

IL CASO

LA SOLUZIONE

IL CAMBIO NEL 2017

Una società di persone è sempre stata in contabilità semplificata ed è passata alla contabilità ordinaria nell'esercizio 2017. Per il calcolo dell'aiuto alla crescita economica (Ace), è corretto determinare il patrimonio netto al 31 dicembre 2015 e aggiungere le variazioni intervenute nel 2016 e nel 2017?

Quanto prospettato non è corretto. Gli esercizi in contabilità semplificata non rilevano nella determinazione della base Ace per i soggetti Irpef, salvo particolari eccezioni. La società determinerà l'Ace facendo riferimento alle sole variazioni in aumento di patrimonio netto del 2017.

IL DOPPIO PASSAGGIO

Un'impresa individuale è sempre stata in contabilità ordinaria fin dalla sua nascita, ante 2010. Nel 2013 è passata in contabilità semplificata e nel 2017 è tornata in ordinaria. Si chiede se può sfruttare ancora la deduzione Ace e se sì come dovrà procedere al suo calcolo.

Ai fini della base imponibile Ace rileva la differenza tra il patrimonio netto al 31 dicembre 2013 (ultimo esercizio in contabilità ordinaria nel periodo 2010-2015) e quello al 31 dicembre 2010, nonché le eventuali variazioni di patrimonio netto nel 2017, da determinare con le regole per i soggetti Ires.

LA REALTÀ NATA NEL 2015

Una società di persone si è costituita nel 2015, e più precisamente nel mese di aprile. Alla luce delle nuove regole vigenti dal 2016, come va calcolata la base imponibile Ace? Si deve fare la differenza tra patrimonio netto al 31 dicembre 2015 e quello di costituzione al 30 aprile dello stesso anno?

Come stabilito dal Dm 3 agosto 2017, nel caso di impresa individuale o società di persone, in contabilità ordinaria, costituita dopo il 31 dicembre 2010, ai fini della determinazione della parte fissa della base imponibile Ace, rileva tutto il patrimonio netto al 31 dicembre 2015.

L'ORDINARIA A INTERMITTENZA

Un'impresa individuale ha adottato il regime ordinario di contabilità nel solo esercizio 2012 e poi ha optato per esso dal 2016 in avanti. Pertanto risulta essere stata, ad oggi, in contabilità ordinaria negli esercizi 2012, 2016 e 2017. Come determina la base imponibile Ace?

L'impresa può godere sia della base Ace "fissa", sia di quella determinata con incrementi e decrementi rilevanti. La base fissa è data dalla differenza positiva del patrimonio netto tra il 31 dicembre 2012 e quello al 1° gennaio dello stesso anno, cui vanno aggiunti incrementi e decrementi 2016 e 2017.

IL REGIME MISTO

Una Snc ha avuto esercizi sia in contabilità semplificata (2010, 2012, 2013 e 2014) che in ordinaria (2011, 2015, 2016 e 2017). Dalle disposizioni Ace è corretto considerare l'incremento del patrimonio netto nel 2011 e dal 2015 in poi?

Bisogna tenere conto della differenza positiva fra il patrimonio netto al 31 dicembre 2015 e quello al 1° gennaio 2011, anche dal 2012 al 2014 c'era contabilità semplificata. A questa si sommano incrementi e decrementi 2016 e 2017 con le regole Ires.