

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Il Conferimento d'azienda

a cura del Dott. Pietro Buttitta

Il Conferimento d'azienda

- Gli aspetti civilistici
- Gli aspetti fiscali
- Gli aspetti contabili

Il conferimento d'azienda (conferitaria - società di capitale)

- Art. 2342 e 2343 (società per azioni)
 - Art. 2464 e 2465 (società a responsabilità limitata).
-
- Passaggio fondamentale dell'operazione è il processo valutativo dell'azienda.
 - Relazione di stima giurata.

Conferimento d'azienda

La relazione di stima deve prevedere lo sviluppo dei seguenti punti:

- Esplicazione della finalità della perizia;
- Descrizione analitica del complesso aziendale;
- Acquisizione di una situazione economica/patrimoniale relativa all'azienda;
- La descrizione dei beni, crediti e dei debiti oggetto del conferimento;
- I criteri di valutazione seguiti;
- L'attestazione che il valore dei beni è almeno pari a quello ad essi attribuito ai fini della determinazione del cap. sociale.

Conferimento d'azienda

- Relazione di stima deve essere allegata all'atto costitutivo (newco).
- **I valori peritali devono essere considerati valori massimi.**

Conferimento d'azienda (conferitaria – società di persone)

- Non esistono gli obblighi di redazione della perizia di cui agli art. 2343 e 2465 c.c.
- Valutazione è rimessa alla libera contrattazione delle parti;
- Necessario il consenso di tutti i soci salvo che i patti societari prevedano diversamente.

