

# L'avviamento nella cessione di azienda

di [Salvatore Dammacco](#)

Publicato il 6 Marzo 2024

Durante l'operazione di cessione di azienda la valutazione e gestione dell'avviamento può causare dubbi; puntiamo il mouse sulle modalità di calcolo dell'avviamento e sull'iscrizione in bilancio, per arrivare poi alle imposte.

L'**avviamento** trova collocazione nel **bilancio di un'impresa** soltanto se acquisito finanziariamente, mai è riconosciuto se autogenerato in azienda. La sua determinazione è tuttora ancorata alla Legge 460/1996, non essendo stato possibile "*disarcionarla*" e sostituirla nel tempo.

## Il valore di avviamento di un'impresa

Lo storico art. 2, del D.P.R. 31 luglio 1996 n. 460, rubricato "*Criteri di applicazione*", al suo comma 4, stabilisce che il **valore di avviamento delle aziende e dei diritti reali su di esse** è quantificato sulla base:

- degli elementi desunti dagli studi di settore;
- in mancanza, sulla base della percentuale di redditività applicata alla media dei ricavi accertati;
- in difetto, sulla media dei ricavi denunciati, ai fini delle imposte sui redditi, negli ultimi tre periodi d'imposta precedenti a quello in cui è intervenuta la cessione, moltiplicata per 3;

tenendo presente che la **percentuale di redditività non può ridursi al di sotto:**

- del rapporto tra il reddito d'impresa e i ricavi accertati;
- o, in assenza, dichiarati ai fini delle stesse imposte e nel medesimo periodo.

Il suddetto moltiplicatore si riduce da 3 a 2, quando si accertano consistenti elementi documentati e, comunque, quando si presentano almeno una delle seguenti condizioni:

1. l'attività imprenditoriale ha avuto avvio nei 3 periodi d'imposta antecedenti a quello in cui si è verificata la cessione;



2. l'attività d'impresa non ha avuto luogo, per almeno la metà del periodo d'imposta precedente a quello in cui è avvenuta la cessione;
3. la durata residua del contratto di locazione, dei locali nei quali l'attività è esercitata, è inferiore a 12 mesi. Si deve ritenere che, essendo il contratto di locazione di un locale commerciale, salvo eccezioni [Per le attività alberghiere, la durata minima è di 9 anni con rinnovo automatico (9+9)], di 6 anni + 6, i precedenti 12 mesi riguardano l'ultimo anno del rinnovo degli ultimi 6 anni.

## Le sentenze della Corte di Cassazione

Ritorna utile riportare le ultime più significative **sentenze della Corte di Cassazione, sez. V:**

- [Ordinanza n. 4732 del 14 febbraio 2022](#), secondo la quale, in caso di **cessione di azienda**, il valore dell'avviamento può essere **determinato applicando il metodo forfettario** di cui all'abrogato art. 2, comma 4, del D.P.R. n. 460/1996;
- [Ordinanza n. 16662 dell'11 giugno 2021](#), che ha affermato come i **criteri per la determinazione del valore di avviamento di un'azienda**, di cui sopra, hanno il **compito di fornire indicazioni minime cui l'Amministrazione finanziaria si deve adeguare, nella procedura transattiva che sfocia in un accertamento con adesione**. Infatti, se risulta possibile che detto accertamento si attesti a valori superiori a quelli indicati nel ridetto art. 2, del D.P.R. n. 460/1996, è naturale che il contribuente vi aderisca quando lo stesso accertamento si collochi su un importo inferiore a quello che potrebbe legittimamente manifestarsi con autonomo accertamento ordinario e nel successivo contenzioso. Pertanto, volendo attribuire un rilievo giudiziario agli anticipati criteri, esso è nel senso che il valore effettivo è pari almeno a quello cui si perviene mediante la loro applicazione, con la conseguenza che l'Amministrazione non ha l'obbligo di motivare l'incongruità dei criteri in

## 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