



ACE

D.M. 3 agosto 2017

ACE – cambia la %

Aliquota rendimento nozionale

2016

4,75%

2017

1,6%

2018

1,5% a regime

© Can Stock Photo

Nuovi OIC – impatti sull'ACE

Rileva

- Riserva negativa acquisto azioni proprie
- Riduzione PN per stralcio costi ricerca/pubblicità **FTA**
- Riduzione PN per utilizzo criterio del costo ammortizzato **FTA**

D.M. ACE 3/8/17

Non rileva

- **Controllata** - Riserva di PN per iscrizione finanziamento soci **infruttifero**
 - **Controllante** – incremento partecipazione non sterilizza base ACE
-
- Rettifica PN (+/-) per correzioni errori rilevanti di anni precedenti
 - Plusvalenza da conferimento d'azienda
 - Riserva (+/-) derivante dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati (fair value)

CONTROLLATA

<i>Finanziamento ricevuto dalla "Salumi & formaggi" S.p.A.</i>		Dare	Avere
01/01/18	Banca conto corrente	500.000	
	Debiti v/Controllante per finanziamenti		450.971
	Riserva Prestiti infruttiferi (AVI "Altre riserve")		49.029

**Non rileva come incremento della base ACE.....Ma...
Incrementa il limite non superabile del PN**

**Gli interessi passivi/attivi riducono/aumentano l'utile d'esercizio che
per l'importo accantonato a riserva forma base ACE ?**

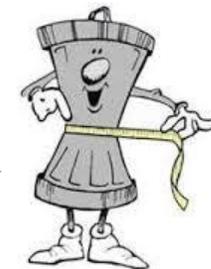
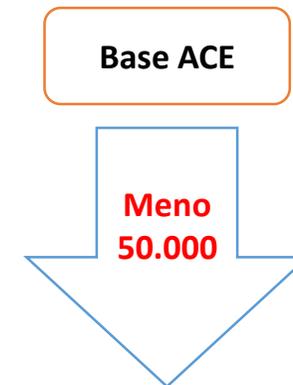
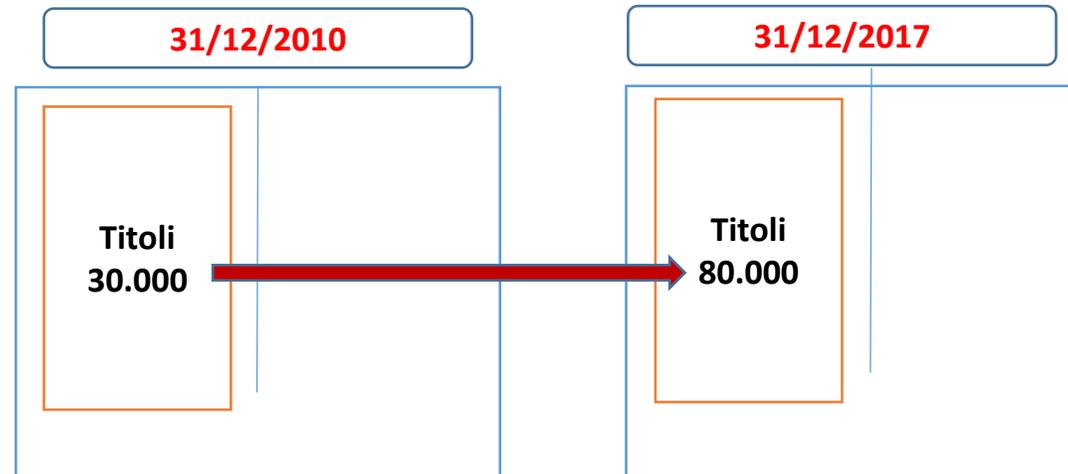
Queste le scritture per la rilevazione degli oneri finanziari.

<i>Rilevazione componente finanziaria 2018 su debiti v/controllante</i>		Dare	Avere
31/12/18	Interessi e altri oneri finanziari	15.784	
	Debiti v/soci per finanziamenti		15.784

ACE – nuova fattispecie antielusiva

La variazione in aumento del capitale proprio non ha effetto fino a concorrenza dell'incremento delle consistenze dei titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni rispetto a quelli risultanti dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2010.
ESCLUSE BANCHE E ASSICURAZIONI

Decorrenza
2
0
1
6



**Nuova ACE - Imprese individuali e società di persone
D.M. 3 agosto 2017**

1 Fattore Differenziale



2 Fattore incrementale



**PN al 31-12-2015
meno
PN al 31-12-2010**

**Modalità ordinarie come
soggetti Ires**

Dal **2016**

Nessuna variazione al Prospetto di calcolo

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
RS45				Patrimonio netto		Minore importo		Rendimento			
				5	,00	6	,00	1,6%	7	,00	
		Codice fiscale				Rendimento attribuito		Eccedenza progressa		Rendimenti totali	
		8			9	,00	10	,00	11		,00
				Eccedenza trasformata in credito IRAP		Eccedenza attribuibile		Codice Stato estero			
				12	,00	13	,00	14			
RS46		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		Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)		Conferimenti col. 8 sterilizzati			
		6	,00		7	,00		8	,00		9
Conferimenti art. 10, co. 3, lett. d)		Conferimenti col. 10 sterilizzati		Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)		Incrementi col. 12 sterilizzati					
10	,00		11	,00		12	,00		13	,00	

