

**La rivalutazione dei beni
d'impresa 2020: un'opportunità
da non perdere per tutte le
imprese italiane**

12 maggio 2021





12.00 Apertura dei lavori

12.10 *Introduzione a cura di Probest*

12.15 Il contesto normativo e gli aspetti contabili, fiscali della rivalutazione – *PwC TLS*

12.25 Assessment valutativo - *ICIM*

12.35 L'approccio e i fattori critici di successo – *PwC TLS*

12.45 Q&A e conclusioni



PROBEST SERVICE nasce nel 1972 come società di servizi all'interno di UCIMU-SISTEMI PER PRODURRE, associazione di categoria del settore della meccanica strumentale. L'ampia attività di servizi per le imprese svolta in questi anni, non solo in ambito associativo, ha permesso alla società di perfezionare le proprie competenze specialistiche e di acquisire una solida esperienza sul campo.

Il Decreto Agosto dà la possibilità alle aziende di accedere a una delle più significative misure di supporto alle imprese italiane



Cosa

L'Art. 110 del Decreto Agosto (D.L. 104/2020), convertito in legge, presenta la possibilità per le imprese di effettuare una **rivalutazione per i beni d'impresa** e le partecipazioni risultanti dal bilancio al 31 dicembre 2019.

Perchè

Il dettato normativo prevede **importanti novità** rispetto alle precedenti disposizioni in materia e, quindi, rappresenta **un'opportunità alla quale possono accedere tutte le aziende italiane**.

Il modello

PROBEST ha selezionato i principali professionisti del settore al fine di fornire alle aziende un **servizio che semplifica l'accesso e riduce i rischi** nell'utilizzo di questa importante agevolazione per la **ripatrimonializzazione** delle imprese e per i connessi **benefici fiscali, pari a 24.900 euro ogni 100mila euro di rivalutazioni**.



Articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (Decreto Agosto) Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni

Il fisco nel decreto "Agosto" - 9 Rivalutazione dei beni d'impresa

18 Settembre 2020

Non c'è obbligo di dover "trattare" tutti quelli appartenenti alla medesima categoria omogenea: l'operazione può essere effettuata distintamente per ciascuno di essi

I VANTAGGI DEL DECRETO AGOSTO - 26 AGOSTO 2020 ORE 06:00

Rivalutazione dei beni d'impresa alla prova della convenienza

La collaborazione tra Probest, ICIM e PwC TLS è orientata a fornire un servizio completo in tutti gli ambiti impattati dalla rivalutazione dei beni



Probest (UCIMU) - *know-how* tecnico ed esperto di settore

Probest è responsabile dell'**assistenza ai clienti**, sviluppando la strategia commerciale più idonea e proponendo soluzioni personalizzate sulle esigenze dei clienti, facendo leva sulla **conoscenza del settore**. Agirà quale **interlocutore unico** nei confronti dei Clienti garantendo supporto in ogni fase del processo



ICIM - ente di certificazione indipendente

ICIM ente di certificazione indipendente, leader nell'ambito della valutazione di conformità di sistemi, processi, prodotti, figure professionali nei settori della meccanica, termoidraulica, impiantistica, automotive. ICIM si pone come interlocutore qualificato, competente e indipendente in grado di effettuare la **valutazione di cespiti materiali tecnologici (macchine e impianti) e rilascia la Relazione attestante il valore di rivalutazione**



PwC TLS - servizi professionali di consulenza

PwC TLS è parte di un network multidisciplinare, che opera in Italia offrendo servizi di *assurance*, *advisory*, consulenza fiscale e legale. PwC TLS, in veste di consulente fiscale, supporta il cliente nell'**analisi degli aspetti fiscali e contabili predisponendo il dossier e negli adempimenti quali l'informativa di Bilancio e il calcolo dell'imposta sostitutiva**. Supporta inoltre Probest nel lancio commerciale dell'iniziativa, agendo anche in veste di **advisor strategico**

Il contesto normativo, gli aspetti contabili e fiscali della rivalutazione


pwc


ICIM



Decreto Legge n.104: ambito soggettivo, oggettivo e aspetti contabili e fiscali (1/2)



Il **Decreto Legge n. 104 del 2020**, come integrato dalla Legge di Bilancio 2021, (il “Decreto” o “Decreto di Agosto”), ripropone la **rivalutazione dei beni di impresa** da effettuarsi nel **Bilancio al 31 dicembre 2020**



Chi può procedere alla rivalutazione?

- **Le società di capitali e gli enti pubblici e privati residenti** che svolgano un'attività commerciale, sempre che adottino i principi contabili nazionali (cd. OIC adopter)
- **Le società di persone** che svolgono attività commerciali nonché **ditte individuali**
- I soggetti non residenti con **stabile organizzazione** in Italia



Quali beni possono essere rivalutati?

- **Beni materiali** (impianti, macchinari, immobili (anche solo fabbricato)) **ed immateriali** (marchi, brevetti, know-how, ecc.) - nonché le **partecipazioni** in società controllate e collegate - iscritti tra le immobilizzazioni nel bilancio relativo all'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2019
- La rivalutazione può avere ad oggetto **singoli beni** e non più intere categorie omogenee come avveniva nelle precedenti edizioni della disciplina
- **Sono esclusi** dall'ambito oggettivo di applicazione i beni immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa

Decreto Legge n.104: ambito soggettivo, oggettivo e aspetti contabili e fiscali (2/2)



€ Come è possibile procedere alla rivalutazione?

- **Bilancio 2020** – l'iscrizione dei maggiori valori deve avvenire nel bilancio al 31/12/2020 secondo le modalità stabilite dall'OIC (30 giugno)
- **Imposta sostitutiva** - pari al **3% (rateizzabile in 3 quote annuali)** e da versare entro giugno 2021 per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori
- **Valore massimo** attribuibile ai beni - identificabile con il criterio del valore d'uso oppure con il criterio del valore di mercato" (o fair value)
- **Amministratori e sindaci** dovranno indicare nelle loro relazioni i criteri utilizzati, nonché attestare che il valore rientri nel limite massimo
- **Riserva di rivalutazione** – iscrizione di una riserva in patrimonio netto in sospensione d'imposta, pari ai maggiori valori, affrancabile pagando un'imposta sostitutiva pari al 10%

> Come accedere all'opzione di riallineamento

- Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori contabili emersi in sede di operazioni straordinarie, di precedenti rivalutazioni operate solo ai fini contabili, ecc. tramite pagamento di **imposta sostitutiva pari al 3%** delle differenze
- **Beni** oggetto di riallineamento – tutti i beni **inclusi avviamento e altre attività immateriali**
- Riserva in sospensione di imposta – necessità di porre un **vincolo su una riserva** presente nel bilancio d'esercizio; possibilità di affrancare tale riserva tramite pagamento di un'imposta sostitutiva al 10%

Perché procedere alla rivalutazione



1

Beneficio fiscale



Misura molto ridotta dell'imposta sostitutiva (3%) a fronte del riconoscimento fiscale dei maggiori valori.

Ogni 100.000 euro di rivalutazione, risparmio fiscale di 24.900 euro

2

Ambito oggettivo flessibile



Possibilità di rivalutazione di singoli beni selezionati dall'impresa («cherry picking»), senza l'obbligo di rivalutare tutti i beni appartenenti alla stessa categoria omogenea

3

Patrimonializzazione



La riserva di patrimonio netto che si genera a seguito della rivalutazione, sebbene in sospensione di imposta, permette la patrimonializzazione dell'impresa e può essere utilizzata a copertura delle perdite. La riserva può essere a sua volta affrancata (10%) e divenire liberamente distribuibile ai soci

