



ACE

Dott.ssa Elisabetta Giglioni

*Aiuto alla
Crescita
Economica*

E' un importo chiamato

RENDIMENTO NOZIONALE

che i soggetti beneficiari possono **dedurre** dal reddito d'impresa fino a concorrenza dello stesso.

L'eventuale eccedenza o si porta a nuovo a scomputo del reddito d'impresa di esercizi futuri o può essere trasformato in credito d'imposta da utilizzare in diminuzione dell'Irap.

Art. D.L. 201/2011 conv. in L. 214/2011

e

D. M. 03 agosto 2017

*Presupposto
oggettivo:*

Il presupposto per beneficiare dell'ACE è l'**incremento** (determinato da variazioni in aumento e in diminuzione) del capitale proprio dell'impresa **rispetto** a quello esistente al 31/12/2010, **senza** tener conto dell'*utile* del medesimo esercizio.

*Presupposto
soggettivo:*

Soggetto	applicazione
SPA, SAPA e SRL	Si
Enti commerciale pubblici e privati	Si
Consorzi, Trust	Si
Stabile organizzazione di società o ente non residente	Si
Società di persone in contabilità ordinaria	Si
Imprenditore Individuale in contabilità ordinaria	Si
Società in liquidazione volontaria, concordato preventivo con natura conservativa	Si

*Presupposto
soggettivo:*

Soggetto	applicazione
Concordato preventivo liquidatorio	No
Fallimento (dall'inizio dell'esercizio in cui interviene la dichiarazione di fallimento)	No
Amministrazione straordinaria (dall'inizio dell'esercizio in cui interviene il decreto motivato che dichiara l'apertura a.s.)	No
Imprese marittime in regime di tonnage tax	No
Agricole che determinano il reddito ai sensi dell'art. 32 TUIR (determinano il reddito su base catastale)	No

*Presupposto
territoriale:*



RESIDENTI



STABILE ORGANIZZAZIONE

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

***Incremento* o BASE ACE**

X

coefficiente di remunerazione

=

RENDIMENTO NOZIONALE

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

CALCOLO BASE ACE

Si prende come **punto di partenza** il patrimonio netto senza utile d'esercizio al 31/12/2010.

Da quel punto si sommano le **variazioni in aumento** e si sottraggono le **variazioni in diminuzione** che il patrimonio netto ha subito dal punto di partenza.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

VARIAZIONI IN AUMENTO

Ai fini del calcolo della "base ACE",
rilevano come variazioni in
aumento del capitale proprio
([art. 1](#) co. 5 del DL 201/2011):

- i conferimenti in denaro
(ragguaglio pro-rata temporis);
- gli utili accantonati a riserva,
ad esclusione di quelli destinati a
riserve non disponibili (rilevano per
l'intero importo).

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

Conferimenti in denaro

Nella nozione di "conferimenti in denaro" rientrano, a mero titolo esemplificativo (C.M. 6.3.98 n. [76/E](#)):

- i versamenti eseguiti a fronte della ricostituzione o dell'aumento del capitale sociale;
- i versamenti a fondo perduto o in conto capitale eseguiti dai soci;
- i versamenti dei soci a titolo di sovrapprezzo emissione azioni o quote o per gli interessi di conguaglio.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

Per essere computati nella base di calcolo dell'agevolazione, ***è necessaria l'effettiva esecuzione*** di tali conferimenti, con il relativo **versamento**; non rileva, in altre parole, la mera sottoscrizione di un aumento di capitale.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

L'[art. 5](#) co. 2 lett. a) del DM 3.8.2017
assimila ai conferimenti in denaro:

- le compensazioni dei crediti in sede di sottoscrizione di aumenti del capitale;
- la rinuncia incondizionata dei soci al diritto alla restituzione dei crediti verso la società.

In base alle disposizioni attuative,
rilevano le **sole rinunce** ai crediti di
natura finanziaria, mentre ne sarebbero
escluse quelle relative ai crediti di
natura commerciale.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

Aumenti di capitale deliberati prima del 2011

L'[art. 5](#) co. 2 lett. a) del DM 3.8.2017 prevede che i conferimenti eseguiti in attuazione di una

delibera di aumento del capitale sociale ***possono essere computati*** nella base di calcolo dell'agevolazione **solo se la *delibera è assunta successivamente all'esercizio in corso al 31.12.2010.***

Considerando, quindi, le società con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, se i **versamenti** sono stati **effettuati nel 2011** (o successivamente), ma l'aumento è stato **deliberato** nel 2010, di tali versamenti non è possibile tenere conto

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

Accantonamenti di utili a riserva

Ulteriori aumenti del "capitale proprio" derivano dall'accantonamento degli ***utili alle riserve***, fatta eccezione per quelli destinati alle ***riserve indisponibili***

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

Individuazione delle riserve non disponibili

La Relazione al DM [14.3.2012](#) ha precisato che sono alcuni ***esempi*** di riserve derivanti dalla mera valutazione:

- la riserva costituita a fronte della valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto;
- la riserva per utili su cambi non realizzati;
- le riserve derivanti da rivalutazioni volontarie.

