

# ***LA CESSIONE***

---

# ***DI AZIENDA***

---



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

**Dott. Andrea Fidanza**

**Dott.ssa Donatella Piccioni**

**31 ottobre 2009**

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

**Iniziamo a capirci un po'.....  
ma cosa si intende per AZIENDA ?!?!?!**

Ai sensi dell'art.2555 c.c. per AZIENDA si intende *“il complesso dei beni organizzati dall'imprenditore per l'esercizio dell'impresa”*

**...cioè ?!?!?!  
...quali beni ?!?!?!**

- solo quelli materiali?
- tutti i beni, anche gli immateriali?
- oltre a tutti i beni, anche i crediti, i debiti ed i rapporti obbligatori in essere?

In generale, **tutti gli elementi patrimoniali e tutti i rapporti obbligatori attivi (ad es.crediti), organizzati dall'imprenditore per l'esercizio dell'impresa**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

**Iniziamo a capirci un po'.....  
ma cosa si intende per AZIENDA ?!?!?!**

L'AZIENDA va intesa come **“complesso organizzato”** a **“destinazione unitaria”**. La **TEORIA UNITARIA** è la più condivisa e diffusa e prevale sulla **TEORIA ATOMISTICA**.

**L'AZIENDA non è “una mera pluralità di elementi”**

patrimoniali ed obbligatori in quanto è caratterizzata da:

- un collegamento organizzativo-funzionale tra i singoli elementi
- una finalità di consentire lo svolgimento di un'attività economica

**In virtù di quanto detto...**

- il legislatore ha previsto una **disciplina “speciale” per le operazioni straordinarie relative a complessi aziendali**, rispetto a quella “ordinaria” prevista per la circolazione dei singoli elementi

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

**... e perchè una “normativa speciale” ?!?!?!**

- per agevolare la circolazione del “bene-azienda” nel suo complesso, rispetto alla circolazione unitaria dei singoli beni
- per tutelare i soggetti che trovano la propria garanzia proprio nella vocazione unitaria dell'azienda, come i **creditori (art.2259 c.c.)** o i **dipendenti (art.2112 c.c.)**

**Entriamo nel merito per capire quali sono le operazioni straordinarie relative ai complessi aziendali...**

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## **Classificazione delle operazioni straordinarie**

- Trasformazione
- Fusione
- Scissione
- Conferimento
- Liquidazione

### **– CESSIONE**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma di cosa si tratta?*

Della **vendita a terzi** dell'intero **complesso aziendale** (CESSIONE TOTALE) o di una parte di esso (CESSIONE PARZIALE) contro il **pagamento di un determinato prezzo.**

Sono coinvolti 2 soggetti:

- il **CEDENTE**, colui che vende l'azienda
- il **CESSIONARIO**, colui che l'acquista

E' disciplinata dagli artt.2556 e seguenti del Codice Civile

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI CIVILISTICI*

– Art.2556 c.c.: requisiti formali dell'atto di trasferimento

il comma 2 prevede, a cura del notaio rogante, il **deposito** al Registro delle Imprese **entro 30 gg.** del contratto di cessione redatto nella forma di **atto pubblico o scrittura autenticata**.  
Serve l'atto scritto. Il deposito è a tutela dei terzi.

– Art.2557 c.c.: divieto di concorrenza a carico del cedente

per i **5 anni successivi**, vige il **divieto per il cedente** di *“iniziare una nuova impresa che per l'oggetto, l'ubicazione o altre circostanze sia idonea a sviare la clientela dell'azienda ceduta”*, salvo diversa pattuizione. Garantisce al cessionario il godimento dei benefici dell'azienda acquistata. Non limita oltremodo la libertà professionale del cedente (arco temporale massimo 5 anni).