Conferimento d'azienda

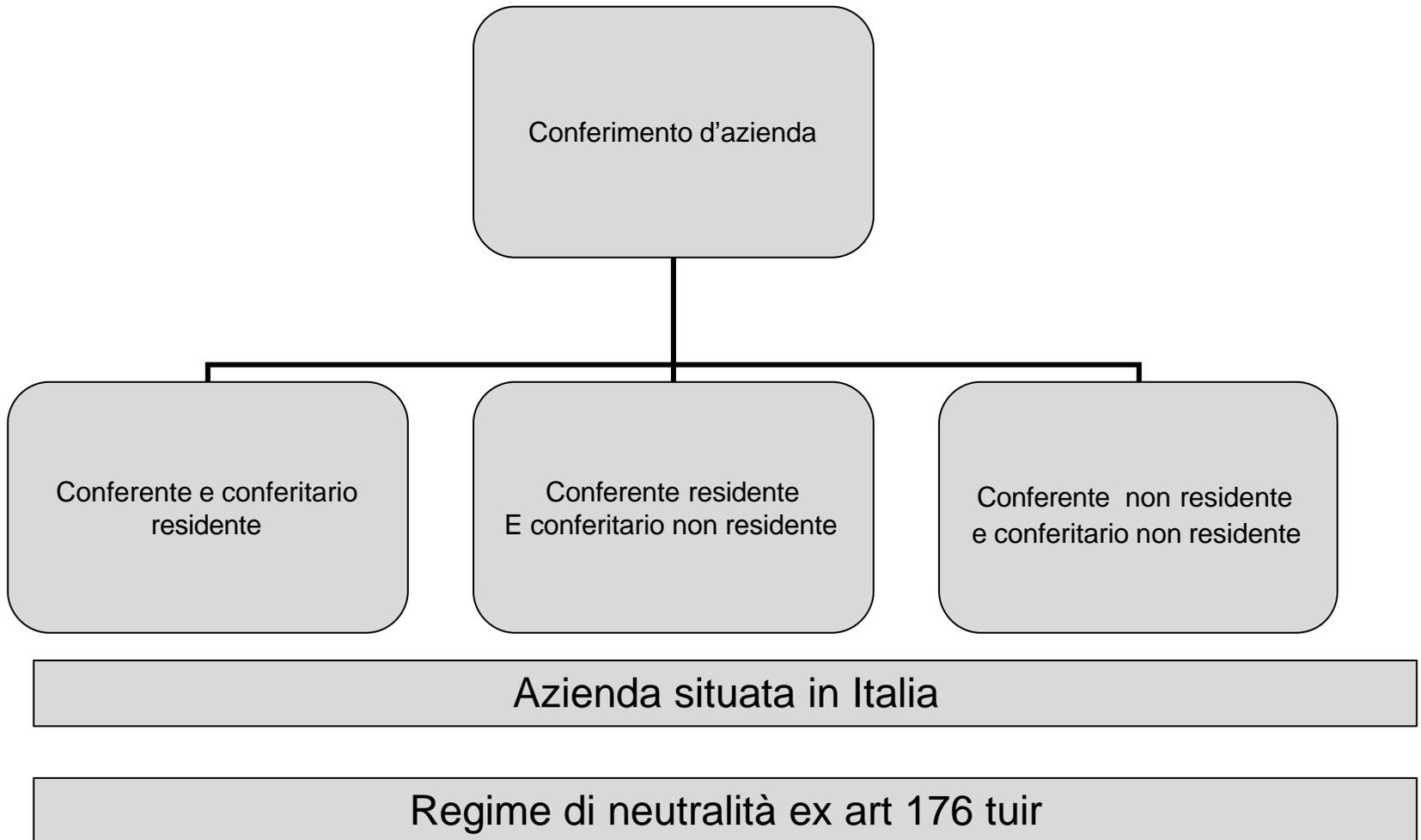
Aspetti fiscali

- Finanziaria 2008 (legge 244/2007);
- Dm 25 luglio 2008 (disposizioni attuative per l'affrancamento);
- Circolare n. 57/E del 2008 Agenzia delle Entrate (chiarimenti sulla procedura di affrancamento).

Art. 176 del TUIR

Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario
(NEUTRALITA' FISCALE)

Conferimento d'azienda



Art. 176 comma 2-ter

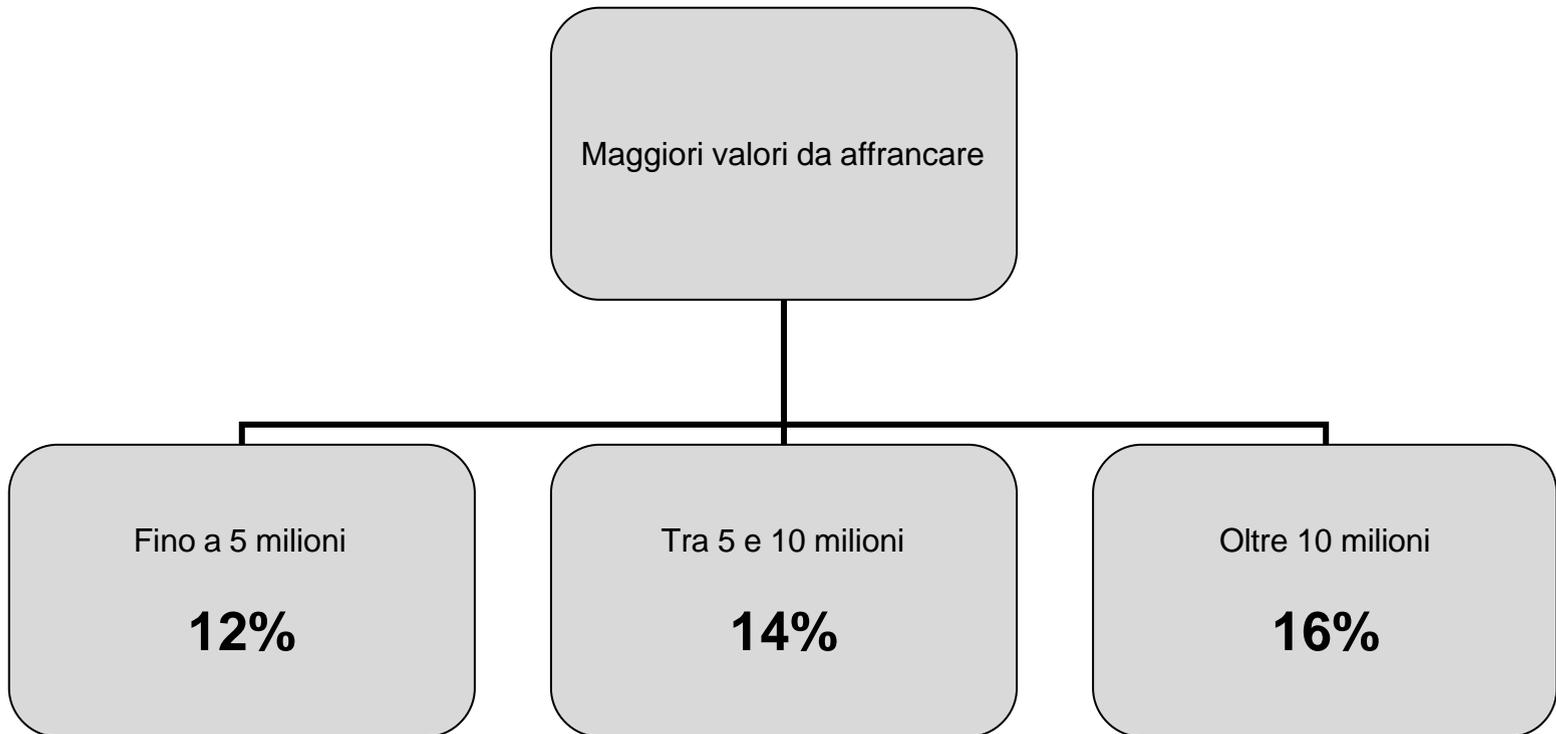
Regime opzionale di imposizione sostitutiva

