

CESSIONE DI AZIONI PROPRIE ACQUISITE PRIMA DEL 2016

La società Alfa Spa (non microimpresa) **acquista** nel 2015 **azioni proprie** per **100mila euro**. Secondo la disciplina anteriore al Dlgs 139/2015, nel bilancio al 31 dicembre 2015, iscrive le azioni proprie nell'**attivo e vincola la riserva** prevista dalla precedente versione dell'articolo 2357-ter, comma 3, del Codice civile. Con l'entrata in vigore del Dlgs 139/2015 Alfa Spa "libera", al 1° gennaio 2016, la riserva vincolata azioni proprie e iscrive, invece, la **riserva negativa** prevista dalla nuova versione del comma 3, con contropartita la **cancellazione** delle azioni proprie nell'**attivo patrimoniale**.
Le scritture contabili sono le seguenti:

01/01/2016	Riserva vincolata azioni proprie in portafoglio	a	Riserva straordinaria	100.000	100.000	Riclassifica della riserva vincolata azioni proprie
01/01/2016	Riserva negativa per azioni proprie	a	Azioni proprie	100.000	100.000	Rilevazione della riserva negativa azioni proprie in portafoglio

Il 30 giugno 2017 la società Alfa Spa cede le azioni proprie per 115mila euro. Secondo l'**Oic 28** (§ 39) il **maggior prezzo** di cessione rispetto a quello di acquisto non interessa il conto economico ma è imputato direttamente a **patrimonio netto**.
Le scritture contabili saranno quindi le seguenti:

30/06/2017	Crediti	a	<i>diversi:</i>		115.000	Rilevazione cessione azioni proprie
			Riserva negativa per azioni proprie	100.000		
			Riserva straordinaria	15.000		

Ai fini fiscali, l'importo di 15mila euro che eccede il costo di acquisto non concorre a formare il reddito (né, ovviamente, il valore aggiunto ai fini Irap), per cui non si rende necessario apportare in dichiarazione alcuna variazione in aumento per la "plusvalenza" iscritta nel patrimonio netto.

I RIFLESSI SUL CALCOLO DELL'ACE

Si ipotizza che, dal 2010 in poi, abbiano concorso a formare la base Ace di esercizi precedenti della società Alfa Spa **utili** per almeno **150mila euro**, esclusi quelli destinati a costituire la riserva negativa per azioni proprie in portafoglio, la quale, essendo indisponibile (non distribuibile né utilizzabile a copertura perdite) era da considerarsi irrilevante.
L'iscrizione della **riserva negativa** rileva a riduzione della base Ace per l'esercizio 2016, per l'intero importo di 100mila, fatto salvo l'effetto di ripristino della base Ace della riserva precedentemente vincolata. In pratica, viene mantenuta la penalizzazione precedente.
Nel 2017, a seguito della **vendita delle azioni proprie**, vi sarà un effetto opposto di pari importo, cioè un **incremento della base Ace** di 100mila, in quanto viene meno la riduzione operata in precedenza.
Inoltre concorrerà a formare la base Ace anche la parte di prezzo di vendita di 15mila euro eccedente il costo di acquisto, in quanto assimilato a un conferimento in denaro.