Assessment valutativo

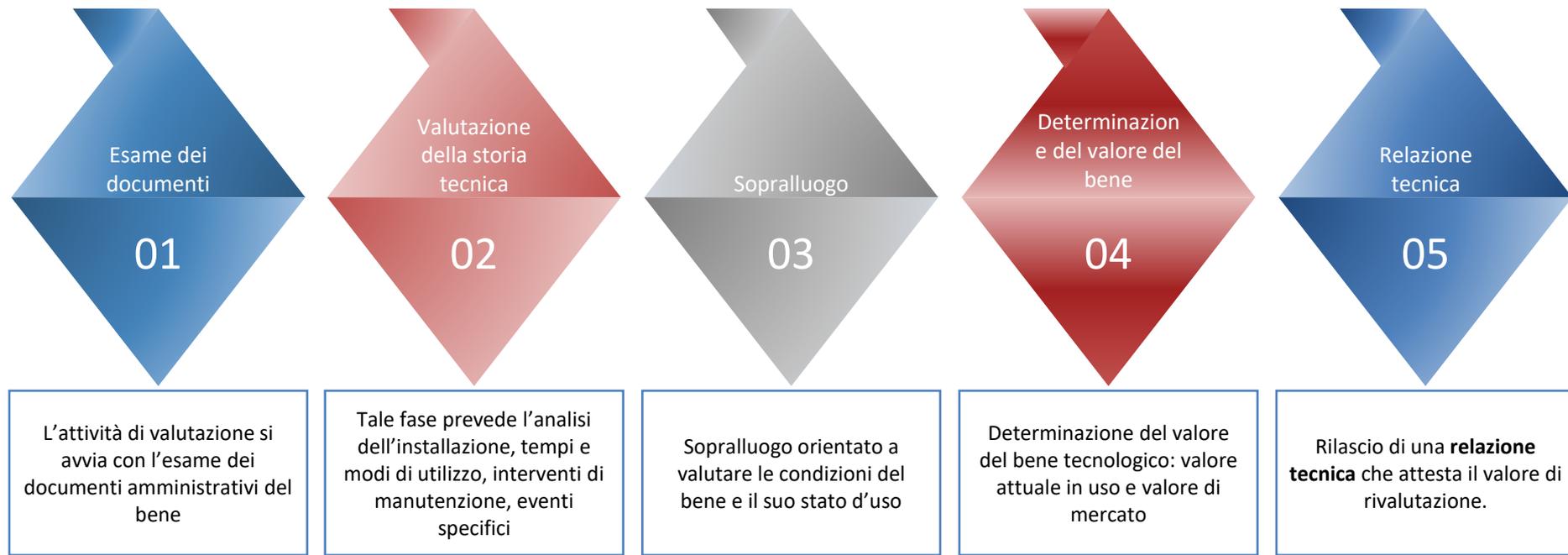

pwc



Il supporto di ICIM e il rilascio della relazione tecnica attestante il valore di rivalutazione



ICIM supporta l'azienda nella valutazione dei beni oggetto di rivalutazione, procedendo secondo alcuni step successivi:



ICIM può agire in prima linea nella determinazione del valore del bene tecnologico o può esaminare quanto valutato dall'azienda stessa



Le attività tecniche ICIM si articolano in:

- verifiche in campo volte alla raccolta documentale e all'inquadramento e univoca identificazione dei beni da sottoporre a rivalutazione
- esame documentale finalizzato alla identificazione della storia della vita tecnologica ed alla valutazione tecnica delle condizioni attuali.
- esame documentale finalizzato alla stima economica dei beni in relazione al mercato di riferimento



Nel caso in cui l'azienda abbia già determinato il valore reale dei cespiti tecnologici, **l'attività di valutazione**, svolta da ICIM, sarà volta a **confermare tale valutazione**



Nel caso in cui l'azienda richieda l'intero supporto di ICIM, quest'ultimo supporterà l'impresa nella **determinazione del valore del bene tecnologico** esaminando:

- **Valore attuale in uso**, al netto del deprezzamento fisico e dell'obsolescenza funzionale
- **Valore di mercato** in ipotesi di cessione

Quali informazioni e documenti sono necessari per lo svolgimento delle attività valutative di ICIM



Le informazioni necessarie per ingaggiare ICIM e valutare il suo supporto tecnico

- numero e tipologia di macchinari e impianti
- valore storico di acquisizione (e se possibile anno di acquisizione)
- valore ipotetico di rivalutazione (se l'azienda lo ha già stimato)