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CIVILISTICI***

– Art.2558 c.c.: subentro nei contratti in essere – regola generale

il comma 1 stabilisce che *“se non è pattuito diversamente, l'acquirente dell'azienda subentra nei contratti stipulati per l'esercizio dell'azienda stessa che non abbiano carattere personale”*. Il comma 2 precisa che *“il terzo contraente può tuttavia recedere dal contratto entro tre mesi dalla notizia del trasferimento, se sussiste una giusta causa, salvo in questo caso la responsabilità dell'alienante”*. Ci sono eccezioni (ad es. dipendenti vedi art.2112 c.c.)

– Art.2559 c.c.: trasferimento dei crediti – regola generale

il cedente deve garantire al cessionario l'esistenza dei crediti trasferiti, salvo diversa pattuizione nell'atto di cessione. Inoltre, *“la cessione dei crediti relativi all'azienda ceduta, anche in mancanza di notifica al debitore o di sua accettazione, ha effetto, nei confronti di terzi, dal momento dell'iscrizione del trasferimento nel registro delle imprese”*.

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CIVILISTICI***

– Art.2560 c.c.: profili di responsabilità a fronte delle passività

*”L'alienante non è liberato dai debiti, inerenti all'esercizio dell'azienda ceduta, anteriori al trasferimento, se non risulta che i creditori vi hanno acconsentito. Nel trasferimento di un'azienda commerciale risponde dei debiti suddetti anche l'acquirente dell'azienda, se essi risultano dai libri contabili obbligatori”*

Le clausole contrattuali hanno mera efficacia interna tra le parti, in quanto il cedente non è liberato della propria obbligazione verso il creditore, mentre il cessionario viene gravato dell'obbligo di soddisfare il credito del terzo, se risultante dai libri contabili obbligatori.

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

### **Adempimenti del CEDENTE**

- Effettuare le “**scritture di assestamento**”
  - Ammortamenti
  - TFR
  - Rimanenze di magazzino
  - Integrazione di eventuali costi/ricavi non ancora contabilizzati
  - Storno di eventuali costi/ricavi già contabilizzati
  - etc.

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

### **Adempimenti del CEDENTE**

- Rilevare l'operazione di cessione
  - “Chiusura” dei conti attivi e passivi trasferiti al cessionario
  - “Iscrizione” del credito verso il cessionario
  - “Iscrizione” del risultato economico dell'operazione

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

### **Adempimenti del CEDENTE**

#### **“Chiusura” dei conti attivi e passivi trasferiti al cessionario**

- Nella colonna DARE “chiudere” i conti degli elementi del passivo trasferiti al cessionario
- Nella colonna AVERE “chiudere” i conti degli elementi dell'attivo trasferiti al cessionario

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

### **Adempimenti del CEDENTE**

#### **“Iscrizione” del credito verso il cessionario**

Nella colonna DARE “iscrivere” il credito sorto nei confronti del cessionario pari al corrispettivo pattuito

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

## Adempimenti del CEDENTE

“Iscrizione” del risultato economico dell'operazione

A bilanciamento della scrittura va evidenziato il **risultato positivo** dell'operazione (**plusvalenza**) nella colonna **VERE**, oppure il **risultato negativo** (**minusvalenza**) nella colonna **DARE**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

### Adempimenti del CEDENTE

“Iscrizione” del risultato economico dell'operazione

**PLUSVALENZA:** se  $\text{CORRISPETTIVO} > \text{VALORE NETTO CONTABILE}$

**MINUSVALENZA:** se  $\text{CORRISPETTIVO} < \text{VALORE NETTO CONTABILE}$

Entrambe sono componenti straordinarie di conto economico che vanno classificate nella voce E.20) se trattasi di plusvalenza

E.21) se trattasi di minusvalenza

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

**PLUSVALENZA**: CORRISPETTIVO - VALORE NETTO CONTABILE

**NON E'**

**AVVIAMENTO**: CORRISPETTIVO - VALORE NETTO RETTIFICATO

... a seguito di perizia

| <b>SITUAZIONE CONTABILE</b> |     |                |     |
|-----------------------------|-----|----------------|-----|
| <b>ATTIVO</b>               |     | <b>PASSIVO</b> |     |
| Attrezzature                | 90  | P.Netto        | 250 |
| Automezzi                   | 100 | Debiti vari    | 50  |
| Merci                       | 60  |                |     |
| Crediti                     | 50  |                |     |
| TOTALE                      | 300 | TOTALE         | 300 |

