

Lo sai che...

“ACE – nelle società di capitali”

Lo sai che per calcolare l'ACE 2012 occorre ricalcolare gli elementi dell'ACE 2011?

*Direttore Scientifico: Lelio Cacciapaglia***FISCAL ASSIST 2013**

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.



Gli elementi rilevanti dell'ACE nelle società di capitali

- **Incrementi** rilevanti ACE – **Decrementi** rilevanti ACE – **Riduzione** per eventi elusivi = base ACE.
- Raffronto tra base ACE e **Patrimonio netto** contabile al 31/12/2012: acquisizione del minore dei due.
- Base ACE x 3% = quota di reddito detassata. Se l'ACE è > del reddito dichiarato, **l'eccedenza si riporta a nuovo.**

La formazione cumulativa dell'ACE

La base ACE del periodo d'imposta 2012 è costituita:

- (+/-) dagli elementi rilevanti ai fini ACE dell'anno 2011 (**ricalcolati***).
- (+/-) a cui vanno sommati gli elementi ACE verificatisi nel 2012.

Ed infatti, l'ACE è un filmato che ogni anno ripercorre gli eventi, rilevanti ai fini dell'agevolazione, verificatisi a decorrere dal 1° gennaio 2011 e fino al 31 dicembre dell'anno per il quale si presenta il Modello Unico SC.

(*) Perché il ricalcolo ACE del 2011:

- **se nel 2011** sono stati fatti dei **conferimenti in denaro** da parte dei soci, sono stati ragguagliati a giorni, mentre per il 2012 si considerano per il loro intero importo;
- **se nel 2011** un socio ha **rinunciato ad un finanziamento** senza data certa tale conferimento non ha rilevato nel 2011 ma nel 2012 rileva per intero importo perché la rinuncia è certificata dal bilancio depositato al R. imprese;
- **se nel 2011** è stato **accantonato una parte dell'utile a riserva utile su cambi**, questo nel 2011 non ha rilevato ma se nel 2012 l'utile su cambi ha trovato la sua conferma al momento dell'incasso/pagamento, detta riserva, divenuta disponibile, rileva nel 2012.

Calcolo ACE	Elementi rilevanti (incrementi – decrementi - riduzioni)	Ragguaglio a giorni	
Incrementi ACE 	➤ Conferimento (solo) in denaro da parte dei soci (aumento di CS, sovrapprezzo azioni o quote, interessi di conguaglio da sottoscrizione, conferimenti a fondo perduto anche a copertura perdite, etc). Obbligo di data certa: atto notarile, PEC, scrittura privata autenticata, timbro a calendario c/o ufficio postale, raccomandata senza busta.	SI	
	➤ Rinuncia dei soci a crediti da finanziamento. Obbligo di data certa. ➤ Non rileva la rinuncia a crediti di altro tipo (commerciali, dividendi, professionali, etc.). In questo caso il socio deve incassare il credito e poi effettuare un conferimento in denaro (causale del bonifico: versamento a fondo perduto non restituibile).	SI	
Incrementi ACE 	➤ Accantonamento di utile a riserva non indisponibile: riserva legale, straordinaria, statutaria, indivisibile per cooperative e consorzi, riserva reti d'impresa. Rilevano per l'intero importo a decorrere dall'esercizio in cui si è avuto la delibera di accantonamento.		NO
	Non rilevano ai fini ACE l'accantonamento a riserva acquisto azioni proprie, <i>equity method</i> , utile su cambi, IAS, rivalutazioni volontarie. In una parola tutte quelle riserve la cui indisponibilità è assoluta.	XXX	XXX
Decrementi ACE	• Qualunque assegnazione ai soci (in denaro e in natura): riduzione del CS, distribuzione riserve di capitale (anche per recesso, esclusione, liquidazione), riserva della quale è stata deliberata la distribuzione a dividendi.		NO
Riduzioni ACE	<ul style="list-style-type: none"> • Conferimenti in denaro effettuati a favore di società controllate o sottoposte a comune controllo. • Acquisti o incrementi di partecipazioni di controllo già appartenenti ad altre società del gruppo. • Acquisto di azienda o rami aziendali, limitatamente alle aziende detenute da società appartenenti alla stesso gruppo societario. • Conferimenti in denaro provenienti da soggetti esteri controllati da residenti. • Conferimenti eseguiti da soci ubicati in Paesi della <i>black list</i> (ma sono nettati dai conferimenti ottenuti dalla stessa partecipata). • Incremento crediti da finanziamento rispetto al 31/12/10, verso società controllate, controllanti o soggette a comune controllo. 		NO
Limite non superabile del Patrimonio netto	Istruzioni al quadro ACE: "In considerazione del fatto che in taluni casi la determinazione del PN risente del calcolo dell'imposta che è influenzata a sua volta dall'agevolazione ACE, si ritiene che, per esigenze di semplificazione, il contribuente debba includere nel Patrimonio netto l'utile o la perdita dell'esercizio determinati ipotizzando un carico fiscale teorico che non tenga conto dell'effetto dell'agevolazione ACE.". La soluzione è penalizzante perché si abbassa la soglia del PN.		