

- Nuovo costo del bene rivalutato € 1.000.000
- Valore netto contabile ante rivalutazione € 200.000
- Rivalutazione lorda effettuata nel 2020 € 800.000
- Riserva di rivalutazione ex art. 110 D.L. n. 104/2020 € 776.000 (97% di € 800.000)
- Quota ammortamento 2021 € 125.000 (coeff. 12,50%), di cui € 100.000 sul maggior valore
- Utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2020: € 250.000 interamente accantonato nel 2021 a riserva disponibile
- Patrimonio netto al 31/12/2021: € 4.000.000 (di cui € 776.000 riserva di rivalutazione ex art. 110 D.L. n. 104/2020)

● Incrementi di capitale proprio pregressi (base ACE "ordinaria") al 31/12/2020: € 2.700.000
Calcolo Super Ace: € 250.000 + (€ 100.000 x 97%) = € 250.000 + 97.000 = € 347.000
 € 347.000 x 15% = € 52.050

Calcolo Ace ordinaria: € 2.700.000 x 1,30% = € 35.100

Risparmio d'imposta IRES complessivo: € 87.150x 24% = € 20.916

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)												
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Rendimento	Rendimento trasformato							
RS112A	1	347.000,00	2	,00	3	,00	4	347.000,00	15%	5	52.050,00	5A	,00	
CREDITO D'IMPOSTA														
	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
			12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00		
Incrementi del capitale proprio		VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)												
		Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto									
RS113	1	2.700.000,00	2	,00	3	,00	4	2.700.000,00	5	4.000.000,00				
	6	2.700.000,00	7	1,3%	8	87.150,00	9		10		11		12	
													13	
													14	
													15	

IRES		Legge n. 112/2016		Liberalità		
RN1	Reddito	1	,00	2	,00	
RN2	Perdita				,00	
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento	1	,00	2	,00
		Imposte delle controllate estere	3	,00	3	,00
RN4	Perdite computabili	in misura limitata	1	,00	2	,00
	(di cui di anni precedenti)	in misura piena	3	,00	3	,00
		Ricevuta	4	,00	4	,00
RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate	1	,00	2	,00
		Proventi esenti	3	,00	3	,00
		Reddito (Netto)	4	,00	5	,00
		Quadro RH	6	,00	6	,00
		Altri redditi	7	,00	7	,00
		Rimborso oneri dedotti				
RN6	Reddito minimo	Reddito	4	,00	5	,00
		Liberalità	6	,00	6	87.150,00
		Start-up	7	,00	7	,00
		ACE	8	,00	8	,00
	Reddito complessivo	Credito d'imposta	9	,00	9	,00
		Oneri deducibili	10	,00	10	,00
		Terzo settore	11	,00	11	,00
		Reddito imponibile				