Ambito soggettivo

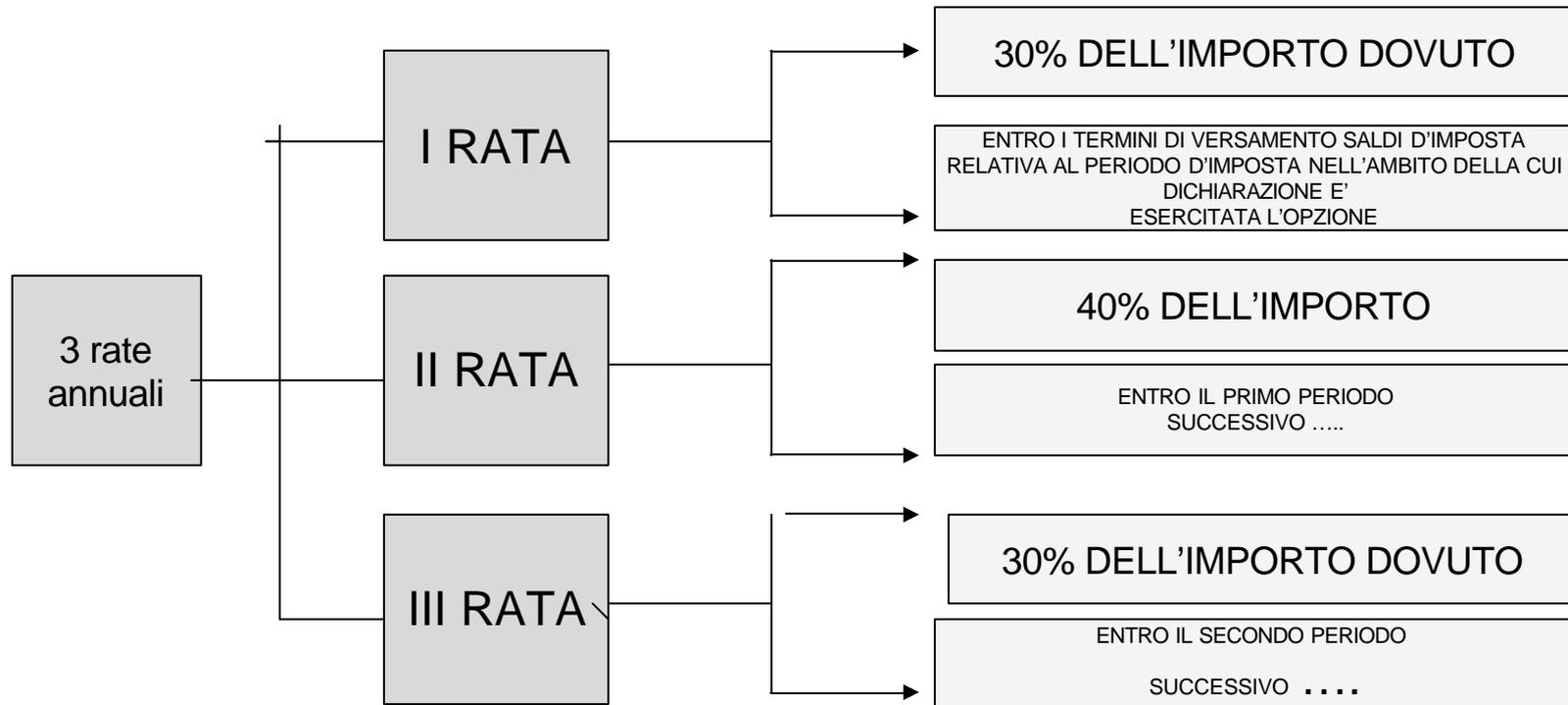
SOCIETA' CONFERITARIA

- Possibilità di iscrivere in contabilità maggiori valori rispetto ai valori fiscali originari riconosciuti in capo al conferente;
- Pagamento di un imposta sostitutiva (imposte sul reddito - IRAP)
- Non ha alcun effetto in capo al conferente.

