

Nuova Guida dell' Agenzia delle Entrate sul passaggio generazionale dei beni

25 Ottobre 2005

Disponibile sul sito internet dell' Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.it), la nuova «**Guida fiscale al passaggio generazionale dei beni**», n. 4/2005, del periodico bimestrale "l'agenzia informa", con la quale viene fornito un utile approfondimento sulla disciplina fiscale (sia ai fini delle imposte sul reddito, che delle imposte indirette) applicabile, in generale, al trasferimento a titolo gratuito (successione o donazione) di beni mobili, immobili e delle partecipazioni, nonché sui connessi adempimenti richiesti dalle disposizioni tributarie.

La Guida si sofferma, poi, sul trattamento fiscale da riservare al trasferimento d'azienda, sia in caso di successione o donazione, sia nell'ipotesi di cessione a titolo oneroso, ossia dietro corrispettivo.

In quest'ultimo caso, in particolare, l' Agenzia evidenzia che la vendita a titolo oneroso dell'azienda, o di un suo ramo:

Ø ai fini delle imposte indirette, è un'operazione esclusa da IVA ed assoggettata ad imposta di registro, in linea generale, con aliquota del 3% da applicare al valore corrente dell'azienda trasferita, salvo il caso in cui nella stessa siano presenti beni assoggettabili ad aliquote diverse (ad esempio immobili e altri beni), per cui trovano applicazione quelle specifiche previste per gli stessi, con riferimento al valore di ciascuna categoria. In caso di presenza di beni immobili, inoltre, sono dovute anche le imposte ipotecaria e catastale (complessivamente pari al 3%);

Ø ai fini delle imposte sul reddito, la cessione d'azienda genera una plusvalenza da assoggettare all' IRES/IRPEF (non invece all' IRAP). In tal caso, la modalità di tassazione varia in funzione del periodo di possesso della stessa prima della vendita e della qualifica del soggetto cedente, come sinteticamente evidenziato nella tabella seguente.

CEDENTE	REGIME TASSAZIONE PLUSVALENZE (IRPEF/IRES)
IMPRENDITORE INDIVIDUALE CHE CEDE L'UNICA AZIENDA	<ul style="list-style-type: none">· azienda posseduta da più di 5 anni, a scelta:<ol style="list-style-type: none">1. regime normale: tassazione dell'intera plusvalenza nell'esercizio in cui è realizzata;2. tassazione separata: applicazione di un'aliquota media determinata con riferimento al biennio precedente quello di realizzo (in ogni caso, al momento del realizzo, si deve versare un acconto pari al 20% della plusvalenza).· azienda posseduta da meno di 5 anni: regime normale, ossia tassazione dell'intera plusvalenza al momento del realizzo.· azienda posseduta da più di 5 anni, a scelta:<ol style="list-style-type: none">1. regime normale: tassazione dell'intera plusvalenza nell'esercizio in cui è realizzata;2. regime normale-differito: la plusvalenza, da assoggettare a tassazione, può essere ripartita in rate costanti, non superiori a 5;3. tassazione separata: applicazione di un'aliquota media determinata con riferimento al biennio precedente quello di realizzo (in ogni caso, al momento del realizzo, si deve versare un acconto pari al 20% della plusvalenza).
IMPRENDITORE INDIVIDUALE CHE CEDE UNA TRA PIÙ AZIENDE	<ul style="list-style-type: none">· azienda posseduta da meno di 5 anni, ma da più di 3, a scelta:<ol style="list-style-type: none">1. regime normale: tassazione dell'intera plusvalenza nell'esercizio in cui è realizzata;2. regime normale-differito: la plusvalenza, da assoggettare a tassazione, può essere ripartita in rate costanti, non superiori a 5;· azienda posseduta da meno di 3 anni: regime normale, ossia tassazione dell'intera plusvalenza al momento del realizzo.· azienda posseduta da più di 3, a scelta:<ol style="list-style-type: none">1. regime normale: tassazione dell'intera plusvalenza nell'esercizio in cui è realizzata;2. regime normale-differito: la plusvalenza, da assoggettare a tassazione, può essere ripartita in rate costanti, non superiori a 5;· azienda posseduta da meno di 3 anni: regime normale, ossia tassazione dell'intera plusvalenza al momento del realizzo.
SOCIETÀ	<ul style="list-style-type: none">· azienda posseduta da meno di 3 anni: regime normale, ossia tassazione dell'intera plusvalenza al momento del realizzo.

4157-Guida fiscale al passaggio generazionale dei beni.pdf [Apri](#)