

# I casi pratici

## Esempio 1

Uso diretto Ace "innovativa" in dichiarazione nell'esercizio 2021 e recapture totale nell'esercizio 2022  
 Nel 2021 la Società Alfa ha determinato un incremento di base Super Ace di 850.000 euro, con un rendimento al 15% pari a 127.500. Tale importo è stato mantenuto in dichiarazione e ha ridotto, per un pari importo, il reddito imponibile Ires. Il risparmio d'imposta corrispondente è stato di 30.600 euro (127.500 x 24%). Si tralascia, per semplicità, l'Ace ordinaria.

### Modello Redditi Sc 2022

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	850.000,00	2	,00	3	,00	4	850.000,00	15%	5	127.500,00	6A	,00
		CREDITO D'IMPOSTA											
		Potenziale	Spettante	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato						
	6	30.600,00	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			
		VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)											
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto							
RS113	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	4.200.000,00			
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale				Rendimento attribuito	Ecceденza progressa	Ecceденza non attribuibile			
	6	,00	7	1,3%	8		9	127.500,00	10	,00	11	,00	
		Rendimenti totali	Ecceденza trasformata in credito IRAP	Ecceденza riportabile	Codice Stato estero								
	12	127.500,00	13	,00	14	,00	15	,00					

  

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)										
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto						
RS113	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	4.200.000,00		
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale				Rendimento attribuito	Ecceденza progressa	Ecceденza non attribuibile		
	6	,00	7	1,3%	8		9	127.500,00	10	,00	11	,00
		Rendimenti totali	Ecceденza trasformata in credito IRAP	Ecceденza riportabile	Codice Stato estero							
	12	127.500,00	13	,00	14	,00	15	,00				

  

IRES		Legge n. 112/2016											
		Liberalità											
RN1	Reddito	1	,00	2	,00	3	200.000,00						
RN2	Perdita											4	,00
		Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere										
RN3	Credito di imposta	1	,00	2	,00	3	,00						
		in misura limitata	in misura piena	Ricevuta									
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti)	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00				
		Perdite non compensate	Proventi esenti										
RN5	Perdite/Redditi	1	,00	2	,00	3	,00						
		Reddito (Netto)	Quadro RH	Altri redditi	Rimborso oneri dedotti								
	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00					
		Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE							
RN6		1	,00	2	200.000,00	4	,00	5	,00	6	127.500,00		
		Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Terzo settore	Reddito imponibile							
	7	72.500,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	72.500,00			

Nell'esercizio 2022:

- l'utile di 100.000 euro dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato accantonato a riserva straordinaria;
- gli azionisti di Alfa Spa hanno deliberato a luglio 2022 ed erogato a settembre 2022 un dividendo di complessivi 1.000.000 euro;
- il totale incremento netto 2022 rilevante Ace è pari a - 900.000 euro.

In applicazione della clausola "antibuso" di cui all'articolo 19, comma 5, del DI 73/2021, Alfa Spa deve restituire integralmente il beneficio Ace "innovativa" 2021, mediante un aumento del reddito imponibile di 127.500 euro (850.000 x 15%), pari al rendimento "super agevolato" 2021. La penalizzazione sarà, pertanto, al massimo la tassazione della variazione diminutiva del 15% fruita nel 2021. Per semplicità si tralascia la compilazione dell'Ace "ordinaria" 2022 da compilare come di consueto.

### Modello Redditi Sc 2023

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		CREDITO D'IMPOSTA										
		Credito da restituire	Riconosciuto	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato					
RS112A	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		
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto						
RS113	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00		
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale				Rendimento attribuito	Ecceденza progressa	Ecceденza non attribuibile		
	6	,00	7	1,3%	8		9	,00	10	,00	11	,00
		Rendimenti totali	Ecceденza trasformata in credito IRAP	Ecceденza riportabile	Codice Stato estero							
	12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00	17	,00
		RECUPERO ACE INNOVATIVA										
		Importo	Codice fiscale									
	15	127.500,00	16									
		Ecceденza progressa	Rendimenti totali	Ecceденza riportabile	Recupero ACE innovativa							
RS114	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
		Ecceденza progressa	Rendimenti totali	Ecceденza trasformata in credito IRAP	Ecceденza riportabile	Recupero ACE innovativa						
	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00				

  

IRES		Legge n. 112/2016											
		Liberalità											
RN1	Reddito	1	,00	2	,00	3	500.000,00						
RN2	Perdita											4	,00
		Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere										
RN3	Credito di imposta	1	,00	2	,00	3	127.500,00						
		in misura limitata	in misura piena	Ricevuta									
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti)	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00				
		Perdite non compensate	Proventi esenti										
RN5	Perdite/Redditi	1	,00	2	,00	3	,00						
		Reddito (Netto)	Quadro RH	Altri redditi	Rimborso oneri dedotti								
	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00					
		Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE							
RN6		1	,00	2	627.500,00	4	,00	5	,00	6	,00		
		Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Terzo settore	Reddito imponibile							
	7	627.500,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	627.500,00			

## Esempio 2

Trasformazione Ace "innovativa" in credito d'imposta con utilizzo in compensazione e recapture parziale nell'esercizio 2022

Nella medesima situazione di cui all'esempio 1, il rendimento super Ace di 127.500 è stato trasformato (tramite comunicazione alle Entrate) in un credito d'imposta di 30.600 euro interamente usato in compensazione.

- Nel 2022:
- l'utile di 100.000 euro dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato accantonato a riserva straordinaria;
  - gli azionisti di Alfa Spa hanno deliberato a novembre 2022 ed erogato a dicembre 2022 un dividendo di 200.000 euro complessivi;
  - l'incremento netto 2022 rilevante Ace è pari a - 100.000 euro.

In applicazione della clausola "antibuso" di cui all'articolo 19, comma 4, del DI 73/2021, Alfa Spa deve restituire parzialmente il credito d'imposta Ace "innovativa" 2021, per 3.600 euro (100.000 x 15% x 24%), pari all'effetto fiscale del rendimento "super agevolato" 2021 decrementato nel 2022. Per semplicità si tralascia la compilazione dell'Ace "ordinaria" 2022 da compilare come di consueto.

### Modello Redditi Sc 2023

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)		CREDITO D'IMPOSTA										
		Credito da restituire	Riconosciuto	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato					
RS112A	6	3.600,00	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		
		Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto						
RS113	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00		
		Minor importo	Rendimento	Codice fiscale				Rendimento attribuito	Ecceденza progressa	Ecceденza non attribuibile		
	6	,00	7	1,3%	8		9	,00	10	,00	11	,00
		Rendimenti totali	Ecceденza trasformata in credito IRAP	Ecceденza riportabile	Codice Stato estero							
	12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00	17	,00
		RECUPERO ACE INNOVATIVA										
		Importo	Codice fiscale									
	15	,00	16									
		Ecceденza progressa	Rendimenti totali	Ecceденza riportabile	Recupero ACE innovativa							
	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00				