Corrispettivo = 350

PLUSVALENZA =  $350 - 250 = 100$

| <b>SITUAZIONE RETTIFICATA</b> |     |                     |     |
|-------------------------------|-----|---------------------|-----|
| <b>ATTIVO</b>                 |     | <b>PASSIVO</b>      |     |
| Attrezzature                  | 70  | P.Netto rettificato | 205 |
| Automezzi                     | 80  | Debiti vari         | 50  |
| Merci                         | 60  |                     |     |
| Crediti                       | 45  |                     |     |
| TOTALE                        | 255 | TOTALE              | 255 |

Corrispettivo = 350

AVVIAMENTO =  $350 - 205 = 145$

# LA CESSIONE DI AZIENDA

*Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

## Adempimenti del CEDENTE

**Si ipotizzi una cessione d'azienda effettuata il 01/04/n**

Ammortamenti: cessione di un macchinario contabilizzato per 200, ammortizzato per 100, con aliquota di ammortamento del 20%

Ammortamento dal 01/01/n al 31/03/n:  $200 * 20\% * 90\text{gg} / 365\text{gg} = 9,86$

| Tipo conto | Descrizione             | Dare | Avere |
|------------|-------------------------|------|-------|
| C.E.       | Amm.to macchinario      | 9,86 |       |
| S.P.       | F.do Amm.to macchinario |      | 9,86  |

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

*Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

## **Adempimenti del CEDENTE**

**Si ipotizzi una cessione d'azienda effettuata il 01/04/n**

TFR: cessione anche dei dipendenti dell'impresa. Il Tfr dei dipendenti “ceduti” maturato dal 01/01/n al 31/03/n è di € 1.500

| <b>Tipo conto</b> | <b>Descrizione</b>          | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|-----------------------------|-------------|--------------|
| <b>C.E.</b>       | TFR maturato nell'esercizio | 1.500       |              |
| <b>S.P.</b>       | F.do TFR                    |             | 1.500        |

# LA CESSIONE DI AZIENDA

*Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

## Adempimenti del CEDENTE

**Si ipotizzi una cessione d'azienda effettuata il 01/04/n**

Rimanenze di magazzino: il valore contabile alla data di cessione è di € 3.500

| <b>Tipo conto</b> | <b>Descrizione</b>       | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------------|--------------------------|-------------|--------------|
| S.P.              | Rimanenze di merci       | 3.500       |              |
| C.E.              | Merci c/rimanenze finali |             | 3.500        |

# LA CESSIONE DI AZIENDA

*Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

## Adempimenti del CEDENTE

**Si ipotizzi una cessione d'azienda effettuata il 01/04/n**

Integrazione di costi non ancora contabilizzati: nella cessione è compreso un macchinario per il quale l'impresa ha in essere un contratto di manutenzione annuale per un costo di € 200. Il fornitore fattura *alla fine dell'esercizio*.

Occorre rilevare il costo di competenza del periodo da 01/01/n al 31/03/n:

$$200 * 90\text{gg} / 365\text{gg} = 49,32$$

| Tipo conto | Descrizione            | Dare  | Avere |
|------------|------------------------|-------|-------|
| C.E.       | Canoni di manutenzione | 49,32 |       |
| S.P.       | Ratei passivi          |       | 49,32 |

# LA CESSIONE DI AZIENDA

*Ma come funziona? PROFILI CONTABILI*

## Adempimenti del CEDENTE

**Si ipotizzi una cessione d'azienda effettuata il 01/04/n**

Storno di costi già contabilizzati: nella cessione è compreso un macchinario per il quale l'impresa ha in essere un contratto di manutenzione annuale per un costo di € 200. Il fornitore ha già fatturato *all'inizio dell'esercizio*.

