

RIVALUTAZIONE-RIALLINEAMENTO EX ART. 110, D.L. 104/2020: CHIARIMENTI

Risposte Agenzia Entrate a Interpelli nn. 105/2022, 106/2022, 108/2022 e 112/2022

- ✓ L'Agenzia delle Entrate, con le risposte agli Interpelli in esame, ha fornito delucidazioni in merito a taluni aspetti connessi alla rivalutazione/riallineamento dei beni d'impresa materiali e immateriali previsti dall'art. 110 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104.
- ✓ In particolare, con la risposta n. 105, l'Agenzia chiarisce che, qualora una società cd. *OIC adopter*, proceda alla rivalutazione di un marchio iscritto in bilancio, capitalizzato tra le immobilizzazioni immateriali e costituito da costi sostenuti per la relativa registrazione, può continuare a dedurre in via extracontabile ai fini Ires/Irap il relativo costo (comprensivo della rivalutazione) anche se decide di transitare agli IAS/IFRS – sulla base dei criteri di determinazione delle quote di ammortamento applicati prima della transizione – e, dunque, sarà tenuta ad eliminare contabilmente il valore di iscrizione del marchio (sia per la quota relativa ai costi capitalizzati che per il maggior valore attribuito in sede di rivalutazione) in osservanza del più ampio divieto previsto dallo IAS 38 di iscrizione di attività generate internamente/capitalizzazioni di costi e spese. Permane, inoltre, l'obbligo di ricostituzione del vincolo di sospensione della riserva di rivalutazione su una o più riserve presenti nel patrimonio netto post transizione.
- ✓ Con la risposta n. 106, l'Agenzia si sofferma sulla corretta modalità di determinazione dell'importo da riallineare nell'ipotesi in cui gli IAS/IFRS non prevedono lo scorporo dell'area sottostante al fabbricato (immobili diversi da quelli cielo-terra) diversamente da quanto previsto ai fini Ires ex art. 36, co. 7, D.L. 223/2006. Vengono inoltre forniti chiarimenti in merito a cosa si deve intendere per singolo «bene» da riallineare, alle modalità di imputazione degli importi oggetto di riallineamento ai fini Ires/Irap nonché di quantificazione della riserva da porre in sospensione d'imposta e, infine, alla sorte delle deduzioni extracontabili da quadro EC.
- ✓ Con le risposte n. 108 e n. 112, infine, viene confermata la possibilità di procedere con il riallineamento dei «portafogli contratti e clienti» (cd. liste clienti) delle società/rami d'azienda incorporate/acquisite purché ancora tutelati giuridicamente alla data di chiusura del bilancio in cui è effettuato il riallineamento. Vengono altresì illustrate le modalità di imputazione dell'importo riallineato alla luce dell'allungamento della deduzione in 50esimi per talune attività immateriali (es. marchi e avviamenti) introdotto dall'art. 1, co. 622, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (cd. Legge di Bilancio 2022).

