



## IL CALCOLO DEL FISCO DELL'AVVIAMENTO NELLE CESSIONI DI AZIENDA

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente fornito indicazioni in ordine alle modalità di controllo sugli atti di **cessione d'azienda**, ed in particolare sul calcolo dell'avviamento. In base ad una comunicazione di servizio, infatti, l'Amministrazione finanziaria ha individuato un sorta di filtro volto a selezionare gli atti di cessione di azienda da assoggettare a valutazione.

Il documento precisa la formula in base alla quale considerare corretta o meno la determinazione del **valore dell'avviamento**, con la conseguenza che, almeno potenzialmente, ove tale formula venisse applicata preventivamente agli atti di cessione di azienda dovrebbero evitarsi il contenzioso, peraltro frequente, in ordine alla congruità del valore indicato.

La metodologia si basa sulla **percentuale di redditività** applicata alla **media dei ricavi** accertati o in mancanza, dei ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi negli **ultimi tre** periodi di imposta anteriori a quello in cui è intervenuto il trasferimento, **moltiplicato per tre**

La percentuale di redditività non può essere inferiore al **rapporto tra il reddito d'impresa e i ricavi** accertati o in mancanza, dichiarati ai fini delle stesse imposte e nel medesimo periodo.

Il moltiplicatore si riduce da tre a due se:

Scritto da Alessandro Ingresso

Mercoledì 16 Maggio 2012 11:10 - Ultimo aggiornamento Martedì 28 Gennaio 2014 17:28

---

-

emergono elementi tali da giustificare la riduzione;

-

l'attività è iniziata entro i tre periodi d'imposta precedenti al trasferimento;

-

l'attività non è stata esercitata nel periodo d'imposta precedente al trasferimento per almeno la metà del normale periodo;

-

la durata residua del contratto di locazione dei locali adibiti all'attività commerciale sia inferiore a 12 mesi.

Con l'ausilio della tabella che segue si ipotizza un esempio:

#### **RICAVI DICHIARATI (triennio precedente alla cessione)**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Anno 2009                   | 29.000 |
| Anno 2010                   | 35.000 |
| Anno 2011                   | 23.000 |
| Totale                      | 87.000 |
| Media dei ricavi dichiarati | 29.000 |

#### **DATI RIFERITI AL 2012 (anno del trasferimento di azienda)**

Ricavi

Scritto da Alessandro Ingrosso

Mercoledì 16 Maggio 2012 11:10 - Ultimo aggiornamento Martedì 28 Gennaio 2014 17:28

---

65.000

Reddito

35.000

Perc 65.000 / 190.000 = 34,21%

Avviamento = 190.000 x 34,21% x 3 = 196.000