Andrea Gippone
Dottore Commercialista

La Super ACE

Normativa di riferimento

I commi da 2 a 7 dell'articolo 19 del D.L. 73/2021 (Decreto Sostegni-bis) hanno previsto un potenziamento specifico per la ACE ordinaria, introducendo la cosiddetta ACE Innovativa.

In particolare, esclusivamente per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020, per la variazione in aumento del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura del periodo d'imposta precedente, l'aliquota percentuale per la determinazione dell'ACE, è pari al 15 per cento.

Normativa di riferimento

Vengono inoltre definite ulteriori novità rispetto alla disciplina dell'ACE ordinaria:

- gli incrementi del capitale proprio rilevano a partire dal primo giorno del periodo d'imposta;
- la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio;
- l'agevolazione in oggetto può essere alternativamente fruita tramite riconoscimento di un credito d'imposta.

Normativa di riferimento

Risposta ad Interpello n.889 del 30 dicembre 2021

L'Agenzia delle Entrate ha fornito un importante chiarimento in relazione all'utilizzo delle riserve di rivalutazione: queste non possono in generale essere prese in considerazione ai fini del calcolo.

Tuttavia, relativamente alle quote delle stesse (formatesi dopo l'esercizio 2010) che vengono ''liberate'' per effetto dell'imputazione della quota annuale di ammortamento, le stesse diventano utilizzabili nel calcolo degli incrementi rilevanti.

Analogo discorso vale anche per le rivalutazioni effettuate ai sensi del D.L. 104/2020 (cosiddetto Decreto di Agosto).

Modalità di utilizzo

Mentre l'ACE ordinaria è utilizzabile esclusivamente in sede di dichiarazione dei redditi quale deduzione dal reddito, l'ACE Innovativa può essere alternativamente utilizzata:

- in dichiarazione dei redditi quale deduzione dal reddito;
- con il riconoscimento di un credito d'imposta, calcolato applicando l'aliquota dell'imposta in vigore (Ires o Irpef) al rendimento nozionale calcolato secondo le specifiche norme.

L'utilizzo sotto forma di credito d'imposta presuppone il preventivo invio della specifica comunicazione in Agenzia delle Entrate.

Utilizzo sotto forma di credito d’imposta

L’invio della specifica comunicazione in Agenzia delle Entrate, secondo quanto stabilito dal Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 17 settembre 2021, può avvenire a partire dal giorno successivo a quello di:

- avvenuto versamento del conferimento in denaro;
- rinuncia o compensazione di crediti;
- delibera dell’assemblea ordinaria di destinazione in tutto o in parte dell’utile d’esercizio ad accantonamento di utili e/o a riserva.

Utilizzo sotto forma di credito d’imposta

L’utilizzo sotto forma di credito d’imposta, il comma 6 prevede che possa avvenire mediante:

- utilizzo diretto in compensazione nel Modello F24, senza alcun limite di importo;
- richiesta di rimborso;
- cessione a terzi, con facoltà, di cederlo successivamente.

Qualora l’importo utilizzato sotto forma di credito d’imposta risulti inferiore a quello correttamente calcolato, il credito d'imposta deve essere restituito in proporzione a tale minore importo.

Caratteristiche del credito d’imposta

Sempre il comma 6 precisa che tale credito d’imposta:

- non è produttivo di interessi;
- va comunque rilevato in dichiarazione dei redditi;
- non rileva ai fini irpef, ires e irap;
- non rileva ai fini della determinazione del rapporto di deducibilità degli interessi passivi.

Quadro Modello Redditi società

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

RS112A

VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza		Rendimento	Rendimento trasformato
1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	15%	5 ,00	5A ,00

CREDITO D'IMPOSTA

Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00

Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato
12 ,00	13 ,00	14 ,00	15 ,00	16 ,00

RS113

VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto
1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00

Minor importo		Rendimento	Codice fiscale
6 ,00	1,3%	7 ,00	8

Rendimento attribuito	Eccedenza pregressa		Eccedenza non attribuibile
9 ,00	10 ,00	(di cui	11 ,00)

Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile	Codice Stato estero
12 ,00	13 ,00	14 ,00	15

Quadro Modello Redditi persone fisiche

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

RS36

VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza		Rendimento	Rendimento trasformato
1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	1,5%	5 ,00	5A ,00

CREDITO D'IMPOSTA

Potenziale	Riconosciuto	Residuo precedente	Ricevuto	Attribuito	Utilizzato
6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 ,00

Ceduto	Rimborso	Trasferito	Residuo	Riversato
12 ,00	13 ,00	14 ,00	15 ,00	16 ,00

RS37

VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto
1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00

Minor Importo		Rendimento
6 ,00	1,3%	7 ,00

Codice fiscale	Rendimento attribuito	Eccedenza riportata	Rendimenti totali
8	9 ,00	10 ,00	11 ,00

Rendimento ceduto	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	Totale Rendimento nazionale società partecipate/imprenditore
12 ,00	13 ,00	14 ,00

