

Ammortamenti deducibili sui costi riconosciuti dal fisco

Mario Bono
Stefano Poggi Longostrevi

La società conferitaria calcola e deduce gli ammortamenti in base al costo delle immobilizzazioni fiscalmente riconosciute in capo alla conferente. Qualora gli stessi, in tutto o in parte, non siano imputati a conto economico la deducibilità deriva dall'applicazione dell'articolo 109, comma 4, lettera b) del Tuir.

Questo, in sintesi, il contenuto della norma di comportamento n. 178 emanata ieri dalla Commis-

sione dell'Associazione Italiana Dottori Commercialisti. La norma prende in considerazione, con specifico riguardo alle operazioni di conferimento, ma con conclusioni estendibili anche ai casi della fusione e della scissione, le problematiche connesse al riconoscimento di valori già fiscalmente rilevanti in capo alla società conferente ma non iscritti (in tutto o in parte) nella contabilità della conferitaria. La norma di comportamento è completata da una nota tecnica in cui so-

no esemplificate le diverse situazioni e le soluzioni contabili e fiscali applicabili ad esse. Secondo la massima della norma di comportamento «la società conferitaria è ammessa a computare gli ammortamenti avendo come riferimento il costo per la società conferente». Tale previsione non subisce limitazioni nemmeno nel caso in cui gli stessi non siano, in tutto o in parte, imputati a conto economico a causa delle tecniche contabili o valutative adottate. Ciò in quanto la deducibilità discende in tale ipotesi da quanto previsto dall'articolo 109, comma 4, lettera b) del Tuir, nella parte in cui consente di effettuare una variazione in diminuzione nella dichiarazione dei redditi per quelle spese e altri componenti negativi che, pur non essendo imputabili al conto economico, «sono deducibili per disposizione di legge».

Pertanto anche in presenza dell'iscrizione da parte della conferitaria di un valore inferiore al costo (lordo) fiscalmente riconosciuto in capo alla conferente, per esempio come conseguenza dell'adozione della tecnica contabile a "saldi chiusi" o della rilevazione di una svalutazione del cespite, non si devono avere conseguenze nel computo degli ammortamenti deducibili. Gli stessi saranno sempre quelli calcolati sulla base del costo originaria-

mente riconosciuto in capo alla conferente e, se non imputati per intero a conto economico, potranno ottenere rilevanza fiscale mediante una variazione in diminuzione nel modello Unico.

La possibilità di utilizzare lo strumento di cui al più volte richiamato articolo 109, comma 4, lettera b) del Tuir, è però limitata ai casi in cui i minori ammortamenti sono imputati a conto economico in forza della tecnica contabile e/o valutativa utilizzata in sede di conferimento. Al contrario quando tali minori ammortamenti derivino da un cambiamento del piano di ammortamento contabile operato dalla conferitaria rispetto alla conferente, la differenza rispetto a quelli che si sarebbero ottenuti continuando il piano originario non è deducibile negli anni previsti dal piano originario, ma lo sarà solo in quelli successivi in seguito all'allungamento del periodo di ammortamento attuato dalla conferitaria.

Anche tale conclusione risulta essere totalmente coerente con il principio di neutralità statuito per tali operazioni: la non deducibilità di tali ammortamenti è infatti la stessa che si sarebbe verificata in assenza di conferimento e qualora fosse stata la società conferente a mutare il piano di ammortamento originario.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

LA CHIAVE

Bonus alla conferitaria in base al costo delle immobilizzazioni riconosciute in capo alla conferente

sione dell'Associazione Italiana Dottori Commercialisti. La norma prende in considerazione, con specifico riguardo alle operazioni di conferimento, ma con conclusioni estendibili anche ai casi della fusione e della scissione, le problematiche connesse al riconoscimento di valori già fiscalmente rilevanti in capo alla società conferente ma non iscritti (in tutto o in parte) nella contabilità della conferitaria. La norma di comportamento è completata da una nota tecnica in cui so-