Nessun aiuto. Tutto extra modello



FATTORE DIFFERENZIALE — LO STOCK ACE DI PARTENZA

✓ **SOGGETTI SEMPRE IN CONTABILITÀ ORDINARIA DAL 2010 AL 2015**

✓ **PASSAGGI DALLA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA ALLA ORDINARIA (E VICEVERSA)**



facile



Fattore differenziale

Società di persone sempre in contabilità ordinaria dal 2010 al 2015



Periodi d'imposta	Fattore differenziale POSITIVO			Base calcolo ACE
2011-2012- 2013-2014- 2015	Patrimonio netto*	31/12/2015	75.000	55.000
	Patrimonio netto**	31/12/2010	20.000	
	Differenza		55.000	
* Il PN al 31/12/15 comprende l'utile maturato nel 2015 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN al 31/12/10 comprende l'utile maturato nel 2010 al netto degli acconti già prelevati				



Periodi d'imposta	Fattore differenziale NEGATIVO			Base calcolo ACE
2011-2012- 2013-2014- 2015	Patrimonio netto*	31/12/2015	75.000	0
	Patrimonio netto**	31/12/2010	100.000	
	Differenza		- 25.000	
* Il PN al 31/12/15 comprende l'utile maturato nel 2015 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN al 31/12/10 comprende l'utile maturato nel 2010 al netto degli acconti già prelevati				

Non si considera il sottozero



Come rileva ai fini ACE l'utile dell'esercizio

Con riferimento al periodo d'imposta in cui ai fini ACE rileva l'utile di esercizio, è stato stabilito, in linea generale (e dunque anche per i periodi d'imposta dal 2016 in poi) che per i soggetti Irpef,

a differenza di quelli Ires,

l'utile rileva nell'esercizio di maturazione, al netto di eventuali prelevamenti in conto utile eseguiti nel medesimo anno di riferimento



ATTIVO

- **Acconti utili anni precedenti: 15.000**
- **Acconto utili anno in corso : 5.000**

PN

- **Patrimonio netto : 90.000**
- **Utile netto dell'esercizio: 20.000**

P.N. rilevante ACE: $90.000 + 20.000 - 15.000 - 5.000 = 90.000$

IMPRESE COSTITUITE DOPO IL 31/12/2010 – FATTORE DIFFERENZIALE



Periodi d'imposta	Fattore differenziale			Base calcolo ACE
2013 (costituzione) 2014 – 2015 Sempre in ordinaria	Patrimonio netto iniziale	Data costituzione	zero	55.000
	Patrimonio netto*	31/12/2015	55.000	
	Differenza		55.000	
* Il PN al 31/12/15 comprende l'utile maturato nel 2015 al netto degli acconti già prelevati				

Fattore differenziale (POSITIVO)



Società di persone che **passa da** contabilità semplificata **a** contabilità ordinaria (ad esempio) nel 2013

Periodi d'imposta	Fattore differenziale			Base calcolo ACE
Semplificata 2011-2012	Patrimonio netto*	31/12/2015	70.000	60.000
***	Patrimonio			
Ordinaria 2010, 2013-	netto**	01/01/2013	10.000	
2014-2015	Differenza POSITIVA		60.000	
* Il PN al 31/12/15 comprende l'utile maturato nel 2015 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN all'1/1/13 è calcolato in base ai criteri del D.P.R. n. 689/1974				



Fattore differenziale (NEGATIVO)

Impresa individuale che **passa da contabilità semplificata a contabilità ordinaria** (ad esempio) nel 2013

Periodi d'imposta	Fattore differenziale (NEGATIVO)			Base calcolo ACE
Semplificata 2011-2012 ***	Patrimonio netto*	31/12/2015	40.000	0
	Ordinaria 2010, 2013- 2014-2015	Patrimonio netto**	01.01.2013	
	Differenza NEGATIVA		- 10.000	
* Il PN al 31/12/15 comprende l'utile maturato nel 2015 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN all'1/1/13 è calcolato in base ai criteri del D.P.R. n. 689/1974				



Impresa individuale che, nel quinquennio 2010-2015, è stata in contabilità ordinaria in 1 solo anno (esempio nel 2014)



Periodi d'imposta	Fattore differenziale			Base calcolo ACE
Semplificata 2010, 2011, 2012, 2013, ... 2015	Patrimonio netto*	31/12/2014	55.000	35.000
	Patrimonio netto**	01/01/2014	20.000	
	Ordinaria 2014	Differenza		
* Il PN al 31/12/14 comprende l'utile maturato nel 2014 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN all'1/1/14 è calcolato in base ai criteri del D.P.R. n. 689/1974				



Società di persone in contabilità ordinaria dal 2011 al 2014 (in semplificata nel 2010 e 2015)

