

## ***La nuova disciplina sulla deducibilità del costo di acquisizione della clientela alla luce del D.Lgs. 192/2024***

di **MpO & partners**

Con l'entrata in vigore del Decreto Legislativo 13 dicembre 2024, n. 192, il panorama fiscale per i professionisti cambia radicalmente. Una delle novità più rilevanti riguarda la nuova disciplina sulla deducibilità del costo di acquisizione della clientela, che ha subito un'importante trasformazione.

### **La deducibilità prima della riforma**

Fino ad oggi, i costi di acquisizione della clientela erano deducibili seguendo il principio di cassa, cioè in base ai pagamenti che venivano effettivamente effettuati in ciascun periodo d'imposta.

Ad esempio:

- Se il prezzo di acquisto della clientela veniva interamente pagato al momento del *closing* (ipotesi scolastica ma utile ai fini dell'esempio) era possibile dedurre interamente tale costo nel periodo d'imposta in cui era stato sostenuto.
- In caso, invece, di pagamento dilazionato, la deduzione corrispondeva alle rate effettivamente pagate al cedente, quanto ad importi e scadenze.

### **La deducibilità a seguito della riforma**

Il nuovo articolo 54-sexies supera il principio di cassa, introducendo il criterio dell'ammortamento del costo: *“Le quote di ammortamento del costo di acquisizione della clientela e di elementi immateriali relativi alla denominazione o ad altri elementi distintivi dell'attività artistica o professionale sono deducibili in misura non superiore a un quinto del costo”*.

Questo significa che il costo complessivo sostenuto per l'acquisizione della clientela dovrà essere ripartito in 5 quote annuali costanti, indipendentemente dalle effettive modalità di pagamento del prezzo negoziate tra le parti.



## Un esempio pratico

Consideriamo una tipica (in termini di dilazione dei pagamenti) operazione di cessione studio commercialista seguita da MpO & Partners:

- Prezzo di acquisizione: 300.000 euro.
- Modalità di pagamento: 30% al *closing* (90.000 euro) + 12 rate trimestrali da 17.500 euro, con prima rata dal 6° mese dopo il *closing*.
- *Closing* a giugno.

Di seguito anche una tabella riepilogativa.

### Deducibilità pre-riforma:

- Nel primo anno era possibile già dedurre il 36% del prezzo, ovvero 107.500 euro (90.000 euro di acconto + la prima rata trimestrale da 17.500 euro).
- Nei successivi 2 anni la deduzione era pari al 23% del prezzo, o 70.000 euro (4 rate trimestrali in ciascun anno).
- L'ultimo anno di pagamenti, il quarto, la deduzione era pari al 18%, o 52.500 (le ultime 3 rate trimestrali).

[continua a leggere...](#)

+++  
+++  
+++

**CEDI IL TUO STUDIO PROFESSIONALE CON MPO**

+++  
+++  
+++