



Giovedì 09/07/2020

La tassazione della plusvalenza nella cessione di azienda

A cura di: Studio Rebecca & Associati

La cessione di azienda, entità diversa dalla sommatoria dei singoli beni che la compongono, è considerata una normale cessione e, pertanto, è potenzialmente in grado di generare una plusvalenza imponibile (secondo gli indirizzi della Cassazione, anche nel caso di vendita ad un familiare: sentenze 12899/2007 e 3589/2009).

La base imponibile è data "dalla differenza fra il corrispettivo o l'indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il costo non ammortizzato".

Specularmente sono deducibili le minusvalenze.

Se l'azienda è posseduta da almeno un triennio, c'è la possibilità di tassare la plus in quote costanti nell'esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

In caso di mancata esibizione del libro cespiti, il valore degli stessi è considerato plusvalenza (Cass. n. 6830/2019).

-Art. 86, c.2 e 4, TUIR

-Art. 101, c.1, TUIR

La cessione dell'immobile separata dall'azienda è elusiva (risposta n. 469 dell'Agenzia delle Entrate del 7 novembre 2019). L'operazione non è abusiva solo qualora il cessionario sia un fondo immobiliare.

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 13 ottobre 2016 n. 91 e risposta ad interpello n. 92 del 2 aprile 2019 hanno trattato il caso della risoluzione della cessione d'azienda che, come vedremo, non rettifica la plusvalenza.

CTR Lombardia (n. 1561 del 4 aprile 2019) ha rilevato che, nell'avviso di accertamento, l'Ufficio ha applicato per la valutazione dell'avviamento il metodo sintetico-comparativo, non indicando però i presunti casi analoghi menzionati nell'avviso di accertamento stesso, risultando, altresì, omessa qualsivoglia allegazione dei predetti casi analoghi. Quindi avviamento accertabile, ma con adeguate motivazioni.

TASSAZIONE DELLA PLUSVALENZA - CESSIONE D'AZIENDA

Cedente

Durata del processo

Unica azienda?

Regime di tassazione

Imprenditore individuale

Oltre 5 anni

Sì

Tassazione ordinaria



Tassazione separata

No
Tassazione ordinaria

Tassazione separata

Tassazione differita

Tra 3 e 5 anni

Sì
Tassazione ordinaria

No
Tassazione ordinaria

Tassazione differita

Meno di 3 anni
Irrilevante
Tassazione ordinaria

Società commerciale
Oltre 3 anni
Irrilevante
Tassazione ordinaria

Tassazione differita

Meno di 3 anni
Irrilevante
Tassazione ordinaria



Durata del processo
Imprenditore individuale
Società commerciale

Oltre 5 anni

- Regime ordinario;
- Regime ordinario con rateizzazione della plusvalenza (da esclusione della cessione dell'unica azienda);
- Tassazione separata.
- Regime ordinario;
- Regime ordinario con rateizzazione della plusvalenza.

Tra 3 e 5 anni

- Regime ordinario;
- Regime ordinario con rateizzazione della plusvalenza.

Meno di 3 anni

- Regime ordinario;
- Regime ordinario;

Per approfondimenti e dettagli vedasi il nostro lavoro Aziende e partecipazioni: cessione, donazione e successione, patti di famiglia. Tabelle pratiche fiscali.