Occorre stornare il costo non di propria competenza e relativi al periodo da 01/04/n al 31/12/n:

$$200 * 275\text{gg} / 365\text{gg} = 150,68$$

| Tipo conto | Descrizione            | Dare   | Avere  |
|------------|------------------------|--------|--------|
| S.P.       | Risconti attivi        | 150,68 |        |
| C.E.       | Canoni di manutenzione |        | 150,68 |

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

## **Adempimenti del CESSIONARIO**

- Rilevare l'operazione di cessione
  - “Iscrizione” delle attività acquistate
  - “Iscrizione” delle passività di cui si è fatto carico
  - “Iscrizione” dell'eventuale avviamento a titolo oneroso riconosciuto e corrisposto al cedente
  - “Iscrizione” del debito verso il cedente

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

## **Adempimenti del CESSIONARIO**

### **“Iscrizione” delle attività acquisite**

- Nella colonna DARE “aprire” i conti corrispondenti alle attività acquisite nell'ambito dell'operazione

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

## **Adempimenti del CESSIONARIO**

### **“Iscrizione” delle passività di cui si è fatto carico**

- Nella colonna AVERE “aprire” i conti corrispondenti alle passività aziendali comprese nell'ambito dell'operazione

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

### **Adempimenti del CESSIONARIO**

**“Iscrizione” dell'eventuale avviamento a titolo oneroso  
riconosciuto e corrisposto al cedente“**

- Nella colonna DARE “aprire” il conto relativo all'avviamento riconosciuto dal cessionario al cedente

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI CONTABILI***

Con la stipula dell'atto di cessione si verifica il trasferimento dell'azienda dal cedente al cessionario.

## **Adempimenti del CESSIONARIO**

### **“Iscrizione” del debito verso il cedente**

- Nella colonna AVERE “iscrivere” il debito sorto nei confronti del cedente pari al corrispettivo dovuto

# ***LA CESSIONE DI AZIENDA***

## ***Ma come funziona? PROFILI FISCALI***

- **IVA:** DPR n.633/1972
- **IMPOSTA DI REGISTRO:** DPR n.131/1986
- **IRES/IRPEF:** DPR n.917/1986
- **IRAP:** D.Lgs. n.446/1997

# *LA CESSIONE DI AZIENDA*

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IVA: art.2, c.3 lett.b, DPR n.633/1972**

La cessione di azienda o di ramo aziendale è  
un'operazione **esclusa da IVA**

I singoli beni sarebbero oggettivamente imponibili Iva, ma il fatto che vengano ceduti come unico complesso aziendale, li rende non assoggettabili all'imposta.

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IVA: art.2, c.3 lett.b, DPR n.633/1972**

### **Adempimenti**

- Se il **CEDENTE cessa l'attività** (ad esempio cessione dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale):
  - Deve presentare entro 30 gg. la **dichiarazione di cessazione attività** all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate (il cessionario presenta la dichiarazione di inizio attività)
  - Il cessionario presenta **due distinte Comunicazioni Dati Iva**, relative al periodo precedente e successivo alla data di cessione.

0033

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

CODICE FISCALE

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Sez. I**

**DATI GENERALI**

Anno di imposta

- CONTRIBUENTE -

Partita IVA  Codice attività

Contabilità separata  Comunicazione di ente o società aderente ad un gruppo IVA  Eventi eccezionali

- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -

Codice fiscale  Codice carica

Codice fiscale società dichiarante

**Sez. II**

**DATI RELATIVI**

- OPERAZIONI ATTIVE -

CD1 Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) <sup>1</sup>

|                                   |              |                                   |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|
| di cui: operazioni non imponibili | <sup>2</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |
| operazioni esenti                 | <sup>3</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |
| cessioni intracomunitarie di beni | <sup>4</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |

- OPERAZIONI PASSIVE -

CD2 Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) <sup>1</sup>

|                                  |              |                                   |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|
| di cui: acquisti non imponibili  | <sup>2</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |
| acquisti esenti                  | <sup>3</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |
| acquisti intracomunitari di beni | <sup>4</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |

