

INDICE

PREMESSA	9
1. IL QUADRO NORMATIVO DELLA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA.....	11
1. L'evoluzione delle leggi di rivalutazione in Italia.....	11
2. Il quadro normativo della nuova rivalutazione generale prevista dal Decreto Agosto	15
2.1 L'articolo 110, D.L. 104/2020	16
2.2 Gli articoli 11, 13, 14 e 15, L. 342/2000	18
2.3 I commi 475, 477 e 478, articolo 1, L. 311/2004.....	20
2.4 Il decreto del Ministro delle finanze n. 162/2001	20
2.5 Il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze n. 86/2002	24
2.6 La prassi relativa alle precedenti leggi di rivalutazione	26
3. Le differenze tra la rivalutazione del Decreto Agosto e quella della Legge di bilancio 2020.....	27
3.1 L'ambito di applicazione delle due leggi di rivalutazione.....	28
3.2 Le principali differenze tra le due leggi di rivalutazione.....	30
3.3 La rivalutazione sulla base delle categorie omogenee	32
3.4 I differenti termini di effetto delle due leggi di rivalutazione	35
3.5 La possibilità di "revocare" la rivalutazione della Legge di bilancio 2020	37
3.6 Il riallineamento secondo le due leggi di rivalutazione	38
4. La rivalutazione gratuita per alberghi e imprese termali e quella per le cooperative agricole	39
4.1 La rivalutazione gratuita per gli alberghi e per le imprese termali	39
4.2 La rivalutazione gratuita per le cooperative agricole e per i loro consorzi	48
2. LA NUOVA RIVALUTAZIONE GENERALE DEI BENI DI IMPRESA E DELLE PARTECIPAZIONI.....	51
1. L'ambito di applicazione della rivalutazione	51

1.1	I soggetti che possono effettuare la rivalutazione.....	53
1.2	Imprese in contabilità semplificata	56
1.3	Affitto d'azienda e società concessionarie.....	57
1.4	Società che adottano i principi contabili internazionali.....	60
2.	I beni rivalutabili	61
2.1	Beni materiali e immobili.....	62
2.2	Beni in diritto di superficie, usufrutto, nuda proprietà e beni in leasing	64
2.3	Beni già rivalutati in passato.....	65
2.4	Beni con diverso valore contabile/fiscale.....	66
2.5	Beni immateriali.....	69
2.6	Partecipazioni di controllo e collegamento	76
2.7	Beni merce esclusi dalla rivalutazione.....	75
3.	Le modalità di contabilizzazione della rivalutazione	76
3.1	Il limite economico della rivalutazione	78
3.2	Rivalutazione del solo costo storico.....	79
3.3	Rivalutazione sia del costo storico che del fondo ammortamento	81
3.4	Riduzione del solo fondo di ammortamento	83
3.5	Il metodo "misto".....	85
3.6	Iscrizione delle imposte differite.....	85
3.7	Rivalutazione delle partecipazioni di controllo e collegamento	89
3.8	Le indicazioni da fornire in Nota integrativa	89
3.9	Gli adempimenti a cura di amministratori e sindaci e la questione della redazione della perizia di stima.....	90
3.10	Il differimento dell'approvazione del bilancio in presenza di rivalutazione dei beni.....	93
3.11	L'impatto della rivalutazione nel bilancio consolidato	94
4.	Il saldo attivo di rivalutazione.....	95
4.1	La natura del saldo attivo di rivalutazione	95
4.2	L'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione	96
4.3	L'impossibilità di affrancare saldi attivi relativi a precedenti leggi di rivalutazione	100
4.4	La distribuzione del saldo attivo di rivalutazione	101
4.5	L'utilizzo del saldo attivo di rivalutazione per la copertura di perdite	107
4.6	L'utilizzo del saldo attivo di rivalutazione per altre finalità	111
5.	Gli effetti fiscali della rivalutazione	112