Ecc.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

L'[art. 1](#) co. 5 del DL 201/2011 stabilisce che rilevano come variazioni in diminuzione del capitale proprio:

- le riduzioni del patrimonio netto con attribuzione, a qualsiasi titolo, ai soci;
- gli acquisti di partecipazioni in società controllate;
- gli acquisti di aziende o di rami di aziende;
- investimenti in titoli e valori mobiliari.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

Clausole "anti-abuso"

[art. 10](#) del DM 3.8.2017

secondo cui la **variazione in aumento è ridotta** nei seguenti casi:

- conferimenti in denaro a favore di società del gruppo;
- acquisto di partecipazioni (o incremento della quota già detenuta) in società controllate già appartenenti al gruppo;
- acquisto di aziende o di rami di azienda da società del gruppo;
- incremento dei crediti da finanziamento nei confronti di società del gruppo;
- conferimenti in denaro provenienti da soggetti domiciliati in paradisi fiscali.

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

+ VARIAZIONI IN AUMENTO
-VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

=

BASE ACE

che deve essere *raffrontata* al

PNr

=

PN dell'esercizio per cui si calcola
ACE, comprensivo dell'
utile/perdita dell'esercizio
determinato però ipotizzando un
IRES teorica che non contiene ACE
e escludendo la riserva per azioni
proprie.

Come si calcola
**RENDIMENTO
NOZIONALE**
per
SOGGETTI IRES:

se la **BASE ACE > PNr**



si prende PNr

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

se la **BASE ACE** $<$ **PNr**



si prende la BASE ACE

COEFFICIENTE DI REMUNERAZIONE

Come si calcola
**RENDIMENTO
NOZIONALE**
per
SOGGETTI IRES:

Coefficiente di remunerazione degli incrementi patrimoniali (soggetti "solari")	
2014	4%
2015	4,5%
2016	4,75%
2017	1,6%
dal 2018	1,5%

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRES:

***ESERCIZIO CON
EXCEL***

RN6	Reddito minimo	Reddito	Perdite non compensate RH	Liberalità	Start-up
	1 00,00	2 00,00	3 00,00	4 00,00	5 00,00
	ACE	Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Reddito imponibile
	6 00,00	7 00,00	8 00,00	9 00,00	10 00,00

*UTILIZZO
DELL'ACE :*

- Scomputo dal **reddito complessivo netto dichiarato**;
- scomputo del **reddito minimo** imputato alle società di comodo (non operative, ovvero in perdita sistematica) ai sensi dell'[art. 30](#) co. 3 della L. 724/94 (circ. Agenzia delle Entrate 23.5.2014 n. [12](#)).

*UTILIZZO
BASE ACE
NON
UTILIZZATA*

★ **Riporto a nuovo**

★ **Trasformazione delle
eccedenze ACE in crediti IRAP**

**UTILIZZO
BASE ACE
NON
UTILIZZATA**

Trasformazione delle eccedenze ACE in crediti IRAP

utilizzabile ai soli fini dell'IRAP, ripartito in cinque quote annuali di pari importo fino a concorrenza dell'IRAP ([art. 3](#) co. 3 del DM 3.8.2017)⁶⁴.

Ai fini del concreto funzionamento della norma:

- per determinare l'ammontare del credito d'imposta occorre applicare alle eccedenze ACE non utilizzate le aliquote IRPEF o IRES;
- il credito d'imposta in esame può essere utilizzato a compensazione sia del saldo IRAP che degli acconti d'imposta;
- per ciascun anno d'imposta è possibile utilizzare solo 1/5 del credito.

Ad avviso dell'Agenzia delle Entrate (circ. 3.6.2015 n. [21](#), § 2), la scelta per la trasformazione delle eccedenze avrebbe carattere irrevocabile e, pertanto, non sarebbe più possibile "tornare indietro"

Come si calcola

**RENDIMENTO
NOZIONALE**

per

SOGGETTI IRPEF:

NUOVO REGIME PER IL 2016

Dal 2016 le imprese individuali e le società di persone in **contabilità ordinaria** dovranno applicare le regole previste per le società di capitali.

La base ACE ([art. 8](#) co. 2 del DM 3.8.2017)

=

differenza positiva tra il patrimonio netto al 31.12.2015 e il patrimonio netto al 31.12.2010

+

dagli incrementi netti registrati dall'1.1.2016, calcolati secondo le regole delle società di capitali

Esempio:

Si supponga la situazione della società Omega snc, la quale aveva un patrimonio netto contabile al 31.12.2015 pari a 420.000,00 euro e un patrimonio netto contabile al 31.12.2010 pari a 320.000,00 euro.

La società ha investito 25.000,00 euro in titoli di Stato nel 2014, senza operare alcun disinvestimento.

Il 28.10.2016 i soci hanno rinunciato ad un finanziamento a favore della società per 200.000,00 euro.

Il patrimonio netto contabile al 31.12.2016 ammonta a 574.212,00 euro.

Per la base ACE rilevano:

- in positivo, la componente fissa pari alla differenza tra i patrimoni netti 2015 e 2010 (100.000,00 euro);
- in positivo, la rinuncia dei soci ai crediti, il cui ammontare è raggugliato ad anno ($200.000,00 \times 65/365 = 35.616,44$ euro);
- in negativo, gli investimenti in titoli e valori mobiliari, pari a 25.000,00 euro.

Alla differenza di 110.616,00 euro, che risulta capiente rispetto al patrimonio netto contabile al 31.12.2016, corrisponde un'ACE di 5.254,00 euro, ottenuta applicando il coefficiente di remunerazione del 4,75%.



THE END