- IMPORTAZIONI SENZA PAGAMENTO DELL'IVA IN DOGANA -

CD3

|                                       |                         |                                   |         |              |                                   |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------|--------------|-----------------------------------|
| Oro industriale e argento puro        | Imponibile <sup>1</sup> | <input type="text" value="0,00"/> | Imposta | <sup>2</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Rottami e altri materiali di recupero | Imponibile <sup>3</sup> | <input type="text" value="0,00"/> | Imposta | <sup>4</sup> | <input type="text" value="0,00"/> |

**Sez. III**

**DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA**

CD4 IVA esigibile

o a credito

CD5 IVA detratta

CD6 IVA dovuta <sup>1</sup>  o a credito <sup>2</sup>

**FIRMA DELLA COMUNICAZIONE**

Firma

**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA**

Codice fiscale dell'intermediario  N. Iscrizione all'albo del C.A.F.

Riservato all'intermediario

Impegno a presentare in via telematica la comunicazione predisposta dal contribuente

Impegno a presentare in via telematica la comunicazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette

Data dell'impegno  giorno  mese  anno  FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI FISCALI***

**IVA: art.2, c.3 lett.b, DPR n.633/1972**

### **Adempimenti**

- Se il **CEDENTE cessa l'attività** (ad esempio cessione dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale):
  - Il **cessionario** presenta la **Dichiarazione Annuale Iva** composta dal frontespizio e da **2 moduli**: uno per se stesso e l'altro per i dati relativi all'attività svolta dal cedente prima della cessione.

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IVA: art.2, c.3 lett.b, DPR n.633/1972**

### Adempimenti

- Se il **CEDENTE NON cessa l'attività** (ad esempio cessione di un solo ramo d'azienda):
  - Il **cedente** ed il **cessionario** presentano **entrambi** la **propria Comunicazione Dati Iva** relativa alle **proprie operazioni** effettuate nel corso dell'esercizio di riferimento

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IVA: art.2, c.3 lett.b, DPR n.633/1972**

### **Adempimenti**

- Se il **CEDENTE NON cessa l'attività** (ad esempio cessione di un solo ramo d'azienda):
  - Il **cedente** ed il **cessionario** presentano **entrambi** la **propria Dichiarazione Annuale Iva** relativa alle **proprie operazioni** effettuate nel corso dell'esercizio di riferimento

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTA DI REGISTRO:** art.2 e 3, DPR n.131/1986

### **Adempimenti**

- Obbligo di **registrazione del contratto** di cessione **entro 20 gg dalla stipula dell'atto**
- Cedente e cessionario **obbligati in solido al pagamento dell'imposta**, anche se nella prassi è corrisposta dall'acquirente.

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTA DI REGISTRO:** art.2 e 3, DPR n.131/1986

### Adempimenti

- Imposta con **aliquota del 3%** (art.2, Tariffa parte I, DPR n.131/1986) da applicare alla **base imponibile**, salvo che l'azienda sia composta da beni soggetti ad aliquote differenti (ad esempio **agli immobili si applica il 7%**, ex art.1, Tariffa parte I, DPR n.131/1986)

**... ma cos'è la base imponibile ?!?!?!**

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI FISCALI***

**IMPOSTA DI REGISTRO:** art.2 e 3, DPR n.131/1986

La **base imponibile** è data provvisoriamente dal **valore del complesso aziendale ceduto dichiarato nell'atto o, se superiore, dal corrispettivo pattuito (art.51 c.1 e c.2, DPR 131/1986)**

**E' fatto salvo l'eventuale controllo (art.51 c.4 DPR n.131/1986) e rettifica (art.52, DPR n.131/1986) di tale valore da parte dell'Amministrazione Finanziaria, al fine di determinare la base imponibile definitiva rappresentata dal “*valore venale in comune commercio*” (art.51 c.2, DPR 131/1986)**

