



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

DICHIARAZIONE DEI REDDITI

GIANCARLO DELLO PREITE

30 MAGGIO SALA ORLANDO C.SO VENEZIA , 47 MILANO

GRUPPO **24**ORE



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (c.d. ACE)

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

RIFERIMENTI NORMATIVI:

- Art. 1 D.L. 6.12.2011 n. 201 convertito in L. n. 214 del 22.12.2011 (c.d. «Decreto Salva-Italia»);
- Decreto Ministeriale 14.3.2012;
- Relazione illustrativa;
- Istruzioni Ministeriali per la compilazione del Modello Unico 2012 SC, SP, PF;
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 18.05.2012.

PRASSI:

- Circolare 28/IR Cndcec.

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

FINALITA' DEL PROVVEDIMENTO E SOGGETTI INTERESSATI

L'agevolazione in esame ha la finalità di patrimonializzare le imprese residenti nel territorio dello Stato. Essa, pertanto si applica:

– **Soggetti IRES:**

- Società di capitali residenti (art. 73, comma 1, lett. a) del T.U.I.R.;
- Enti di cui all'art. 73, lett. b) del T.U.I.R.;
- Soggetti non residenti, limitatamente alla stabile organizzazione in Italia;

– **Soggetti IRPEF:**

- Persone fisiche, società in nome collettivo ed in accomandita semplice in contabilità ordinaria;

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

MODALITA' DI APPLICAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE

- Ai fini della determinazione del reddito imponibile IRES, è ammesso in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato (al netto delle perdite fiscali) l'importo corrispondente al rendimento nozionale della **variazione in aumento del capitale proprio** rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio in corso al 31/12/2010 (senza considerare l'utile dell'esercizio, ma tenendo conto della perdita).
- N.B. Per i soggetti IRPEF, ai fini del calcolo dell'ACE, si assume, in luogo della variazione in aumento del capitale proprio, il patrimonio netto risultante dal bilancio al termine di ciascun esercizio.
- I rendimento nozionale è stato determinato nella misura del **3%** per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2011 e per i due successivi. Successivamente, il tasso di rendimento nozionale sarà determinato da un apposito Decreto Ministeriale entro il 31 Gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

DETERMINAZIONE DELL'INCREMENTO DEL CAPITALE PROPRIO

– (+) Incrementi del capitale proprio:

- Conferimenti in denaro effettuati dai soci (da proporzionare alla data di versamento);
- Rinuncia al credito da parte dei soci (da proporzionare alla data della rinuncia);
- Utili accantonati a riserva, ad eccezione di quelli accantonati a riserve indisponibili (con rilevanza per l'intero esercizio).

– (-) Decrementi del capitale proprio (rilevano per l'intero esercizio):

- Riduzioni del patrimonio netto con attribuzione, a qualsiasi titolo, ai soci o partecipanti (non rilevano le riduzioni per copertura perdite);
- Acquisti di partecipazioni in società controllate;
- Acquisti di aziende o rami di aziende di società del gruppo.

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

DETERMINAZIONE DELL'INCREMENTO DEL CAPITALE PROPRIO

N.B.

- Se la durata del periodo d'imposta è differente dai 12 mesi, la variazione in aumento va raggugliata alla durata del periodo stesso;
- Per le imprese di nuova costituzione, tutto il patrimonio netto di costituzione rientra tra gli incrementi rilevanti ai fini dell'ACE.
- La deduzione ACE non può eccedere il reddito imponibile netto (al netto di eventuali perdite fiscali) dell'esercizio di riferimento;
- L'eccedenza è deducibile dal reddito imponibile netto dei periodi d'imposta successivi, senza limiti temporali.