5.1	Gli effetti della rivalutazione ai fini della deduzione degli ammortamenti	112
5.2	Gli altri effetti fiscali della rivalutazione	113
5.3	Gli effetti della rivalutazione ai fini delle plusvalenze da realizzo e il “periodo di sorveglianza”	116
6.	La rivalutazione per le società di persone e per le ditte individuali....	121
6.1	Distribuzione del saldo attivo di rivalutazione solo civilistica per le società di persone e ditte individuali in contabilità ordinaria	122
6.2	Utilizzo del saldo attivo di rivalutazione per la copertura di perdite da parte di società di persone in contabilità ordinaria.....	125
6.3	Società di persone e ditte individuali in contabilità semplificata	127
6.4	Effetti del passaggio da contabilità ordinaria a semplificata e viceversa	129
7.	Versamento dell’imposta sostitutiva e perfezionamento della rivalutazione	131
7.1	L’omesso versamento dell’imposta sostitutiva e il regime sanzionatorio	132
7.2	Il perfezionamento della rivalutazione.....	132
8.	La rivalutazione e le operazioni straordinarie	134
8.1	Conferimento d’azienda	135
8.2	Fusione e scissione	140
8.3	Cessione d’azienda	145
8.4	Donazione d’azienda	146
8.5	Affitto d’azienda	148
8.6	Trasformazione societaria.....	149
9.	Le criticità della rivalutazione dei beni di impresa e la rettifica del bene rivalutato in presenza di perdite durevoli di valore	155
9.1	La sostenibilità della rivalutazione negli esercizi successivi e la riduzione di valore dei beni rivalutati in presenza di perdite durevoli.....	155
9.2	La svalutazione delle partecipazioni rivalutate in presenza di perdite durevoli di valore	162
9.3	Le cautele nella rivalutazione dei beni per le imprese in crisi e per quelle in perdita	165
9.4	Le criticità relative alla successiva adozione dei principi contabili internazionali.....	169

3. IL RIALLINEAMENTO DEI SOGGETTI OIC E DEI SOGGETTI IAS/IFRS.....	175
1. Il riallineamento dei soggetti OIC	175
1.1 Ambito di applicazione del riallineamento.....	176
1.2 Riallineamento e operazioni straordinarie	183
1.3 Modalità di effettuazione del riallineamento	185
1.4 Il vincolo sulle riserve	186
1.5 Possibilità di affrancare la riserva in sospensione di imposta	192
1.6 Possibilità di combinare il riallineamento con la rivalutazione	194
1.7 La contabilizzazione dell'imposta sostitutiva sul riallineamento e lo storno delle imposte differite	195
2. Valutazione di convenienza rispetto alle discipline di affrancamento delle operazioni straordinarie.....	197
2.1 Gli ambiti applicativi degli affrancamenti e dei riallineamenti.....	197
2.2 I termini di esercizio delle opzioni	200
2.3 Le aliquote delle imposte sostitutive e i termini di versamento	201
2.4 Le decorrenze degli effetti fiscali.....	202
2.5 Gli affrancamenti gratuiti.....	203
2.6 Le valutazioni di convenienza	205
3. Il riallineamento dei soggetti IAS/IFRS	212
3.1 Riallineamento delle differenze emerse in sede di FTA nel 2020.....	215
3.2 Vincolo e affrancamento della riserva per i soggetti IAS/IFRS	216
3.3 Rilevazione dell'imposta sostitutiva e storno della fiscalità differita	220
3.4 Il riallineamento dell'avviamento per i soggetti IAS/IFRS	223
4. GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI.....	227
1. Rivalutazione e riallineamento nella dichiarazione dei redditi	227
2. La rivalutazione e il riallineamento della Legge di bilancio 2020 nel Mod. Redditi SC 2021	229
2.1 Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni.....	229
2.2 Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni.....	232
2.3 Affrancamento della riserva di rivalutazione	233
3. La rivalutazione e il riallineamento del Decreto Agosto nel Mod. Redditi SC 2021	235
4. La rivalutazione e il riallineamento gratuito delle imprese alberghiere e termali nel Mod. Redditi SC 2021.....	238