Aliquota imposta sostitutiva



Termini e modalità di versamento



AMBITO OGGETTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI,
COMPRESO L'AVVIAMENTO

VALORI ESCLUSI

- MAGGIORI VALORI CONTABILI RELATIVI AD
ELEMENTI DELL'ATTIVO ISCRITTI
NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

LE CATEGORIE OMOGENEE

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- **BENI IMMOBILI**

- AREE FABBRICABILI AVENTI LA STESSA DESTINAZIONE URBANISTICA
- AREE NON FABBRICABILI
- FABBRICATI NON STRUMENTALI
- FABBRICATI STRUMENTALI PER NATURA
- FABBRICATI STRUMENTALI PER DESTINAZIONE

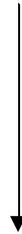
- **BENI MOBILI**

- RAGGRUPPAMENTO PER ANNO DI ACQUISIZIONE E COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

RILEVANZA FISCALE

I MAGGIORI VALORI SI INTENDONO RICONOSCIUTI A PARTIRE DAL PERIODO D'IMPOSTA NEL CORSO DEL QUALE E' ESERCITATA L'OPZIONE.



IL PRIMO PERIODO IN CUI SI HA IL RICONOSCIMENTO DEI VALORI RIALLINIATI E' IL 2009, NEL CASO DI OPERAZIONE REALIZZATA NEL 2008

EFFETTI DELL'AFFRANCAMENTO

- AMMORTAMENTI SUI MAGGIORI VALORI;
- MINORI PLUSVALENZE IMPONIBILI(O MAGGIORI MINUSVALENZE DEDUCIBILI) A DECORRERE DAL QUARTO PERIODO D' IMPOSTA.

DECADENZA DEGLI EFFETTI DEL RICONOSCIMENTO FISCALE

ULTIMA PARTE DEL CO. 2-TER DELL'ART 176

- Il realizzo di beni fino al terzo periodo di imposta successivo a quello di esercizio dell'opzione determina la decadenza del riconoscimento fiscale dei maggiori valori contabili.

Effetti della decadenza

Irrilevanza del maggior valore “affrancato”

Recupero a tassazione dei maggiori ammortamenti dedotti.