*per avere
una
quotazione*

*per lo
svolgimento
delle attività*

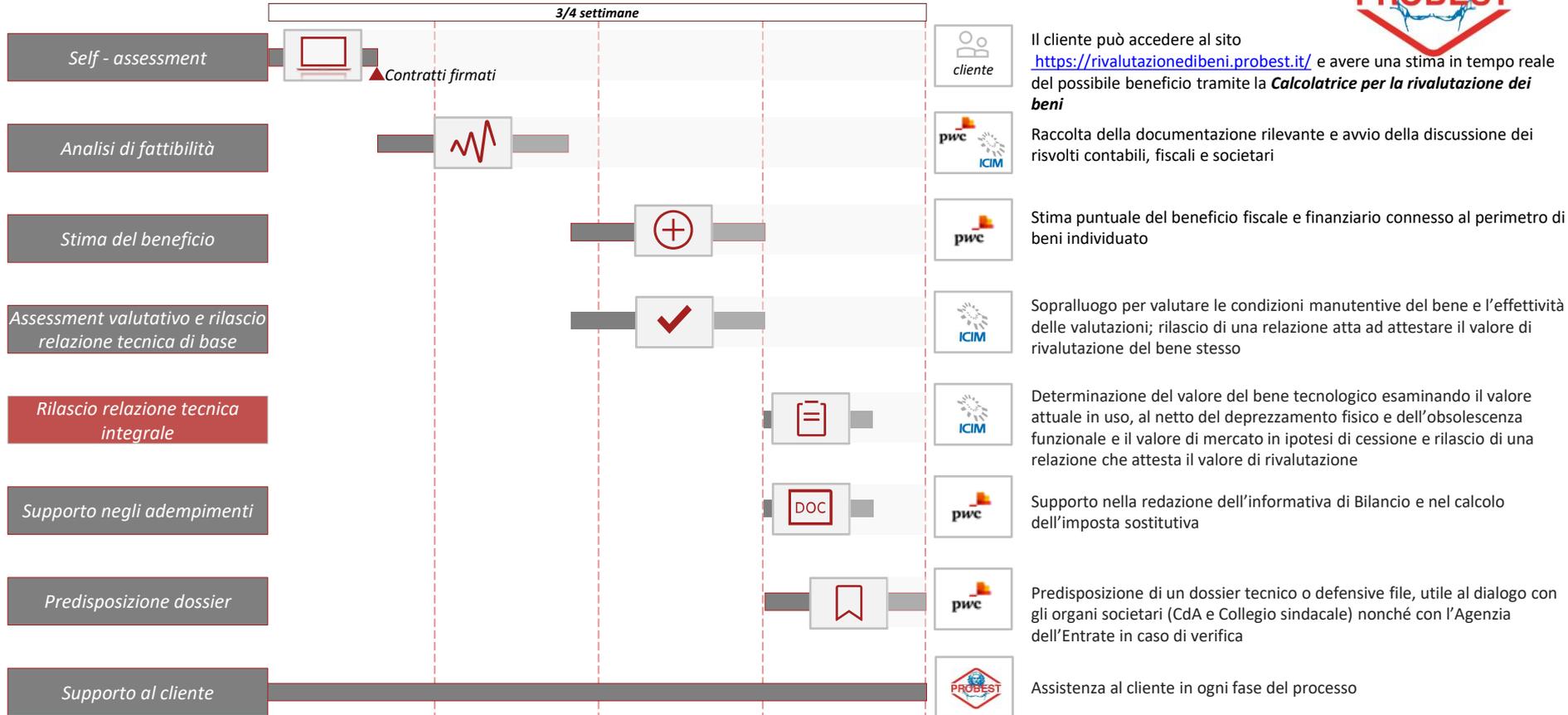
- Elenco con identificazione univoca dei beni
- Libro cespiti con identificazione dei beni da rivalutare
- Copia di eventuali contratti di leasing
- Manuale di uso e manutenzione delle macchine
- Dichiarazioni di conformità CE di macchine e impianti
- Documenti descrittivi delle condizioni di funzionamento delle macchine nell'arco della loro vita.

