

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Stephanie Vigl

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Circolare

numero:	79i
del:	2021-10-13
autore:	Andrea Tinti

A tutte le imprese interessate

ACE "innovativa" al 15 % per aumenti del capitale proprio nel 2021: istanza dal 20 novembre 2021 per il credito di imposta

1 Introduzione

Come noto l'ACE ("ordinaria"), ovvero "aiuto alla crescita economica", è un'agevolazione fiscale che prevede la deducibilità dall'imponibile fiscale di parte dell'**incremento annuo di capitale proprio dell'impresa (conferimenti di denaro, rinuncia/compensazione crediti/finanziamenti dei soci, delibera assembleare di destinazione a riserva l'utile di esercizio)** moltiplicato per un coefficiente fissato annualmente dal governo.

I Soggetti interessati sono¹:

- soggetti IRES, quindi le società di capitali, gli enti commerciali e le stabili organizzazioni italiane dei soggetti non residenti²
- le persone fisiche esercenti attività d'impresa in regime di contabilità ordinaria;
- società in nome collettivo e in accomandita semplice in contabilità ordinaria.

Alle variazioni in aumento del capitale proprio³ verificatesi nel 2021 ai fini della determinazione dell'ACE è applicabile il **coefficiente maggiorato del 15%⁴** (per un ammontare massimo della variazione in aumento di 5 milioni di euro – e dunque un vantaggio fiscale massimo di 180.000 Euro per società soggette a IRES- indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio). Tale agevolazione nel gergo è stato chiamato anche „ACE innovativa“.

Se ACE "ordinaria" è usufruibile esclusivamente tramite una deduzione dal reddito complessivo netto in dichiarazione dei redditi con riferimento all'ACE "**innovativa**", oltre alla deduzione dal reddito, è prevista la possibilità di richiedere il riconoscimento della stessa sotto forma di **credito d'imposta⁵** per poterlo utilizzare anticipatamente in compensazione con mod. F24, o cederlo a terzi.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate con provvedimento⁶ ha:

1 Art. 1, Decreto legge 06/12/2011 n. 201 e art. 1, commi da 550 a 552, Legge n. 232/2016

2 soggetti di cui all'art. 73 co. 1 lett. a), b) e d) del TUIR

3 Ovvero alla variazione in aumento del capitale proprio (incrementi - decrementi) verificatasi nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2020 (2021 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare) rispetto a quello esistente alla chiusura del periodo d'imposta in corso al 31.12.2020 (in generale, 2020)

4 Art. 19, commi da 2 a 7, DL n. 73/2021

5 Il credito d'imposta non è produttivo di interessi, va indicato nel mod. REDDITI, non concorre alla formazione del reddito d'impresa ai fini IRES e del valore della produzione ai fini IRAP, non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR.

6 Provvedimento del 17/09/2021

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

- approvato il modello⁷ (*comunicazione ACE*) utilizzabile per comunicare la fruizione del citato **credito d'imposta**
- definito le modalità di cessione dello stesso.

2 Caratteristiche dell'“ACE innovativa“

L'ACE innovativa presenta le seguenti caratteristiche:

- 1) rendimento nozionale al 15% (rispetto all'ordinario 1,3%)
- 2) possibilità di utilizzo dell'agevolazione:
 - come deduzione dal reddito complessivo netto nel **mod. redditi 2022**
 - trasformazione del beneficio fiscale in **credito d'imposta** compensabile in modo illimitato con mod. F24⁸
 - cedibile a terzi⁹
 - rimborsabile;
- 3) termine di invio della “comunicazione ACE” **dal 20 novembre 2021**, per poter utilizzare l'agevolazione in forma di credito di imposta; la medesima comunicazione serve per rettificare o rinunciare al credito di imposta chiesto con una precedente comunicazione; entro **30 giorni** dalla data di presentazione delle singole Comunicazioni ACE l'Agenzia delle Entrate può comunicare il **riconoscimento** ovvero del diniego del credito di imposta¹⁰;
- 4) sono previsti dei meccanismi di recupero del beneficio fiscale fruito, qualora nei due anni successivi al 2021 il patrimonio netto si riduca per cause diverse dall'emersione di perdite di bilancio¹¹; a tale fine si attendono ulteriori chiarimenti dall'Agenzia;
- 5) Nel caso in cui il credito d'imposta sia superiore a € 150.000, la fruizione dello stesso è subordinata all'esito favorevole delle c.d. “verifiche antimafia”.

3 Consigli pratici

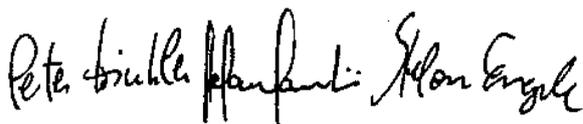
Qualora foste interessati a incrementare il capitale proprio nel 2021 anche con il fine di fruire della agevolazione in oggetto (ACE „innovativa“) Vi chiediamo cortesemente di contattarci, se non già fatto. Questo anche se aveste già provveduto nel 2021 ad aumenti del capitale proprio agevolati e intendeste usufruirne sotto forma di credito di imposta per anticipare l'utilizzo dell'agevolazione.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



⁷ <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimento-del-17-settembre-2021>

⁸ Il modello F24 è presentato esclusivamente tramite i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento; il codice tributo da usare non è ancora disponibile.

⁹ Il cessionario utilizza quanto ricevuto con le stesse modalità previste per il cedente e risponde solo per l'eventuale utilizzo del credito d'imposta in modo irregolare o in misura maggiore rispetto al credito ricevuto.

¹⁰ Il credito d'imposta può essere utilizzato, previa comunicazione del riconoscimento del credito da parte dell'Agenzia delle Entrate, dal giorno successivo a quello di avvenuto versamento del conferimento in denaro o dal giorno successivo alla rinuncia o alla compensazione di crediti ovvero dal giorno successivo alla delibera dell'assemblea di destinare, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio.

¹¹ Relazione introduttiva al DL 73/2021, commi 4 e 5 dell'art. 19