

Vendita di Azioni Proprie: Cambio di prassi dell'AFC a seguito della decisione 9C_135/2023 del Tribunale federale del 6 giugno 2024

Metodo di contabilizzazione

Secondo il manuale di revisione contabile (Tomo 3, Tenuta della contabilità e presentazione dei conti), N 640 esiste un **diritto di scelta** se registrare gli utili e le perdite derivanti dalla vendita di azioni proprie:

- ✓ **senza effetto sul risultato**, direttamente a Capitale proprio (riserva legale da capitale, riserve facoltative da utili, utili/perdite riportate). L'idea alla base (in linea con Swiss GAAP RPC e IFRS) è che gli acquisti e le vendite di azioni proprie costituiscano di fatto un abbattimento / ricostituzione di capitale;
- ✓ **con effetto sul risultato** (passando da Conto economico).

Fino al 2024 quest'ultimo era l'unico criterio accettato ai fini fiscali.

L'AFC non accettava il trattamento senza effetto sul risultato ed ha presentato un ricorso al Tribunale federale.

Decisione 9C_135/2023 del Tribunale federale del 6 giugno 2024

Il Tribunale federale ha stabilito che il riacquisto di azioni proprie equivale a una **riduzione del capitale ai fini dell'imposta sull'utile**.

In questo senso, le azioni proprie riacquistate non costituiscono un valore patrimoniale effettivo; pertanto, la rimessa in circolazione di azioni proprie precedentemente riacquistate dalla società deve essere considerata come un **apporto di capitale non imponibile**.

AFC, Comunicazione-022-DVS-2024-i del 9 dicembre 2024 a seguito della sentenza del TF

Acquisto proprie quote del capitale

Deve essere considerato, ai fini dell'imposta sull'utile, come una **liquidazione parziale** per la società che procede al riacquisto.

Plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla rimessa in circolazione di azioni proprie

Devono, in linea di principio, essere accreditate o addebitate **direttamente ai fondi propri**.

Dal punto di vista fiscale è ora ammessa solo la contabilizzazione senza effetto sul risultato: né gli utili né le perdite derivanti dalla vendita di azioni proprie sono rilevanti ai fini dell'imposta sull'utile.

Se la plusvalenza o la minusvalenza derivanti dalla rimessa in circolazione è contabilizzata nel risultato commerciale, l'utile o la perdita della società deve essere rettificato/a ai fini dell'imposta sull'utile:

- ✓ una **plusvalenza** è qualificata come un aumento di capitale senza influenza sull'imposta sull'utile (Art. 60 lettera a LIFD), ed il risultato della società contabilizzato secondo il diritto commerciale deve essere, in questo caso, rettificato fiscalmente;
- ✓ una **minusvalenza**, contabilizzata nel conto economico deve essere ripresa come costo non giustificato dall'uso commerciale in virtù dell'applicazione inversa dell'articolo 60 lettera a LIFD e ai sensi dell'articolo 58 capoverso 1 lettera b LIFD.

PLURIAUDIT

Audit Assurance Advisory
experts on your side

Cosa cambia a seguito della sentenza del Tribunale federale?

Dal punto di vista del diritto commerciale, **il diritto di scelta se passare o meno da conto economico continua a sussistere.**

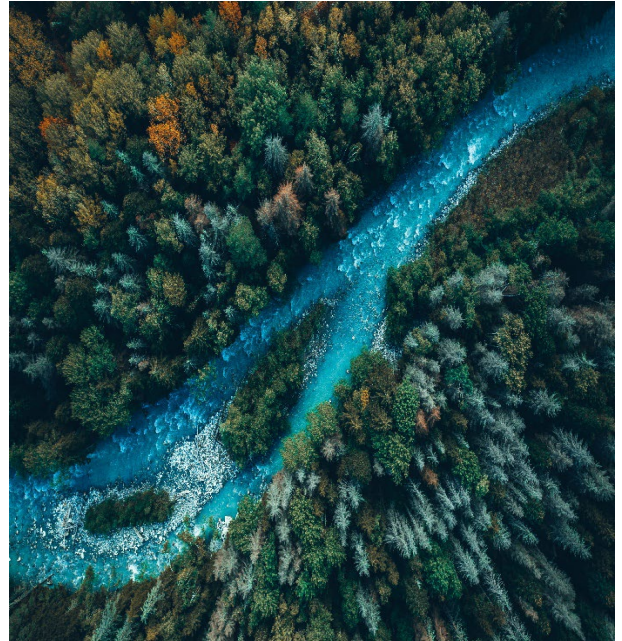
Tuttavia, la sentenza del Tribunale federale è determinante per quanto riguarda il calcolo dell'**accantonamento delle imposte.**

- ✓ La scelta del trattamento contabile è da menzionare nell'allegato in quanto considerato un principio contabile;
- ✓ l'utile derivante da transazioni di alienazione di azioni proprie è esente dall'imposta sull'utile indipendentemente dal trattamento contabile;
- ✓ eventuali utili/perdite registrati a conto economico non devono essere considerati nella determinazione dell'accantonamento imposte.

La comunicazione AFC del 9 dicembre 2024 è scaricabile al seguente link:

<https://www.estv.admin.ch/dam/estv/it/okumente/estv/estv-mitteilung-022-dvs-2024-it.pdf.download.pdf/estv-mitteilung-022-dvs-2024-it.pdf>

Per qualsiasi dubbio o richiesta di approfondimento il Team **PLURIAUDIT** è a vostra disposizione.



Le norme evolvono. La qualità resta.
Affidati a chi trasforma gli standard in qualità.
PLURIAUDIT: aggiornati oggi, affidabili sempre.

PLURIAUDIT SA
Viale S. Franscini 30
CH - 6900 Lugano
Tel.: +41 91 923 72 22
www.pluriaudit.ch