L'approccio e i fattori critici di successo


pwc



L'approccio progettuale proposto vede il coinvolgimento di specialisti di settore



La Calcolatrice per la rivalutazione dei beni consente di stimare in modalità self-assessment il beneficio fiscale netto ottenibile



<https://rivalutazioneidibeni.probest.it/> 

Calcola la rivalutazione dei beni della tua impresa

Compila con pochi rapidi click il modello di simulazione on line:

- Accedi alla procedura guidata online
- Inserisci i dati richiesti, tra cui il presunto valore di rivalutazione dei beni
- Calcola il possibile beneficio fiscale derivante dall'operazione

A questo punto potrai decidere se richiedere ulteriori informazioni a un nostro esperto e **procedere in sicurezza con il supporto di Probest, la consulenza fiscale di PwC TLS e la relazione attestata da ICIM per un servizio di qualità.**



1

Preparati al calcolo

Seleziona e suddividi i beni da rivalutare, dopodiché somma i valori per ciascuna macrocategoria

- immobilizzazioni materiali,
- immobilizzazioni immateriali
- immobilizzazioni finanziarie

2

Avvia il calcolo

Compila il form in pochi secondi: inserisci i dati richiesti per macrocategoria di beni

3

Consulta il risultato del calcolo

Visualizza il beneficio fiscale netto

4

Esporta il report e avvia l'analisi di fattibilità

Beneficio Fiscale Netto *
19.820,00 €

	2024	2025	2026	2027	2028
Beneficio Fiscale Netto *	19.820,00 €				

La Calcolatrice per la rivalutazione dei beni permette di stimare un possibile beneficio fiscale netto derivante dall'operazione di rivalutazione dei beni della tua impresa, tenendo in considerazione l'effetto dell'imposta di registro e dell'imposta di successione. Il calcolo è effettuato sulla base di un input di dati fornito, nella misura in cui è possibile, con i dati forniti.

La Calcolatrice per la rivalutazione dei beni è un servizio offerto da Probest, la consulenza fiscale di PwC TLS e la relazione attestata da ICIM per un servizio di qualità.

Il risultato del calcolo è un valore stimato e non rappresenta un valore certo. Il risultato del calcolo è un valore stimato e non rappresenta un valore certo. Il risultato del calcolo è un valore stimato e non rappresenta un valore certo.

I fattori distintivi dell'approccio proposto



Approccio modulare ed integrato per la stima del beneficio netto

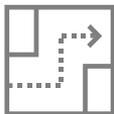
- **PwC TLS e ICIM: players di assoluto valore nelle rispettive competenze**
- Collaborazione a vantaggio del cliente che usufruisce di un servizio completo; il dossier rilasciato:
 - ✓ è utilizzabile a supporto delle verifiche da parte degli **organi di controllo interno e del Collegio Sindacale**
 - ✓ funge da **defensive file** in caso di verifica da parte dell'**Amministrazione finanziaria**, mitigando i rischi connessi all'operazione



Competenze specifiche per ottenere un servizio di alta qualità

Il cliente procede in sicurezza:

- **PwC TLS Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti** - esperto nell'analisi degli aspetti fiscali e contabili e in veste di advisor strategico
- **ICIM, ente di certificazione indipendente**, leader nell'ambito della valutazione di conformità nei settori della meccanica, per il rilascio delle attestazioni riguardanti il valore di macchine e impianti tecnologici.



Presenza di un interlocutore unico

Interfaccia unica con i Clienti:

- **Probest, società del gruppo UCIMU**, rappresentante ufficiale di categoria, associazione dei costruttori italiani di macchine utensili, robot, automazione e di prodotti a questi ausiliari, **fornisce un supporto completo in ogni fase del processo.**



Approccio innovativo supportato dalla tecnologia

- La **Calcolatrice per la rivalutazione dei beni** abilita un processo di autovalutazione dell'opportunità
- **Processo completo** – si avvia con l'analisi di fattibilità e culmina con la predisposizione del dossier e della relazione tecnica, assicurando un **posizionamento di assoluto rilievo e garantisce la validità dell'analisi.**



Q&A


pwc



Grazie!

Per info, contattare: Stefano Simioni

+39 02 26255 313

stefano.simioni@probest.it

<https://rivalutazioneidibeni.probest.it/>


pwc