Rendimento nazionale società partecipate	Rendimento imprenditore utilizzato	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile	Codice Stato Estero
15 ,00	16 ,00	17 ,00	18 ,00	19

RS38

Elementi conoscitivi

Interpello	Conferimenti art. 10, co. 2	Conferimenti col. 2 sterilizzati	Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	Corrispettivi col. 4 sterilizzati
1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00

Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	Corrispettivi col. 6 sterilizzati	Incrementi art. 10, co. 3, lett. c)	Incrementi col. 8 sterilizzati
6 ,00	7 ,00	8 ,00	9 ,00

Conferimenti art. 10, co. 4	Conferimenti col. 10 sterilizzati
10 ,00	11 ,00

Modalità di compilazione

Nel rigo RS112A/RS36 occorre riportare:

- In colonna 1 l'importo complessivo degli ***incrementi*** del 2021, costituito da conferimenti in denaro e ammontare degli utili accantonati a riserve disponibili;
- In colonna 2 l'importo complessivo dei ***decrementi*** del 2021, costituito da riduzioni del patrimonio netto ad esempio per distribuzione di dividendi ai soci, sia in denaro che in natura;
- In colonna 3 l'importo complessivo delle ***riduzioni*** del 2021, costituito dagli acquisti di partecipazioni in società controllate e di aziende o di rami d'azienda;
- In colonna 4, l'ammontare della ***differenza*** tra l'importo di colonna 1 e quelli di colonna 2 e 3.

Modalità di compilazione

Alcune particolarità da rilevare:

- Sia i *decrementi* che le *riduzioni* rilevano, in via prioritaria, nella determinazione della ACE Innovativa, e per la quota eccedente per l'ACE ordinaria;
- Gli *incrementi* realizzati nel 2021 rilevano dal 1° giorno del periodo d'imposta, indipendentemente dal giorno in cui sono stati realizzati;
- Gli incrementi eccedenti l'importo di 5 milioni di euro, non trovando capienza nell'ACE Innovativa, rilevano ai fini della determinazione dell'ACE ordinaria.

Modalità di compilazione

Nel rigo RS112A/RS36 occorre riportare:

- In colonna 5 il ***rendimento nozionale*** dell'incremento del capitale proprio, corrispondente al 15% dell'importo di colonna 4;
- In colonna 5A il rendimento nozionale dell'incremento del capitale proprio, trasformato in ***credito d'imposta***;
- In colonna 6 l'importo del ***credito d'imposta potenziale***, calcolato applicando all'importo di colonna 5 la tassazione propria;
- In colonna 7, l'importo del credito d'imposta richiesto all'Agenzia delle Entrate con l'apposita comunicazione e dalla stessa riconosciuto;
- In colonna 8 per quest'anno non si può indicare nulla, in quanto trattasi del primo anno di applicazione.

Modalità di compilazione

Nel rigo RS112A/RS36 occorre riportare:

- In colonna 9 l'importo del credito d'imposta *ricevuto e formalmente accettato*, secondo quanto indicato nel Provvedimento dell'AdE;
- In colonna 10, l'importo del credito d'imposta *attribuito dalla società partecipata*, in regime di trasparenza fiscale;
- In colonna 11, l'importo del credito d'imposta *utilizzato in compensazione* entro la data di presentazione della dichiarazione;
- In colonna 12 l'importo del credito d'imposta ***ceduto***, secondo quanto indicato nel Provvedimento dell'AdE;
- In colonna 13 l'importo del credito d'imposta che si chiede ***a rimborso***.

Modalità di compilazione

Nel rigo RS112A/RS36 occorre riportare:

- In colonna 14 l'importo del credito d'imposta imputato ai soci o trasferito al consolidato (nel caso di società in trasparenza o di consolidato fiscale);
- In colonna 15, l'importo del credito d'imposta *residuo*;
- In colonna 16, l'importo del credito d'imposta *e*ventualmente riversato con il Modello F24 per eccesso di utilizzo;

Esempio

Si propone il caso di una società di capitali che presenta la seguente situazione:

- Accantonamento dell'utile 2020 di euro 30.000 a Riserve disponibili nel 2021 con l'approvazione del bilancio 2020;
- In data 7 aprile 2021 i soci hanno effettuato un conferimento in denaro per complessivi 100.000 euro;
- In data 10 ottobre 2021 è avvenuta una distribuzione di dividendi ai soci per 60.000 euro.

Esempio

Compilazione del rigo RS112A:

- In colonna 1 l'importo degli incrementi per complessivi euro 130.000 (conferimenti per 100.000 e accantonamento utili per 30.000);
- In colonna 2 l'importo della distribuzione di dividendi ai soci, per euro 60.000;
- In colonna 4, l'ammontare della differenza tra l'importo di colonna 1 e quello di colonna 2 pari a 70.000 euro;
- In colonna 5, l'importo del rendimento pari a 10.500 euro (corrispondente al 15% di 70.000);
- In colonna 6, viene riportato l'importo di euro 2.520 (corrispondente al 24% di euro 10.500).