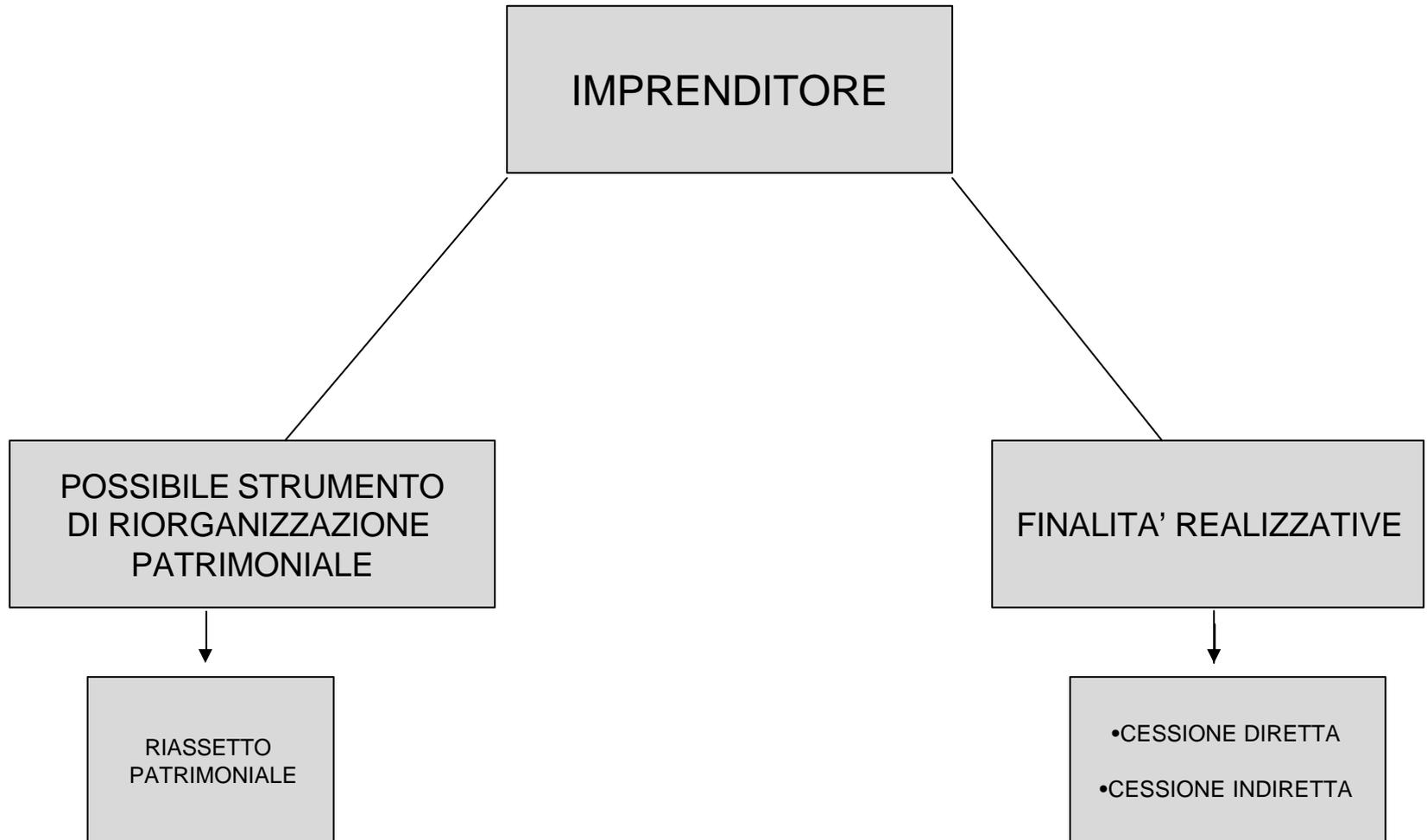
Restituzione dell'imposta

Nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui si verifica la decadenza, sotto forma di “trasformazione”

Norma antielusiva art. 37-bis del Dpr 600/1973

Art. 176 comma 3 del TUIR afferma che
l'operazione di conferimento d'azienda
non è considerata operazione elusiva.

CONFERIMENTO D' AZIENDA



Due ipotesi a confronto

(imprenditore individuale)

Cessione diretta d'azienda	Cessione indiretta d'azienda
Imposte sul reddito La plusvalenza è soggetta art. 86 tuir	Imposte sul reddito Neutralità fiscale Successiva cessione della partecipazione "qualificata" tassabile ai sensi dell'art. 68 comma 3 tuir.
Imposte indirette Imposta di registro 3% Imposte ipotecarie e catastali in caso di presenza di immobili nell'azienda ceduta.	Imposte indirette Conferimento: Imposta di registro in misura fissa 168,00 euro. Successiva cessione partecipazione idem.
Rischi di accertamenti fiscali Possibile rettifica soprattutto in relazione al maggiore valore attribuibile all'azienda trasferita.	Rischi di accertamenti fiscali Parziale copertura per quanto previsto dal comma 3 art. 176 tuir

CONFERIMENTO D' AZIENDA

ASPETTI CONTABILI

ESEMPIO:

Elementi trasferiti	valore contabile	valore economico
Fabbricati	5000	
F. Do ammortamento	<u>(2500)</u>	
	2500	3050
Merci	350	400
Crediti	180	180
Totale attivo	3030	3630
Tfr	2200	2200
Debiti	550	550
Totale passivo	2750	2750
Valore azienda conferita	280	880

Aspetti contabili - conferente

Diversi	a	diversi		6130
Fondo ammortamento			2500	
Tfr			2200	
Debiti			550	
Partecipazione			880	
		fabbricati	5000	
		merci	350	
		crediti	180	
		plusvalenza	600	

Aspetti contabili - conferitaria

Elementi trasferiti	valore contabile	valore economico
impiantii	550	
F. Do ammortamento	<u>(200)</u>	
	300	400
Merci	170	210
Crediti	240	
Fondo svalutazione	(40)	
	200	200
Totale attivo	720	810
Tfr	300	330
Debiti	200	200
Totale passivo	530	530
Valore azienda conferita	190	280

Aspetti contabili - conferitaria

- Contabilizzazione **a saldi chiusi** – valori di perizia

Soci c/sottoscrizione		capitale sociale		280
Diversi	a	diversi		810
Impianti			400	
Merci			210	
Crediti			200	
		tfr	330	
		debiti	200	
		soci c/sottoscrizione	280	

Aspetti contabili - conferitaria

Elementi trasferiti	valore contabile	valore economico
impiantii	550	600
F. Do ammortamento	<u>(200)</u>	(200)
	300	400
Merci	170	210
Crediti	240	240
Fondo svalutazione	(40)	(40)
	200	200
Totale attivo	720	810
Tfr	300	330
Debiti	200	200
Totale passivo	530	530
Valore azienda conferita	190	280

Aspetti contabili - conferitaria

- Contabilizzazione **a saldi aperti** – valori di perizia

Soci c/sottoscrizione	capitale sociale		280
Diversi	a	diversi	1050
Impianti			600
Merci			210
Crediti			240
	tfr		330
	debiti		200
	f.do ammort. Impianti		200
	f. do svalut. crediti		40
	soci c/sottoscrizione		280