Periodi d'imposta	Fattore differenziale			Base calcolo ACE
<b style="color: red;">Semplificata 2010- 2015 (Ordinaria) <b style="color: blue;">2011 - 2012 - 2013 – 2014 ***	Patrimonio netto*	31/12/2014	75.000	55.000
	Patrimonio netto**	01/01/2011	20.000	
	Differenza		55.000	
* Il PN al 31/12/14 comprende l'utile maturato nel 2014 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN all'1/1/11 è calcolato in base ai criteri del D.P.R. n. 689/1974				



Società di persone in contabilità ordinaria nel 2011 e nel 2014 (2010, 2012, 2013 e 2015 in semplificata)

Periodi d'imposta	Fattore differenziale			Base calcolo ACE
(Semplificata) <b style="color: red;">2010 - 2012 – 2013 - 2015 <b style="color: red;">*** (Ordinaria) <b style="color: blue;">2011 e 2014***	Patrimonio netto*	31/12/2014	90.000	50.000
	Patrimonio netto**	01/01/2011	40.000	
	Differenza		50.000	
* Il PN al 31/12/14 comprende l'utile maturato nel 2014 al netto degli acconti già prelevati				
** Il PN all'1/1/11 è calcolato in base ai criteri del D.P.R. n. 689/1974				
*** Periodi d'imposta <b style="color: red;">2010, 2012, 2013 e 2015 in contabilità semplificata				



Società di persone costituita post 2010 (ossia nel 2012) in contabilità semplificata.

Dal 2013 in regime di contabilità ordinaria

Periodi d'imposta	Fattore differenziale			Base calcolo ACE
<p>(Semplificata) 2012 ** *** (Ordinaria) 2013 - 2014 - 2015*</p>	<p>Patrimonio netto*</p>	<p>31/12/2015</p>	<p>80.000</p>	<p>80.000</p>
<p>* Il PN al 31/12/15 comprende l'utile maturato nel 2015 al netto degli acconti già prelevati</p>				
<p>** 2012 periodo d'imposta di costituzione, in contabilità semplificata</p>				

IL FATTORE “INCREMENTALE” – LE VARIAZIONI DAL 2016

CONFERIMENTO (SOLO) IN DENARO

Versamento soci a
fondo
perduto

Ragguaglio
a giorni

Rinuncia ai crediti da
parte dei soci

NO conferimento in natura
No conferimento azienda

IL FATTORE “INCREMENTALE” – LE VARIAZIONI DAL 2016

Accantonamento **UTILE A RISERVA** (periodo di maturazione)



NO UTILE DESTINATO A RISERVE NON DISPONIBILI



**L'indisponibilità deve essere assoluta
(non distribuibile, non utilizzabile a copertura perdite,
non utilizzabile per aumento gratuito del CS)**



**No riserve derivanti da mere valutazioni
(utili solo sperati)**





**Nuova ACE - Imprese individuali e società di persone
D.M. 3 agosto 2017**

Fattore Differenziale

POSITIVO o male che vada
ZERO

+ 100.000

ZERO



Fattore incrementale

POSITIVO o anche NEGATIVO

PROGRESSIVO

2016	(40.000)	(40.000) +	DIFFERENZIALE
2017	30.000	(10.000) +	DIFFERENZIALE
2018	80.000	70.000 +	DIFFERENZIALE

ACE NON SFRUTTATA DAL 2016 opzione CREDITO D'IMPOSTA IRAP

RF63	REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA)								80.000,00
RF64	Perdite d'impresa	Di periodo	In misura limitata	In misura piena					
		1	2	3		4			
RF65	ACE								80.000,00
RF66	Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN)								0,00

TOTALE ACE € 130.000

ACE CHE ECCEDE REDDITO COMPLESSIVO NETTO
€ 50.000 di cui € 10.000 attribuzione e € 40.000 conversione



Soluzione A (STORICA)
 ATTRIBUITA A SOCI
 IN PROPORZIONE
 QUOTA DI PARTECIPAZIONE UTILI

Soluzione B (INNOVATIVA)
 CREDITO D'IMPOSTA IRAP
 RIPARTITO IN 5 ANNI
 (calcolo a scaglioni Irpef su ogni socio)

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	RS45							
	Patrimonio netto				Minore importo		Rendimento	
	5	,00	6	,00	1,6%	7	,00	,00
	Rendimento attribuito				Eccedenza pregressa		Rendimenti totali	
	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00
	Eccedenza inportabile in Irpef				Eccedenza inportabile		Codice Stato estero	
	12	40.000	13	10.000	14			

Eccedenza ACE € 40.000 trasformata in credito imposta Irap

Società di capitali
$€ 40.000 * 24\% =$
$€ 9.600$
Da ripartire in 5 anni:
$9.600/5 = 1.920/\text{anno}$

Società di persone
Due soci al 50%
$40.000/2 = € 20.000$
$15.000 * 23\% = \dots\dots\dots 3.450$
Da 15.001 a 20.000 = $5.000 * 27\% = \underline{1.350}$
Totale <u>=4.800</u>
$4.800 * 2 \text{ soci} = \mathbf{9.600}$
$9.600/5 = 1.920/\text{anno}$