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

RIDUZIONI DELLA VARIAZIONE IN AUMENTO DEL CAPITALE PROPRIO – DISPOSIZIONI ANTIELUSIVE

Il Decreto Ministeriale del 14.03.2012 ha ampliato la casistica delle operazioni cc.dd. «anti-abuso». Infatti, Il nuovo capitale proprio dovrà essere ridotto fino a concorrenza:

- dei corrispettivi per l’acquisizione o l’incremento di partecipazioni in società controllate già appartenenti a soggetti facenti parte del “gruppo”;
- dei corrispettivi per l’acquisizione di aziende o di rami di aziende già appartenenti a soggetti facenti parte del “gruppo”;
- dei conferimenti in denaro (ad incremento del PN) effettuati a favore di soggetti controllati, o sottoposti al controllo del medesimo controllante, ovvero divenuti tali a seguito del conferimento (la sterilizzazione prescinde dalla persistenza del rapporto di controllo alla data di chiusura dell’esercizio);

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

RIDUZIONI DELLA VARIAZIONE IN AUMENTO DEL CAPITALE PROPRIO – DISPOSIZIONI ANTIELUSIVE

- dei conferimenti in denaro provenienti da soggetti non residenti, se controllati da soggetti residenti (anche questa sterilizzazione prescinde dalla persistenza del rapporto di controllo alla data di chiusura dell'esercizio);
- dei conferimenti in denaro provenienti da soggetti domiciliati in Stati o territori che non consentono un adeguato scambio di informazioni ai fini tributari;
- dell'incremento dei crediti di finanziamento nei confronti dei soggetti appartenenti al "gruppo", rispetto a quelli risultanti dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2010.

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

RIPORTO DELLA BASE ACE NON UTILIZZATA

- In caso di incapienza del reddito imponibile netto, non emerge una perdita fiscale, ma sorge il diritto all'imputazione dell'eccedenza in diminuzione del reddito imponibile netto dei periodi d'imposta successivi (senza limiti temporali)

...salvo che, il contribuente non abbia aderito ad un regime di:

- **Trasparenza Fiscale;**
- **Consolidato Fiscale.**

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

ECCEDENZE DELLA SOCIETA' TRASPARENTE

- Infatti, nel caso in cui la società abbia aderito all'istituto della Trasparenza fiscale (artt. 115 e 116 del TUIR), la società partecipata trasparente determina l'ammontare di agevolazione ACE spettante e la dedurrà dal proprio reddito complessivo netto. L'eventuale eccedenza di ACE sarà attribuita a ciascun socio in misura proporzionale alla sua quota di partecipazione agli utili.
- La quota di ACE attribuita a ciascun socio concorre a formare il rendimento nozionale del socio stesso e sarà ammessa in deduzione dal reddito complessivo netto dichiarato.
- Le eccedenze ACE generatesi, presso la partecipata, anteriormente all'opzione per la trasparenza non sono attribuibili ai soci, rimanendo deducibili dal solo reddito dell'impresa in capo al quale si sono originariamente formate.

SEZIONE I		Liberalità			
Reddito o perdita da imputare					
Tipo trasparenza <input type="checkbox"/>					
TN1	Reddito			1	2
				,00	,00
TN2	Perdita	Proventi esenti	Perdita dell'esercizio	Patrimonio netto	Perdita da attribuire
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
TN3	Perdite di periodi di imposta precedenti	in misura limitata		in misura piena	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	,00
TN4	Reddito imponibile	Reddito		ACE	
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

ECCEDENZE DELLA PARTECIPANTE ALLA TASSAZIONE DI GRUPPO

- Qualora la società abbia aderito all'istituto del Consolidato Fiscale (Nazionale o Mondiale), l'ammontare di rendimento nozionale non utilizzato nel Rigo GN6 a scomputo del proprio reddito netto dichiarato, è ammesso in deduzione del reddito complessivo netto di gruppo, fino a concorrenza dello stesso.
- Nella sezione XII del quadro NX del Modello CNM 2012 la società consolidante dovrà indicare l'importo della deduzione trasferito da ciascuna società aderente al consolidato ai fini della determinazione del reddito complessivo di gruppo.
- Le eccedenze di ACE formatesi in periodi di imposta antecedenti all'opzione per il consolidato fiscale restano, invece, nell'esclusiva disponibilità della società che le ha maturate.

