

**STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA  
"CASTELLANO"**

*Professionisti d'impresa -  
fiscale e societaria -*

*Area*

- *TRASFORMAZIONI*
- *SCISSIONE*
- *FUSIONE*
- *CONFERIMENTO*
- *RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI*
- *MERGER & ACQUISITION*
- *gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -*
- *PIANIFICAZIONE AZIENDALI*

*CIRC. N° 15 DEL 23/03/08*

*OPERAZIONI STRAORDINARIE : AFFRANCAMENTO (ART.1 CO. 46.47)*

*A cura dell'ufficio Studi*

*SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1  
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642  
E-MAIL :info@studiocastellano.com  
sito web: www.studiocastellano.com*

## **OPERAZIONI STRAORDINARIE: AFFRANCAMENTO (ART. 1, CO. 46-47).**

Dal 1° gennaio 2008 per i conferimenti di azienda la tassazione potrà avvenire esclusivamente applicando il metodo "bisospensivo", esteso ora anche alle società di persone.

La Finanziaria ha eliminato la possibilità di far emergere plusvalori fiscalmente rilevanti con riferimento ai conferimenti d'azienda.

Gli unici conferimenti "realizzati" rimarranno quelli che hanno ad oggetto partecipazioni di controllo o collegamento.

E' comunque prevista la possibilità, per la conferitaria, di assolvere un'imposta sostitutiva sui maggiori valori presenti in bilancio e relativi alle immobilizzazioni materiali e immateriali, al fine di rendere fiscalmente rilevanti gli importi civilistici.

Queste le aliquote in funzione del valore da affrancare:

- 12% per affrancamenti sino a 5 milioni di euro;
- 14% per la parte compresa tra 5 e 10 milioni di euro;
- 16% sulla parte eccedente 10 milioni di euro.

L'opzione, effettuabile nella dichiarazione dei redditi relativi all'esercizio in corso al momento dell'operazione o nel periodo di imposta successivo, è ammessa per le operazioni effettuate dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.

L'effetto della rivalutazione al fini degli ammortamenti ha effetto dal periodo di imposta nel corso del quale, è esercita l'opzione ed è differito al quarto esercizio successivo per le plusvalenze.

Per quanto concerne il pagamento dell'imposta sostitutiva sono previste 3 rate annuali.

Uno specifico decreto stabilirà le modalità di esercizio dell'opzione, nonché le norme in tema di accertamento e riscossione dell'imposta sostitutiva.

Il regime di imposta sostitutiva è applicabile anche alle ipotesi di operazioni di riorganizzazione aziendale quali fusioni e scissioni.

E' prevista anche la possibilità di riallineare i valori fiscali ai maggiori valori di bilanci iscritti a seguito di fusioni, scissioni e conferimenti effettuati entro il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2007, nei limiti dei disallineamenti ancora esistenti.

**Lo Studio Professionale è a disposizione della clientela per le valutazioni e gli approfondimenti delle norme in commento, nonché per la pianificazione di un adeguato *tax planning* fiscale.**