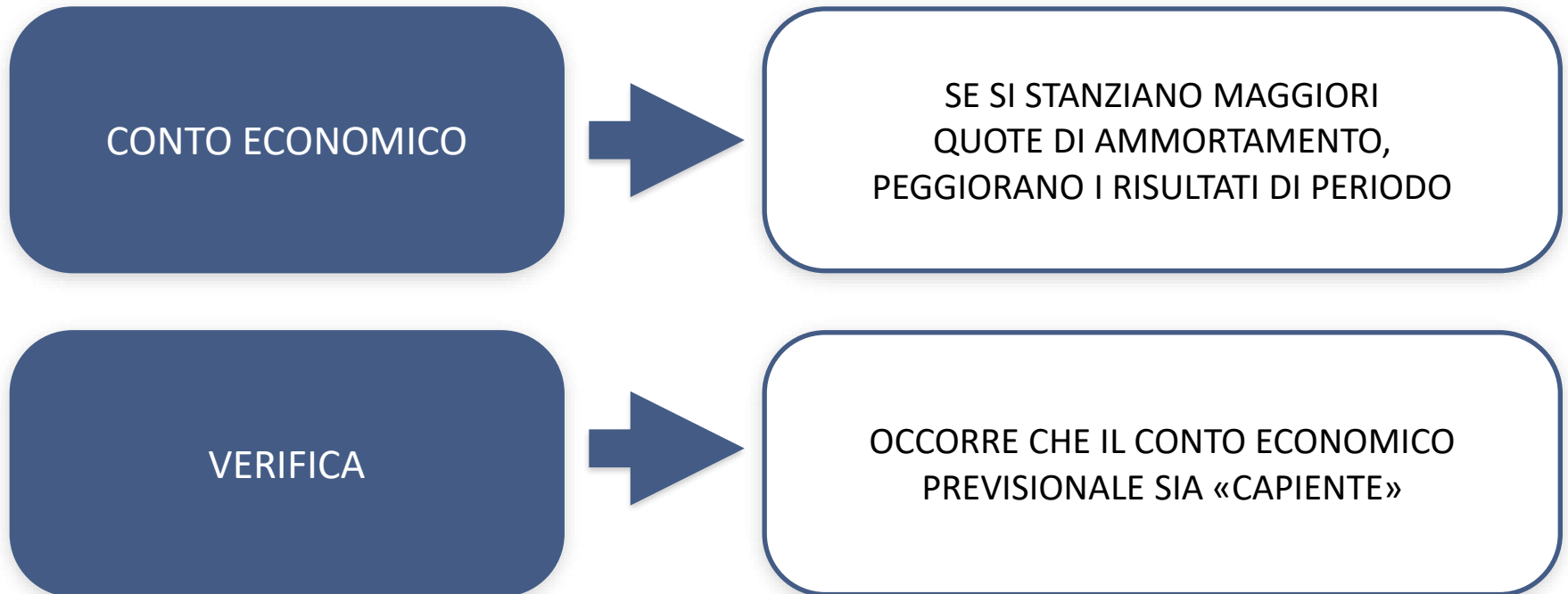
Le tecniche contabili



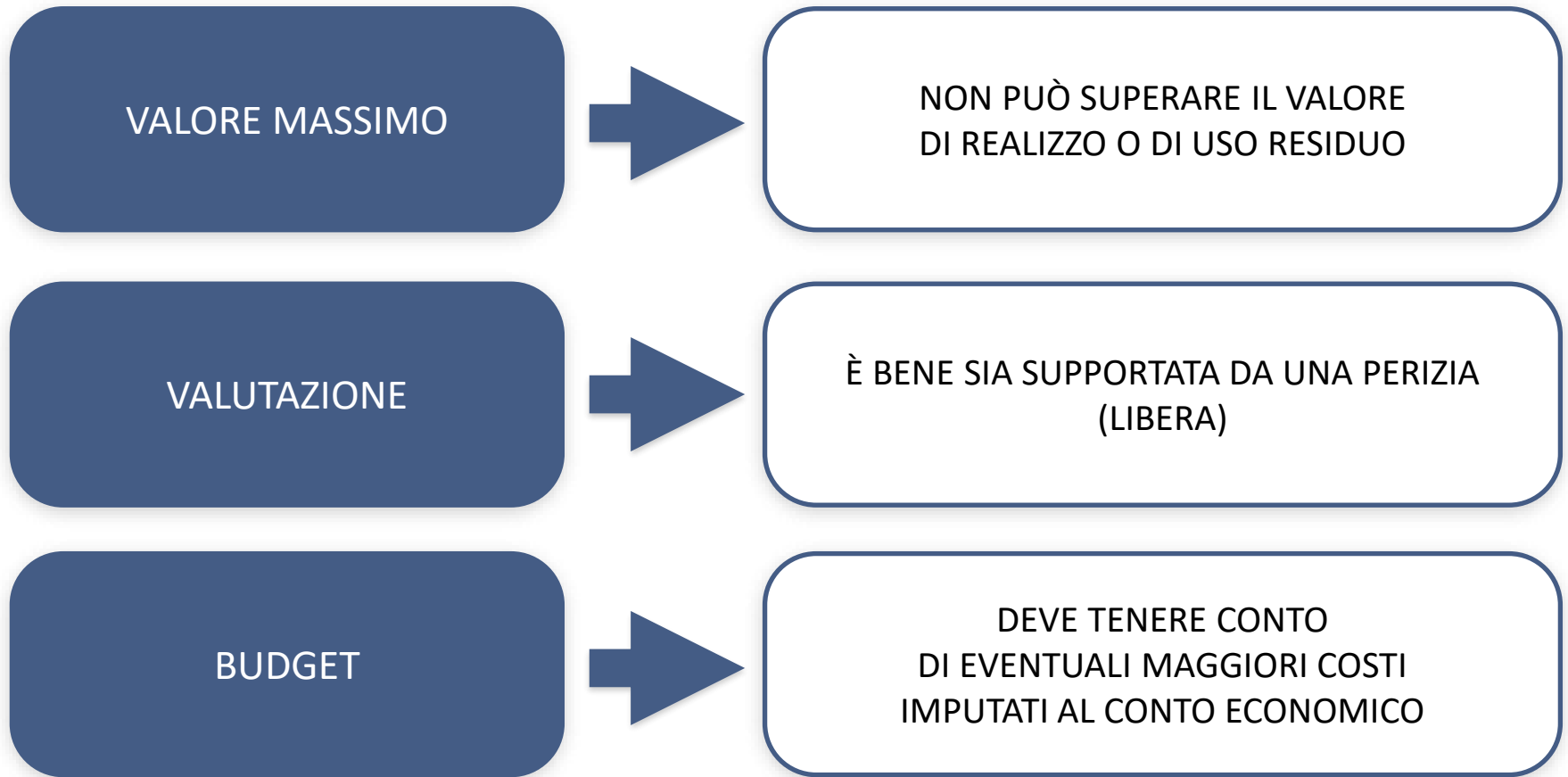
Documento interpretativo OIC 7



I rischi

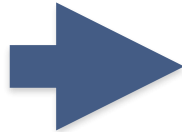


Le cautele



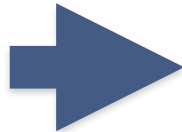
Imposte differite

RIVALUTAZIONE
CON EFFETTI FISCALI



NON VI SONO DIFFERENZE TEMPORANEE

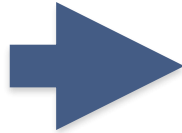
RIVALUTAZIONE
SOLO CIVILISTICA



ISCRIZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE
A RIDUZIONE DELLA RISERVA
DI RIVALUTAZIONE

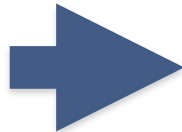
Nessun impatto sul 2020

MAGGIORI
AMMORTAMENTI



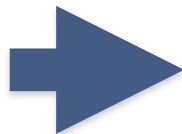
SI CALCOLANO DALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO.
L'IMPUTAZIONE NELL'ESERCIZIO STESSO
È SOLO UNA FACOLTÀ
(D.M. 162/01, ARTICOLO 7)

ISTRUZIONI



OIC, DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 5, APRILE
2019

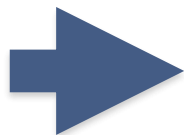
REGOLA



«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.»