		Reddito minimo	Reddito	ACE	
GN6	Reddito complessivo netto	1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
SEZIONE XII					Importo
Aiuto alla crescita economica					2
NX74	CONSOLIDANTE				,00
NX75	CONSOLIDATE				,00
NX76					,00
NX77					,00
NX78					,00
NX79					,00
NX80					,00
				Totale	,00

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

MODELLO UNICO SC 2012 – DEDUZIONE ACE

Esempio:

Se ipotizzi che nel periodo d'imposta 2011, la società abbia:

- accantonato l'utile del 2010 di € 60.000;
- distribuito € 43.000 ai soci;
- PN contabile 2011 € 15.500;
- Reddito complessivo netto dichiarato € 400

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza
		1 60.000 ,00	2 43.000 ,00	3 ,00	4 17.000 ,00
			Patrimonio netto	Minor importo col. 4/col. 5	Rendimento
			5 15.500 ,00	6 15.500 ,00	7 465 ,00
			Codice fiscale		Rendimento attribuito
			8		9 ,00
			Rendimenti totali	Eccedenza riportabile	Eccedenza riportabile quadro RQ
			10 465 ,00	11 65 ,00	12 ,00

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

MODELLO UNICO SP 2012 – DEDUZIONE ACE

Esempio:

Se ipotizzi che nel periodo d'imposta 2011, la società S.N.C. abbia:

- Patrimonio netto € 150.000;
- N° soci 2 al 50%;
- Reddito complessivo netto dichiarato € 24.500

Deduzione per capitale investito proprio	Patrimonio netto 2011	Riduzioni	Differenza	Rendimento
	1 <input type="text" value="150.000"/> ,00	2 <input type="text" value=""/> ,00	3 <input type="text" value="150.000"/> ,00	3% 4 <input type="text" value="4.500"/> ,00
RS45	Codice fiscale		Rendimento attribuito	Rendimenti totali
	5 <input type="text" value=""/> ,00		6 <input type="text" value=""/> ,00	7 <input type="text" value="4.500"/> ,00

...segue

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

MODELLO UNICO SP 2012 – DEDUZIONE ACE

Compilazione del Quadro RF Modello Unico SP

REDDITO RF55 D'IMPRESA (o PERDITA)	Perdita progressiva		Differenza	ACE	
	In misura limitata	In misura piena			
1	.00	2 .00	3 24.500 .00	4 4.500 .00	5 20.000 .00

Ciascun socio dichiarerà nel proprio Modello Unico PF 2012 un reddito da partecipazione pari a € 10.000.

Qualora il reddito imponibile netto fosse minore rispetto al beneficio ACE dell'esercizio, l'eccedenza sarà imputata ai soci in proporzione alla quota di partecipazione ed evidenziata nel Quadro RN al rigo 21 del Modello Unico SP 2012

Deduzione per capitale investito propria	RN21	Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	.00
--	------	--	-----

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

EFFETTI SUL BILANCIO 2011

Se la società non ha optato per la trasparenza fiscale o il consolidato fiscale, eventuali eccedenze di ACE potrebbero dare luogo all'iscrizione in Bilancio della fiscalità differita attiva.

Esempio:

- Reddito imponibile IRES (a lordo dell'ACE)	€ 10.000
- Incremento del capitale proprio 2011	€ 400.000
- Rendimento del capitale nozionale (3% di € 400.000)	€ 12.000
- Reddito imponibile IRES 2011, al netto dell'ACE	€ 0
- Eccedenza ACE 2011	€ 2.000
- IMP. ANTIC. ECCEDEZZA ACE (27,5% SU € 2.000)	€ 550

Crediti per imposte anticipate IRES	a	Imposte anticipate
S.P. C) II 4-ter) € 550		C.E. 22) € 550

N.B. OIC 25: se esiste una ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno assorbire tale eccedenza