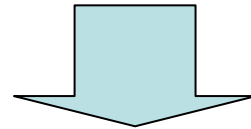


RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

AMBITO SOGGETTIVO

viene prevista una deroga al comma 2 ter dell'articolo 176 del tuir, norma applicabile da tutte le imprese, sia quelle che adottano gli ias sia quelle che non li adottano.



quindi deve ritenersi che tutte le imprese possano applicare il riallineamento speciale

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

AMBITO OGGETTIVO

- Avviamento
- Beni immateriali (brevetti, marchi, diritti di concessione)
- Altre immaterialità (si pone il problema di verificare se possano essere compresi i costi pluriennali capitalizzati > D.M. 25.7.08 e Circ. 57/08)
- Immobilizzazioni immateriali che per effetto di conferimenti d'azienda, fusioni o scissioni assumono un maggiore valore civilistico

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

MECCANISMO APPLICATIVO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA

- Sul disallineamento esistente – **in tutto o in parte** – al 31.12. dell'esercizio in cui e' stata eseguita l'operazione straordinaria si versa un'imposta sostitutiva del **16%**

**Versamento in
unica soluzione**

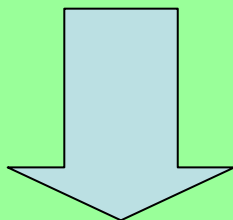
Entro il saldo della dichiarazione dei redditi relativa al periodo in cui è stata eseguita l'operazione

Es. Conferimento eseguito nel 2008:
Versamento entro il 16.6.2009

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

EFFETTI DEL RIALLINEAMENTO

Il bene è riconosciuto nel maggior valore fiscale dal periodo in cui è versata l'imposta sostitutiva



Quindi dal periodo successivo a quello in cui l'operazione è stata eseguita si possono computare gli ammortamenti sul maggiore valore

La possibilità di eseguire ammortamenti calcolando quale quota un nono del maggior valore decorre dal **secondo periodo successivo a quello in cui l'operazione è stata eseguita**

NON E' PREVISTO UN DIVERSO MOMENTO PER IL RICONOSCIMENTO AI FINI DELLA CESSIONE > CONSEGUENZE

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

EFFETTI DEL RIALLINEAMENTO

- La deduzione della quota d'ammortamento **del Maggior valore di Avviamento, marchi, Altre immaterialità**

Esempio: marchio valore storico 100 ammortizzato per 50 rivalutato a 200 versando Su 150 il 16%

Due tesi

Tesi 1): imputazione a conto economico di 1/18, variazione diminutiva per differenza rispetto ad 1/9 ma calcolata solo sul maggior valore

I esercizio: $200 \times 5,56\% = 11,12$ quota civile e fiscale

II esercizio: quota civile = $200 \times 5,56\% = 11,12$

Fiscale = $150 \times 11,12\% + 50 \times 5,56\% > 16,68 + 2,78$

- Quota deducibile fiscalmente 19,46

- Avendo dedotto a conto economico 11,12 la differenza cioè 8,34 e' la variazione diminutiva

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

EFFETTI DEL RIALLINEAMENTO

•La deduzione della quota d'ammortamento **del Maggior valore di Avviamento, marchi, Altre immaterialità**

•*Esempio: marchio valore storico 100 ammortizzato per 50 rivalutato a 200 versando Su 150 il 16%*

Due tesi

Tesi 2): imputazione a conto economico di 1/18, variazione diminutiva per differenza rispetto ad 1/9 calcolata sul valore totale

I esercizio: $200 \times 5,56\% = 11,12$ quota civile e fiscale

II esercizio: quota civile = $200 \times 5,56\% = 11,12$

Fiscale = $200 \times 11,12\% = 22,24$

Quota deducibile fiscalmente 22,24

Avendo dedotto a conto economico 11,12 la differenza cioè 11,12 è la variazione diminutiva

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

ESEMPIO

Alfa SRL ha conferito nel febbraio 2008 un ramo d'azienda in Beta SRL.

In tale conferimento emerge un avviamento pari a €100.000. A giugno 2009 la conferitaria decide di optare per il riallineamento speciale versando in unica soluzione l'imposta sostitutiva del 16% sul disallineamento esistente al 31.12.2008.

Beta SRL chiude il bilancio d'esercizio 2008 eseguendo l'ammortamento civilistico dell'avviamento in diciotto anni, quindi imputando a conto economico la quota pari a €5.556.

Recupera tale costo in dichiarazione dei redditi per il 2008 quale variazione in aumento.

Il disallineamento del valore dell'avviamento civile vs fiscale al 31.12.2008 e' pari a 94.444.

Versa il 16 giugno 2009 l'imposta sostitutiva pari al 16% di 94.444 , cioè 15.111.

Nel bilancio 2009 esegue ammortamenti civili e fiscali di uguale importo pari a €5.556.

A partire dal bilancio del 2010 esegue ammortamenti civili per 5.556 ed esegue una variazione diminutiva di ulteriori 5.556 euro.

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

IMPLICAZIONI SULLE IMPOSTE DIFFERITE

- **Due diverse**
- **applicazioni**

Disallineamento esistente al 31.12. dell'esercizio in cui l'operazione e' stata eseguita > imposte differite passive se viene versata l'imposta sostitutiva il fondo imposte differite viene riassorbito rilevando per la differenza una sopravvenienza attiva

Differenza temporanea tra minori ammortamenti civili e maggiori ammortamenti fiscali (1/18 contro 1/9) > imposte differite passive che verranno riassorbite quando gli ammortamenti civili non saranno più deducibili

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

DECORRENZA

**Operazioni
Eseguite a
Partire dal
Periodo 2008**

- Articolo 15 comma 10:
- Il versamento va eseguito entro il termine di versamento a saldo delle imposte relative **all'esercizio nel corso del quale è stata posta in essere l'operazione.**

RIALLINEAMENTO IMMATERIALI D.L. 185

DECORRENZA

**Operazioni
Eseguite
Entro il
31.12.2007**

•Se è stata versata imposta sostitutiva ordinaria è possibile un conguaglio con versamento entro il 16.6.2009

Se non è stata versata imposta sostitutiva il versamento può avvenire comunque integralmente entro il 16.6.2009