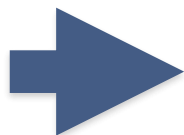
Il rinvio degli ammortamenti 2020

RIFERIMENTO



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

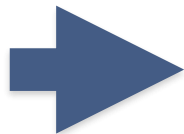
CONTENUTO



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

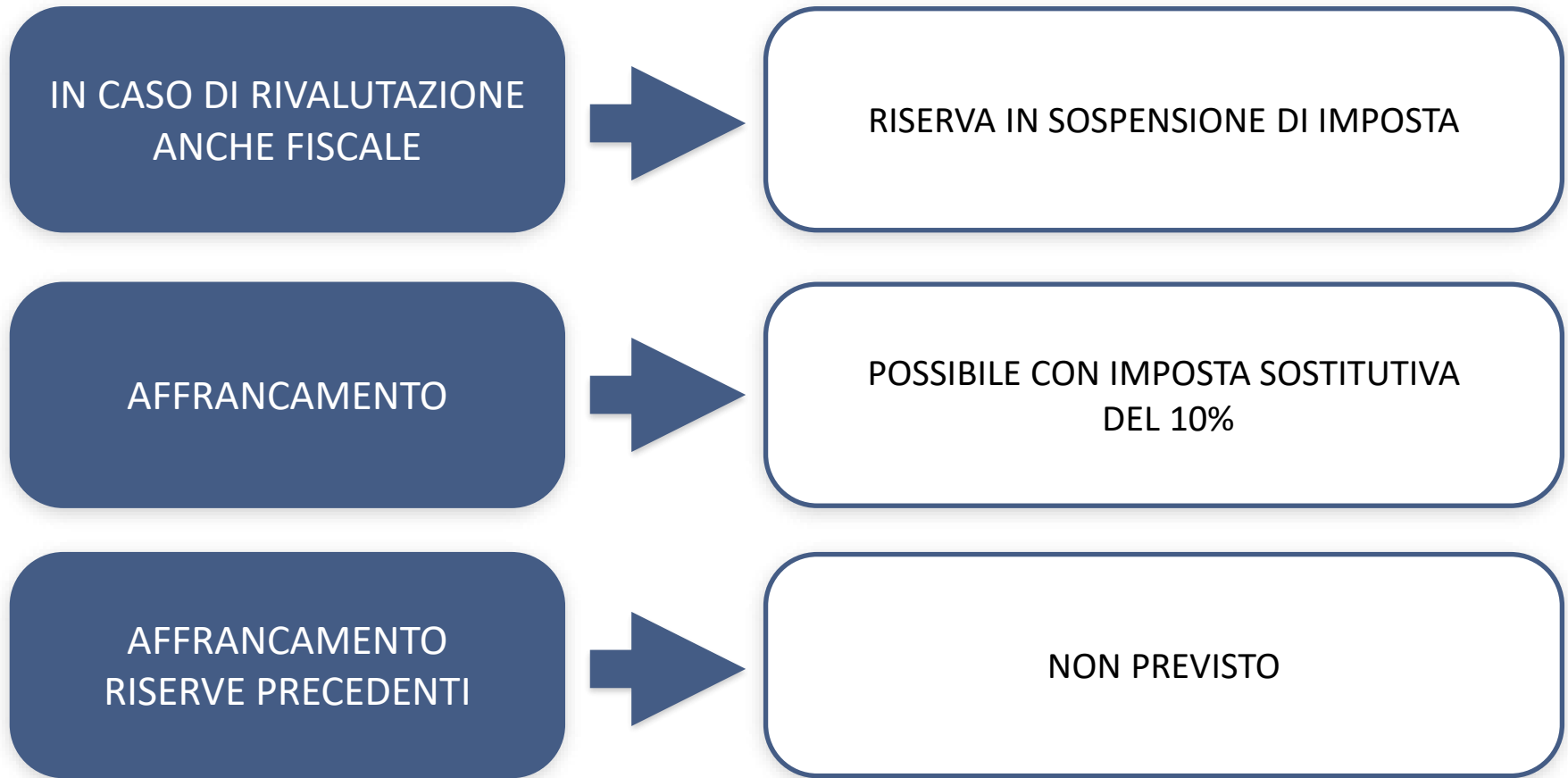


È PIÙ ALTO PER EFFETTO DELLA MANCATA
IMPUTAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI

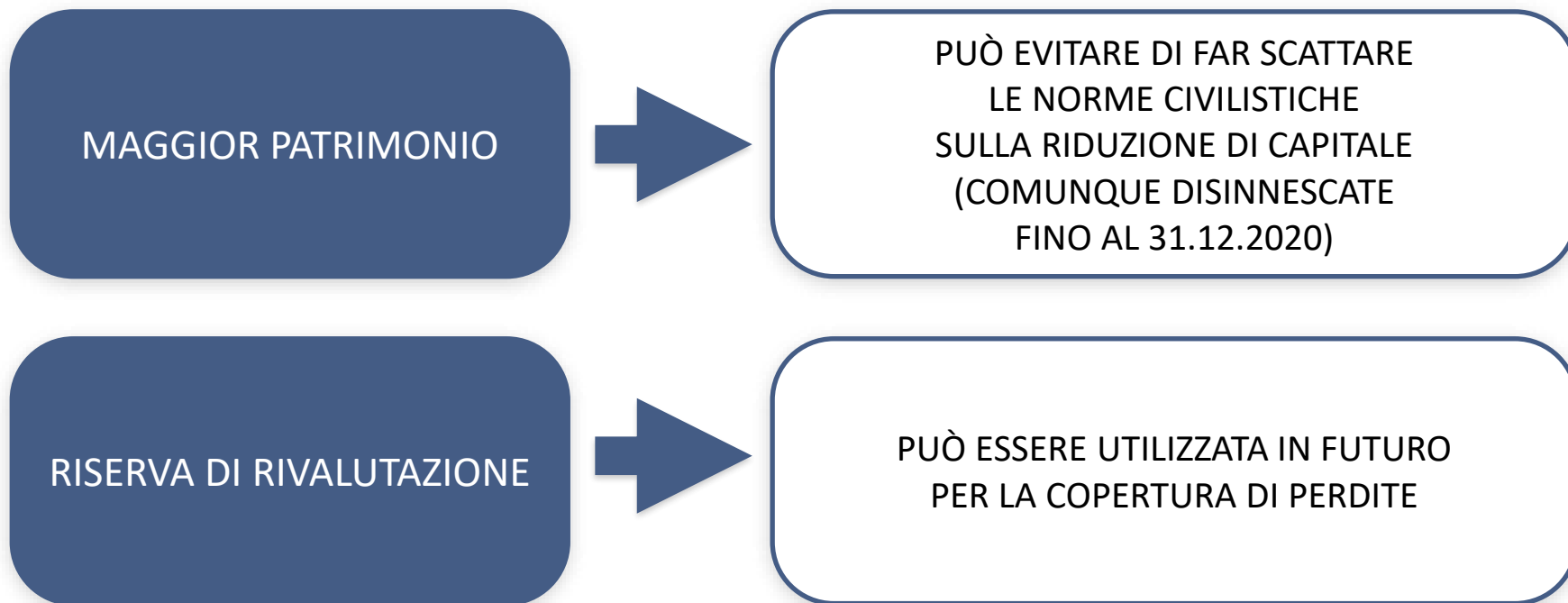
RIVALUTAZIONE

DIMINUISCE DI UN IMPORTO PARI
AGLI AMMORTAMENTI NON IMPUTATI

Il saldo di rivalutazione



Il rapporto con le perdite future

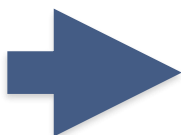


Un tema delicato



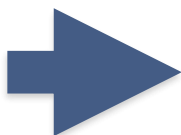
Gli ultimi chiarimenti

PERFEZIONAMENTO
DELLA RIVALUTAZIONE



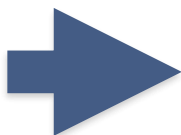
CON L'INDICAZIONE NELLA DICHIARAZIONE
DEI REDDITI E NON CON IL PAGAMENTO
DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA
(CASSAZIONE, ORDINANZA 12.12.2019
N. 32592)

