



CASI OPERATIVI

Conferimento di ditta individuale in una newCo

di Euroconference Centro Studi Tributari

webinar gratuito

ESPERTO AI Risponde - Focus Bilancio

24 marzo alle 11.00 - iscriviti subito >>



Un imprenditore individuale - per alcuni beni strumentali – ha eseguito la rivalutazione ex D.L. 104/2020, ai soli fini civilistici.

Ad aprile 2023 conferisce la sua unica azienda in una newCo Srl. Per l'operazione di conferimento viene nominato un perito che conferma i valori dei beni rivalutati e per altri attribuisce un valore di mercato, superiore a quello contabile.

La newCo, nel bilancio di apertura, recepisce i valori di perizia dei beni e dunque i valori rivalutati per alcuni e per altri i valori attribuiti dal perito.

Nel bilancio 2023 la newCo iscrive quindi nel patrimonio netto la “*Riserva ex DL 104/2020*” per 29.000 euro e la “*Riserva da conferimento*” per 21.000 euro.

Premesso che l'Agenzia delle entrate, con la circolare n. 14/E/2017 chiarisce che gli effetti della rivalutazione non vengono meno in caso di conferimento d'azienda in neutralità d'imposta e che il disallineamento temporaneo sul valore dei beni si trasferisce in capo al conferitario, mentre il saldo attivo rimane in capo al conferente e che:

a) tale disposizione riguarda il caso in cui la rivalutazione sia stata effettuata ai fini fiscali con l'insorgere di una riserva in sospensione d'imposta;

b) nella fattispecie si tratta invece di rivalutazione solo civilistica,

si chiede se è corretto che nel bilancio 2023 della newCo Srl sia distintamente indicata la “*Riserva di rivalutazione ex D.L. 104/2020*” considerato che non si tratta di riserva in sospensione di imposta oppure se la suddetta riserva era corretto considerarla una riserva da conferimento la quale quindi sarebbe stata la somma delle 2, pari a 50.000 euro.

Qualora fosse corretta la seconda impostazione, nella Nota integrativa non sarebbe stato necessario fornire informazioni circa la rivalutazione effettuata dall'imprenditore individuale?



[LEGGI LA RISPOSTA DI CENTRO STUDI TRIBUTARI SU FISCOPRATICO...](#)



FiscoPratico

I "casi operativi" sono esclusi dall'abbonamento Euroconference News e consultabili solo dagli abbonati di FiscoPratico.