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

## ***Ma come funziona? PROFILI FISCALI***

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

### **ATTENZIONE A 2 VALORI !!!**

- Il **corrispettivo della cessione** (prezzo pattuito)
- Il **valore netto “fiscale” dell'azienda ceduta** (differenza tra attività e passività cedute, considerando i valori fiscali)

**Se il corrispettivo < valore netto → MINUSVALENZA**

**Se il corrispettivo > valore netto → PLUSVALENZA**

# **LA CESSIONE DI AZIENDA**

***Ma come funziona? PROFILI FISCALI***

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

**Come tassare la  
PLUSVALENZA ?!?!?!?**



**Dipende da 2 variabili:**

- 1. Periodo di possesso dell'azienda**
- 2. Natura del soggetto cedente**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

| Periodo di possesso dell'azienda | Natura soggetto cedente:<br><b>SOCIETA'</b>   | Riferimento TUIR |
|----------------------------------|---|------------------|
| > 3 anni                         | 1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio)<br>2. Regime <u>differito</u> (tassazione in massimo 5 esercizi) | Art.86 c.2 e c.4 |
| < 3 anni                         | Regime <u>normale obbligatorio</u> (tassazione nell'esercizio)  | Art.86 c.2 e c.4 |

**L'opzione per la tassazione differita deve risultare dal modello Unico**

**Se il soggetto cedente CESSA l'attività d'impresa, NON è consentito il regime differito**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

| Periodo di possesso dell'azienda | Natura soggetto cedente:<br><b>IMPRENDITORE INDIVIDUALE<br/>UNA TRA PIU' AZIENDE</b>  | Riferimento<br><b>TUIR</b>   |
|----------------------------------|---|--|
| > 5 anni                         | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio)</li><li>2. Regime <u>differito</u> (tassazione in massimo 5 esercizi)</li><li>3. Regime <u>tassazione separata</u></li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Art.58 c.1 e art.86 c.4</li><li>2. Art.58 c.1 e art.86 c.4</li><li>3. Art.17 c.1 lett. g)</li></ol> |
| > 3 anni e < 5 anni              | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio)</li><li>2. Regime <u>differito</u> (tassazione in massimo 5 esercizi)</li></ol>  | Art.58 c.1 e art.86 c.4  |
| < 3 anni                         | Regime <u>normale obbligatorio</u> (tassazione nell'esercizio)  | Art.58 c.1 e art.86 c.4  |

**L'opzione per la tassazione sia differita che separata deve risultare dal modello Unico**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

| Periodo di possesso dell'azienda | Natura soggetto cedente:<br><b>IMPRENDITORE INDIVIDUALE<br/>UNICA AZIENDA</b>                | Riferimento<br><b>TUIR</b>                           |
|----------------------------------|--|--|
| > 5 anni                         | 1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio)<br>2. Regime <u>tassazione separata</u> | 1. Art.58 c.1 e art.86 c.4<br>2. Art.17 c.1 lett. g) |
| < 5 anni                         | Regime <u>normale obbligatorio</u> (tassazione nell'esercizio)                               | Art.58 c.1 e art.86 c.4                              |

L'opzione per la tassazione separata deve risultare dal modello Unico

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

ANTEPRIMA DI STAMPA

PERIODO D'IMPOSTA 2008

**P** **PERSONE FISICHE** **2009**  
Agenzia Entrate

999999

CODICE FISCALE  
|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|X|

REDDITI  
QUADRO RM  
Redditi soggetti a tassazione separata  
e ad imposta sostitutiva.  
Art. 15, comma 11 D.L. 185/2008

Mod. N.

| Sez. I - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art. 17, del Tuir | Tipo | Anno | Reddito nell'anno | Reddito totale | Ritenute nell'anno | Ritenute totali | Opzione per la tassazione ordinaria |
|--|------|------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------------------------------|
| RM1  |      |      | .00               | .00            | .00                | .00             |                                     |
| RM2  |      |      | .00               | .00            | .00                | .00             |                                     |

| Sez. II - Indennità, plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), g-ter), h), i), l) e n) dell'art. 17, comma 1, del Tuir | Tipo | Anno | Reddito  | Ritenute | Opzione per la tassazione ordinaria |
|--|------|------|----------|----------|-------------------------------------|
| RM3  | A    | 2008 | 10000.00 | .00      |                                     |
| RM4  |      |      | .00      | .00      |                                     |
| RM5  |      |      | .00      | .00      |                                     |
| RM6  |      |      | .00      | .00      |                                     |
| RM7  |      |      | .00      | .00      |                                     |

| Sez. III - Imposte e oneri rimborsati  | Anno | Codice | Somme percepite | Opzione per la tassazione ordinaria |
|--|------|--------|-----------------|-------------------------------------|
| RM8 Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta |      |        | .00             |                                     |
| RM9 Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo                       |      |        | .00             |                                     |

| Sez. IV - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario | Anno | Reddito | Quota dell'imposta sulle successioni | Ritenute | Opzione per la tassazione ordinaria |
|---|------|---------|--------------------------------------|----------|-------------------------------------|
| RM10  |      | .00     | .00                                  | .00      |                                     |
| RM11  |      | .00     | .00                                  | .00      |                                     |

| Sez. V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva                                    | Tipo | Codice stato estero | Ammontare reddito | Aliquota % | Imposta sostitutiva dovuta | Opzione per la tassazione ordinaria |
|---|------|---------------------|-------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|
| RM12  |      |                     | .00               |            | .00                        |                                     |
| RM13 Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D.Lgs. 239/96 |      |                     |                   |            | .00                        |                                     |

| Sez. VI - Riepilogo delle sezioni da I a V | Tassazione separata | Totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20% | Acconto dovuto |
|--|---------------------|---|----------------|
| RM14                                       |                     | 10000.00  | 2000.00        |

**Opzione per la tassazione separata in Unico 2009**

**Persone Fisiche:**  
**Plusvalenza € 10.000**  
**COMPILAZIONE DEL**  
**QUADRO RM**

# LA CESSIONE DI AZIENDA

## *Ma come funziona? PROFILI FISCALI*

**IMPOSTE DIRETTE:** art.86, 58 e 17, DPR n.917/1986

|                            |   |   |                                   |                                 |
|----------------------------|---|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| Determinazione del reddito | RF2   | A) Utile risultante dal conto economico   |                                   | 10000,00                        |
|                            | RF3   | B) Perdita risultante dal conto economico   |                                   | ,00                             |
|                            | C) COMPONENTI POSITIVI INDICATI NEL QUADRO EC |   |                                   |                                 |
|                            | RF4   | Ammortamenti <sup>1</sup> ,00   | Altre rettifiche <sup>2</sup> ,00 | Accantonamenti <sup>3</sup> ,00 |
| Variazioni in aumento      | RF5   | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio                              | 200,00                            | 200,00                          |
|                            | RF6   | Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b) |                                   | ,00                             |
| Variazioni in diminuzione  | RF26  | Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti                                      | 1000,00                           | 1000,00                         |
|                            | RF27  | Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lett. b) |                                   | ,00                             |
|                            | RF28  | Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF42 colonna 1   |                                   | ,00                             |

**Opzione per la tassazione differita in 5 esercizi in Unico 2009 Persone Fisiche:**

**Plusvalenza € 1.000  
COMPILAZIONE DEI RIGHI RF5 ed RF26**

**Regime normale: nessuna opzione, tassazione ordinaria in Unico**

# ***LA CESSIONE DI AZIENDA***

## ***Ma come funziona? PROFILI FISCALI***

**IRAP: art.5 e 5 bis D.Lgs. n.446/1997**

La plusvalenza derivante da cessione di azienda o di ramo aziendale costituisce **componente straordinario** da classificare nella voce E del conto economico.

Pertanto risulta **non imponibile ai fini IRAP**