
Il rateo di avviamento si contesta anno per anno

di [Gianfranco Antico](#)

Pubblicato il 14 Novembre 2022

La **contestazione del rateo** di un **componente ad efficacia pluriennale del reddito d'impresa** (nel caso specifico, **l'ammortamento dell'avviamento**); il fisco può contestare la deducibilità del rateo qualora il primo anno di imputazione del bene (immateriale) sia decaduto dall'azione accertatrice?

Nel caso di **contestazione di un componente di reddito ad efficacia pluriennale**, per ragioni diverse dall'errato computo del singolo rateo dedotto e concernenti invece il fatto generatore ed il presupposto costitutivo di esso, la **decadenza dell'Amministrazione finanziaria dalla potestà di accertamento** va riguardata, ex art. 43 del D.P.R. n. 600/1973, in applicazione del **termine per la rettifica della dichiarazione** nella quale il **singolo rateo di suddivisione del componente pluriennale è indicato**, non già in applicazione del termine per la rettifica della dichiarazione concernente il periodo di imposta nel quale quel componente sia maturato o iscritto per la prima volta in bilancio.

E' questo il principio espresso dalle SS.UU. della Corte di Cassazione.

Il caso: disconoscimento ammortamento avviamento

Nel caso di specie i ricorrenti ritenevano **illegittimo il disconoscimento dell'ammortamento di un avviamento** generato nel 2002 **con atto di accertamento** relativo all'anno 2005, mai contestato prima, in **violazione del principio di autonomia dei periodi di imposta**, nonché delle **norme** in tema di **decadenza della rettifica delle dichiarazioni**.

Deducano, quindi, che ogni contestazione relativa al valore dell'avviamento iscritto in bilancio avrebbe dovuto essere effettuata con riferimento all'anno in cui tale valore è stato acquisito, nella specie rettificando la dichiarazione dell'anno 2002, per la quale erano decorsi i termini al momento della notifica dell'atto impositivo, avvenuta nel 2010.

Per la Corte, alla luce del principio enunciato dalle



Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento