

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

27 marzo 2010

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 **AVERE**, 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

SITUAZIONE CONTABILE			
ATTIVO		PASSIVO	
Attrezzature	90	P.Netto	250
Automezzi	100	Debiti vari	50
Merci	60		
Crediti	50		
TOTALE	300	TOTALE	300

Corrispettivo = 350

PLUSVALENZA = $350 - 250 = 100$

SITUAZIONE RETTIFICATA			
ATTIVO		PASSIVO	
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

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	TFR maturato nell'esercizio	1.500	
S.P.	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

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
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

ALLE OPERAZIONI EFFETTUATE

- OPERAZIONI ATTIVE -

CD1	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	1	<input type="text" value="125000,00"/>		
	di cui: operazioni non imponibili	2			<input type="text" value=",00"/>
	operazioni esenti	3			<input type="text" value=",00"/>
	cessioni intracomunitarie di beni	4			<input type="text" value=",00"/>

- OPERAZIONI PASSIVE -

CD2	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)	1	<input type="text" value="100000,00"/>		
	di cui: acquisti non imponibili	2			<input type="text" value=",00"/>
	acquisti esenti	3			<input type="text" value=",00"/>
	acquisti intracomunitari di beni	4			<input type="text" value=",00"/>

- IMPORTAZIONI SENZA PAGAMENTO DELL'IVA IN DOGANA -

CD3	Oro industriale e argento puro	Imponibile ¹	<input type="text" value=",00"/>	Imposta	2	<input type="text" value=",00"/>
	Rottami e altri materiali di recupero	Imponibile ³	<input type="text" value=",00"/>	Imposta	4	<input type="text" value=",00"/>

Sez. III

DETERMINAZIONE DELL'IVA DOVUTA

OP A CREDITO

CD4	IVA esigibile	<input type="text" value="25000,00"/>				
CD5	IVA detratta				<input type="text" value="20000,00"/>	
CD6	IVA dovuta	1	<input type="text" value="5000,00"/>	o a credito	2	<input type="text" value=",00"/>

FIRMA DELLA COMUNICAZIONE

Firma

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale dell'intermediario N. Iscrizione all'albo dei 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: SOCIETA'	Riferimento TUIR
> 3 anni	1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio) 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: IMPRENDITORE INDIVIDUALE UNA TRA PIU' AZIENDE	Riferimento TUIR
> 5 anni	<ol style="list-style-type: none">1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio)2. Regime <u>differito</u> (tassazione in massimo 5 esercizi)3. Regime <u>tassazione separata</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Art.58 c.1 e art.86 c.42. Art.58 c.1 e art.86 c.43. Art.17 c.1 lett. g)
> 3 anni e < 5 anni	<ol style="list-style-type: none">1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio)2. Regime <u>differito</u> (tassazione in massimo 5 esercizi)	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: IMPRENDITORE INDIVIDUALE UNICA AZIENDA	Riferimento TUIR
> 5 anni	1. Regime <u>normale</u> (tassazione nell'esercizio) 2. Regime <u>tassazione separata</u>	1. Art.58 c.1 e art.86 c.4 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



CODICE FISCALE

999999

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. 01

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		.00	

Sez. VI - Riepilogo delle sezioni da I a V	Anno	Reddito	Imposta sostitutiva dovuta	Opzione per la tassazione ordinaria
RM14 Tassazione separata		10000.00	2000.00	

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

Person e 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 ¹ ,00	Altre rettifiche ² ,00	Accantonamenti ³ ,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**