

# Cessione d'azienda: deduzione valore residuo avviamento

di [Fabio Balestra](#)

Publicato il 31 Gennaio 2023

In caso di **cessione** di un **ramo di azienda** precedentemente **acquistato con rilevazione di avviamento** è necessario comprendere se la **quota di avviamento non dedotto** possa entrare nel **calcolo della plusvalenza** da **successiva cessione** di tale azienda.

Si esamina la disciplina fiscale relativa sia alla **rilevanza della quota di avviamento non dedotto** sia, collegandosi ad altro recente intervento di prassi, alle **conseguenze** derivanti dalla **cessazione dell'attività precedentemente acquistata** con rilevazione di avviamento.

Per inquadrare meglio la fattispecie esaminata si riporta brevemente anche il **trattamento ai fini delle imposte sui redditi delle plusvalenze da cessione** azienda.

## Cessione d'azienda: cenni alla disciplina civilistica

L'azienda viene definita dall'art. 2555 c.c. come *“il complesso di beni organizzati dall'imprenditore per l'esercizio dell'impresa”*; partendo da tale definizione si può considerare cessione d'azienda il **trasferimento a titolo oneroso della proprietà di beni aziendali idonei all'effettuazione di un'attività economica organizzata**. La cessione può riguardare anche solo **una parte dei beni aziendali** (si parlerà in tal caso di ramo d'azienda) rilevando a tal fine solo l'idoneità degli stessi a consentire l'avvio o la continuazione di un'attività economica organizzata.



Essendo la cessione d'azienda un atto traslativo complesso avente natura patrimoniale, in mancanza di una disciplina ad hoc applicabile alla fattispecie, a essa va applicata la **generale disciplina giuridica dei contratti aventi ad oggetto il trasferimento della proprietà di un bene**, (in questo caso, di un complesso di beni) ed è altresì necessario riferirsi ad un particolare regime formale, disciplinato dagli articoli 2555 e seguenti del codice civile.

Infine, all'articolo 2112 dello stesso codice, trovano collocazione le norme applicabili al trasferimento di azienda in materia di **rapporti di lavoro subordinato** pendenti al momento della cessione.

Nel contratto di **cessione di azienda** occorre effettuare la suddivisione del prezzo di vendita fra avviamento, beni strumentali e rimanenze (il notaio richiede che venga effettuata questa distinzione).

## Disciplina ai fini delle imposte sui redditi

La cessione d'azienda determina, ai sensi dell'art. 86 del D.P.R. 917/1986, il **sorgere in capo al soggetto cedente di una plusvalenza o minusvalenza** calcolata come differenza tra prezzo di cessione e valore netto contabile degli elementi patrimoniali trasferiti.

La **plusvalenza** emergente dalla cessione d'azienda concorre a formare il reddito d'impresa dell'esercizio nel corso del quale viene realizzata oppure, se l'azienda è posseduta da almeno 3 anni, essa potrà essere invece ripartita in quote costanti per u

## 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