



*C&P Account Management
Studio Commerciale Tributario*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it*

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Trattamento contabile della rivalutazione dei beni e riallineamento dei valori: documento interpretativo OIC 10

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **l'OIC ha pubblicato** la versione **definitiva del documento interpretativo OIC 10**, avente ad oggetto la **gestione contabile delle opzioni**, introdotte dall'art. 1 co. 622 ss. della L. 234/2021, riguardanti i **marchi e l'avviamento rivalutati o riallineati nel bilancio 2020**. Rispetto alla versione in consultazione, è stata aggiunta una **parte avente ad oggetto la revoca anche civilistica della rivalutazione**, a seguito della quale si elimina dall'attivo dello Stato patrimoniale il maggior valore attribuito ai beni e, dal passivo, una riserva di patrimonio netto. Ove la **revoca interessi anche gli effetti fiscali**, nell'attivo è iscritto anche il **credito per l'imposta sostitutiva pagata**, restituita all'impresa. Per quanto riguarda **l'informativa in Nota integrativa**, il documento interpretativo OIC 10 precisa che, quale sia la scelta operata dall'impresa, è **necessario illustrare**, ai sensi dell'art. 2427 co. n. 1 c.c., la **relativa natura e gli effetti in bilancio**.

Premessa

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO
Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

In data 4.5.2022, è stata pubblicata la versione definitiva del documento interpretativo OIC 10, che esamina **i riflessi contabili delle modifiche** introdotte dall'art. 1 co. 622 ss. della L. 234/2021 alla **disciplina dei marchi e dell'avviamento**, se essi **sono stati interessati dalle operazioni** previste dall'art. 110 del DL 104/2020 (rivalutazione o riallineamento dei valori) **nei bilanci 2020**.

Differenze rispetto alla versione in consultazione

Rispetto alla versione in consultazione, **è stata aggiunta una parte al fine di tenere conto dell'ulteriore modifica** a questa disciplina apportata dall'art. 3 co. 3-bis del DL 4/2022, che consente **di rinunciare non solo agli effetti fiscali, ma anche a quelli civilistici, della rivalutazione operata**.

Estensione a 50 anni del periodo di ammortamento fiscale

Nell'ipotesi in cui si **accetti l'estensione a 50 anni del periodo di ammortamento fiscale**, l'OIC precisa che il **disallineamento tra quanto imputato a Conto economico e quanto dedotto ai fini fiscali determina una differenza temporanea deducibile**, potenzialmente generatrice di imposte anticipate.

Osserva

Queste, però, a norma dell'OIC 25, § 41, **sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero**: questa circostanza appare, nella maggior parte dei casi, difficile da provare, in quanto **il riversamento delle differenze può avvenire anche a distanza di molti anni**, o oltre il decennio, ambito temporale oltre il quale le stime dei redditi futuri perdono ragionevolmente attendibilità anche in contesti strutturati.

Mantenimento a 18 anni del periodo di ammortamento fiscale

Se si sceglie di **mantenere l'ammortamento dei marchi e dell'avviamento per diciottesimi** (versando allo scopo un'ulteriore imposta sostitutiva), occorre **portare il bilancio 2021 alla situazione** che si sarebbe **generata se la società avesse assoggettato sin dal 2020 ad una imposta sostitutiva maggiorata i valori in questione**. Pertanto, **la contropartita del debito verso l'Erario è una voce di patrimonio netto** (documento interpretativo OIC 10, § 11).

Osserva

Dovrebbe trattarsi dello **stesso saldo attivo di rivalutazione**, posto che si tratta di una mera integrazione dell'imposta sostitutiva del 3% pagata per la rivalutazione stessa; **mancono**, però, **indicazioni ad hoc per il caso in cui tale riserva sia stata utilizzata, ad esempio, per la copertura delle perdite**, per cui l'ipotesi dovrebbe essere quella di utilizzare una parte delle altre riserve esistenti, non apponendo però vincoli di sospensione d'imposta, se l'assemblea straordinaria ha deliberato la riduzione definitiva.

Nel caso del **riallineamento dell'avviamento**, la **contropartita è una voce dell'attivo** (documento interpretativo OIC 10, § 12).

Facoltà di revoca dell'affrancamento fiscale

Anche nell'ipotesi di **rinuncia agli effetti fiscali**, occorre **portare il bilancio 2021 alla situazione che si sarebbe generata se la società avesse proceduto sempre già nel 2020 ad una rivalutazione solo civilistica**, rilevando:

- *un fondo per imposte differite per la differenza tra il valore contabile del bene immateriale e il valore riconosciuto fiscalmente, con contropartita una voce di patrimonio netto;*
- *un credito tributario a fronte del diritto di rimborso o compensazione dell'imposta sostitutiva già versata, in contropartita al patrimonio netto.*

Osserva

Anche in questo caso, vi sono **regole ad hoc per la rinuncia al riallineamento dell'avviamento**.

Facoltà di revoca dell'affrancamento fiscale e civilistico

Il § 14 del documento interpretativo OIC 10 (inserito nella versione definitiva) stabilisce che, se si opta **per la revoca dell'affrancamento fiscale e anche per la revoca degli effetti civilistici**, occorre **eliminare dall'attivo dello Stato patrimoniale il maggior valore attribuito ai beni**, a fronte della rivalutazione effettuata nell'esercizio precedente, **in contropartita al patrimonio netto**. Gli **ammortamenti dell'esercizio 2021 devono essere calcolati sul valore del bene rideterminato**, cioè dopo avere eliminato il maggior valore.

Osserva

A fronte della revoca fiscale, **si iscrive un credito tributario** a seguito del diritto di rimborso o compensazione dell'imposta sostitutiva già versata, movimentando, in contropartita, una posta di patrimonio netto.

Informativa in Nota integrativa

Se si è optato **per l'estensione a 50 anni del periodo di ammortamento fiscale**, l'informativa in Nota integrativa è quella prevista dal documento OIC n. 25, senza ulteriori indicazioni (documento interpretativo OIC 10, § 17).

Osserva

Ove ricorrano, invece, le altre ipotesi sopra esaminate, **è necessario illustrare**, ai sensi dell'art. 2427 co. n. 1 c.c., **la scelta effettuata e gli effetti in bilancio** (documento interpretativo OIC 10, § 18).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651

Via Orazio Coccinari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it