

Stop agli ammortamenti: come gestire la riserva

CONTABILITÀ

Il beneficio del Dl Agosto richiede uno stanziamento indisponibile

Andrea Vasapolli

A fronte della possibilità di non stanziare nel bilancio 2020 fino al 100% degli ammortamenti, il comma 7-ter dell'articolo 60 del decreto Agosto (Dl 104/2020, come convertito dalla legge 126/2020) prevede che debba essere costituita una specifica riserva indisponibile.

La riserva deve essere costituita per un importo pari agli ammortamenti non stanziati in bilancio, anche se in verità l'impatto sul risultato d'esercizio è mitigato dall'obbligo di rilevare le imposte differite. Si ritiene che per ammortamenti non effettuati si debba intendere quegli ammortamenti che sarebbero stati stanziati in bilancio senza apportare modifiche al vigente piano di ammortamento (per i cespiti già posseduti nell'esercizio precedente) ovvero applicando lo stesso piano di ammortamento che sarà utilizzato negli esercizi futuri (per i cespiti acquistati nel corso dell'esercizio 2020).

Come costituire la riserva

La riserva indisponibile deve essere costituita accantonando, per quanto occorrente, l'utile risultante dal bilancio dell'esercizio nel corso del quale gli ammortamenti non sono stati stanziati. Tale destinazione, vincolata per legge, impedisce ai soci di destinare diversamente tale parte di utile.

Nel caso l'utile di tale esercizio sia inferiore agli ammortamenti non rilevati, la riserva deve essere integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve disponibili. Si ritiene che la società possa liberamente decidere quali delle ri-

serve disponibili (di utili o di capitale) utilizzare per integrare la riserva indisponibile.

Il vincolo di indisponibilità

L'apposizione del vincolo di indisponibilità non richiede necessariamente una girocontazione contabile delle riserve disponibili, essendo sufficiente la rilevazione di tale vincolo, anche solo in nota integrativa. Si potrà annotare, ad esempio, «versamento soci in conto capitale indisponibile ex art.

60, c. 7-ter, D.L. 104/2020».

In ogni caso, quand'anche contabilmente girocontata ad una apposita riserva indisponibile, la riserva utilizzata non perde la propria stratificazione fiscale (riserva di utili, di capitale, in sospensione di imposta).

Riserve incipienti e utili futuri

Si ritiene che possano essere liberamente utilizzate, per integrare la riserva indisponibile, anche riserve in sospensione d'imposta tassabili solo in caso di distribuzione, come ad esempio le riserve di rivalutazione, in quanto l'apposizione del vincolo non rappresenta in alcun modo una attribuzione ai soci della riserva.

Nel caso in cui le riserve non siano capienti per integrare la riserva indisponibile, alla stessa dovranno essere obbligatoriamente destinati gli utili degli esercizi successivi. Si ritiene che di tale vincolo di destinazione degli utili futuri si debba dare menzione in nota integrativa.

Portata e fine del vincolo

Il vincolo di indisponibilità fa sì che la riserva non solo non possa essere distribuita ai soci, ma che non possa essere utilizzata anche per qualunque altro scopo, quali ad esempio la copertura perdite o l'aumento gratuito del capitale sociale (in tal senso si veda anche lo Studio Assonime 4 novembre 2016, n. 16).

Anche se non disciplinato dalla legge, la riserva indisponibile torna nel tempo disponibile man mano che gli ammortamenti sospesi, al termine del periodo di ammortamento, vengono stanziati in bilancio e non dedotti.

Il monitoraggio del piano di ammortamento per il rilascio delle imposte differite che sono state stanziare consente quindi di determinare anche il progressivo venir meno del vincolo di destinazione apposto alla riserva in commento.



TUTTI GLI ARTICOLI

Online gli speciali su 110% e Dl Ristori

Come funziona il contributo a fondo perduto per gli operatori nei centri commerciali? Per quali mensilità è stato rinnovato il tax credit affitti? In quali casi è possibile applicare il superbonus su un ufficio situato in un condominio? A queste e altre domande rispondono gli Speciali di NT+Fisco, che raccolgono gli articoli pubblicati negli ultimi giorni sui temi di maggiore attualità. Dai decreti ristori varati dal Governo per far fronte alla pandemia, al superbonus del 110%, passando per il tax credit affitti e il bonus facciate.

www.ntplusfiscoilsole24ore.com

Tutti gli articoli negli Speciali