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



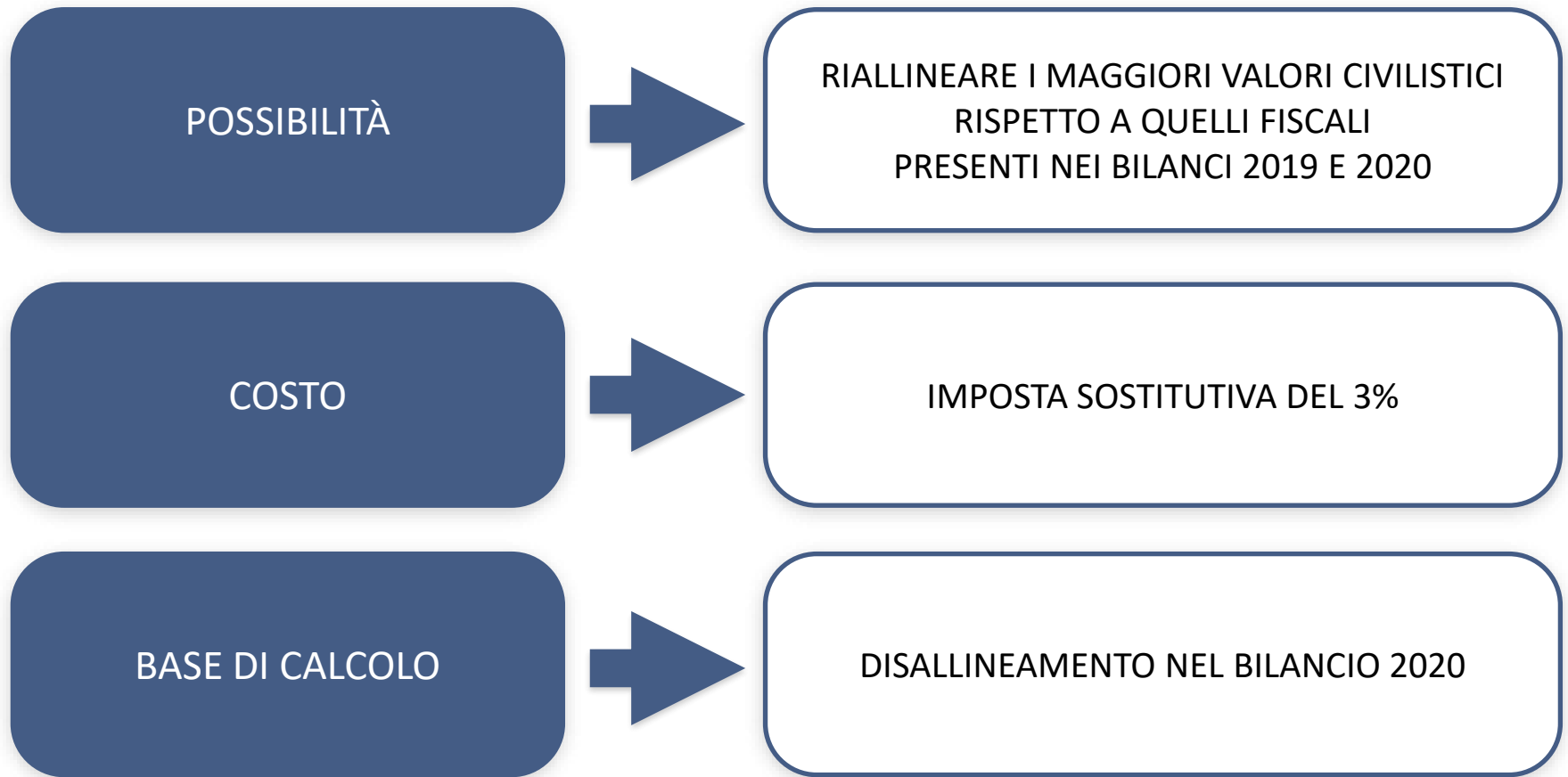
IL MOMENTO IMPOSITIVO È L'ATTRIBUZIONE, QUINDI
SI SEGUONO LE REGOLE IRPEF
(AGENZIA DELLE ENTRATE,
RISPOSTA AD INTERPELLO 10.12.2019 N. 505)

RECESSO DEL SOCIO DA
SOCEITA' DI PERSONE



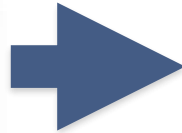
POSSONO ESSERE ASSEGNATE RISERVE DIVERSE DA
QUELLA DI RIVALUTAZIONE
(AGENZIA DELLE ENTRATE, DRE LOMBARDIA,
RISPOSTA AD INTERPELLO 904-1518/2020)

Il riallineamento



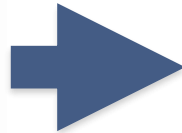
Temi critici

RIALLINEAMENTO



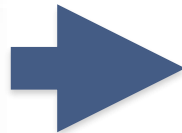
OCCORRE IL DISALLINEAMENTO DAL 2019

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

www.claconsulting.it