

STUDIO COMMERCIALISTI TORRES  
E ASSOCIATI

Dott. Marco Torres  
Dott.ssa Paola Genesoni

22100 Como  
Via Rovelli, 36 tel. 031/263231 – fax 031/262854  
Codice fiscale/P.I.V.A. 03607400136  
studiotorres@pec.net

Como, 5 marzo 2020

SPETTABILE CLIENTELA

CIRCOLARE N. 15

**OGGETTO: RIVALUTAZIONE DEI BENI - FOCUS SULL'AFFRANCAMENTO DELLA  
RISERVA DI RIVALUTAZIONE- VANTAGGI ALLE IMPRESE IN CONTABILITA'  
SEMPLIFICATA**

Facendo seguito alla nostra circolare 13/2020, un'altra variabile piuttosto rilevante sulle scelte di convenienza riguardanti la rivalutazione è costituita dalla riserva del netto patrimoniale che accoglie il saldo, determinata come differenza tra l'incremento di attivo e l'imposta sostitutiva iscritta a debito. Si tratta di una posta civilisticamente soggetta alle (incisive) cautele di cui all'articolo 13 della legge 342/2000 e (se non affrancata) fiscalmente in sospensione d'imposta cosiddetta "moderata".

Questo avvantaggia sicuramente le **imprese in contabilità semplificata**, le quali possono liberamente utilizzare in qualunque modo (distribuzione compresa) tale saldo, non sussistendo per esse alcun vincolo, come si evidenzia dal seguente prospetto:

	REGIME CONTABILE	IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE 10%-12%	IMPOSTA SOSTITUTIVA AFFRANCAMENTO RISERVA 10%	IMPOSTE PERSONALI SU UTILE/ DISTRIBUZION E DIVIDENDO
DITTE INDIVIDUALI/ SOCIETA' DI PERSONE	SEMPLIFICATO	SI	NO	NO

DITTE INDIVIDUALI/ SOCIETA' DI PERSONE	ORDINARIO	SI	SI	NO
SOCIETA' DI CAPITALI IN REGIME DI TRASPARENZA	ORDINARIO	SI	SI	NO
SOCIETA' DI CAPITALI IN REGIME DI NON TRASPARENZA	ORDINARIO	SI	SI	SI

Ad ogni modo, per tutte le società, creare un “cuscinetto” di riserve nel patrimonio netto costituisce una dote assai utile per il futuro, se solo si pensa al fatto che il documento dello scorso ottobre sulla crisi d'impresa del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti indica il patrimonio netto negativo quale primo elemento atto a qualificare una ragionevole presunzione dello stato di crisi aziendale. Certo, le imprese in perdita e con vari indicatori “accesi” di potenziali perdite di valore (ai sensi del principio contabile Oic 9) dovranno fare molta attenzione ad avvicinarsi ad un provvedimento di questa natura, che va proprio nella direzione opposta a quella raccomandata.

Vi ricordiamo che sul nostro nuovo sito “**Studio Commercialisti Torres & Associati**” è disponibile l'archivio delle circolari inviate alla clientela nel corso del presente anno.

Lo Studio è a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti

Dott. Marco Torres



Dott.ssa Paola Genesoni

