

DICHIARAZIONI

Il prospetto ACE del quadro RS per le società di persone

di Dottryna



La compilazione del quadro RS del modello dichiarativo determina, ogni anno, l'insorgere di difficoltà operative di non poco conto per i professionisti.

Al fine di chiarire la predisposizione delle sezioni più "problematiche" del quadro, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione "Adempimenti", una apposita *Scheda di studio*.

Il presente contributo si occupa della compilazione del prospetto ACE per le società di persone.

Con il [**D.M. 3/08/2017**](#) sono state previste nuove regole di calcolo dell'agevolazione ACE per le società di persone esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria.

Le novità impattano già sulla compilazione del **prospetto ACE del quadro RS modello Redditi SP 2017**. Si veda il seguente **esempio**.

Si supponga che Alfa S.n.c. presenti la seguente situazione:

| Fattispecie | Anno | Importo |
|-----------------------------|-------------------|----------------------------|
| Utile 2010 a riserva | 2011 | 10.000 |
| Utile 2011 a riserva | 2012 | 20.000 |
| Conferimento denaro | 2012 | 10.000 |
| Utile 2012 a riserva | 2013 | 20.000 |
| Distribuzione riserva utili | 2013 | (40.000) |
| Utile 2013 a riserva | 2014 | 15.000 |
| Utile 2014 a riserva | 2015 | 10.000 |
| Utile 2015 a riserva | 2016 | 5.000 |
| Conferimento denaro | 1/09/2016 | (10.000 x 122/365) = 3.342 |
| Investimento in titoli | 2016 | (10.000) |
| Utile 2016 a riserva | 2017 | 10.000 |
| Incrementi netti ACE | 31/12/2016 | 53.342,00 |

Riprendendo i dati della tabella si fa presente che:

- tutti gli utili sono stati girati a riserva;
- si è verificata una sola distribuzione di riserve di utili ai soci nel 2013;
- il conferimento in denaro avvenuto nel 2016 è stato ragguagliato ai giorni dalla data di versamento;
- la società ha investito, nel 2016, 10.000 euro in **titoli di Stato**, senza effettuare disinvestimenti.

Si ipotizzi, inoltre, che:

- il **reddito 2016** (*ante ACE*) è pari a € 7.000;

- il **N. al 31/12/2010** è pari a € 60.000.

Da tale ultimo dato, considerati gli incrementi ed i decrementi, consegue un Patrimonio netto al 31/12/2015 pari a € 110.000 e un Patrimonio netto al 31/12/2016 è pari a € 113.342. Per la base ACE, quindi, rilevano:

- in positivo, la **differenza** tra il patrimonio netto del 2015 e quello del 2010;
- in positivo, il **conferimento** in denaro il cui ammontare è pari a € 3.342;
- in positivo, l'**utile 2016** pari a 10.000 euro;
- in negativo, gli **investimenti in titoli di Stato**, pari a € 10.000.

Pertanto, applicando alla “differenza” di € 53.342, capiente rispetto al patrimonio netto contabile al 31/12/2016, il **coefficiente del 4,75%**, si determina un'ACE pari a € 2.533,74.

| Deduzione per capitale investito proprio (ACE) | RS45 | Incrementi del capitale proprio | Decrementi del capitale proprio | Riduzioni | Differenza |
|--|------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| | | 1 63.342 ,00 | 2 10.000 ,00 | 3 ,00 | 4 53.342 ,00 |
| | | | Patrimonio netto | | |
| | | | 5 113.342 ,00 | 6 53.342 ,00 | 7 2.534 ,00 |
| | | | | 8 ,00 | 9 ,00 |
| | | | | | 10 2.534 ,00 |
| | | | | | |
| | | | | | |

L'ammontare **“detassato”**, così come riportato nel prospetto del **quadro RS**, va a ridurre il reddito complessivo netto dichiarato della società di persone, sino ad azzerarlo.

Nel caso dell'esempio in esame se, come abbiamo anticipato, la società presenta un reddito 2016 (*ante ACE*) pari a € 7.000, è possibile portare a **riduzione** dello stesso la detassazione ACE, come segue:

| | | |
|----------------------------|---|--|
| Determinazione del reddito | RF57 SOMMA ALGEBRICA (A o - B) + C + D - E | 7.000 ,00 |
| | RF58 Redditi da partecipazione in società di cui all'art. 5 | Reddito minimo 1 ,00 2 ,00 |
| | RF59 Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5 | ,00 |
| | RF60 REDDITO D'IMPRESA LORDO (o PERDITA) | Perdite non compensate 1 ,00 2 ,00 |
| | RF61 Erogazioni liberali | ,00 |
| | RF62 Proventi esenti | ,00 |
| | RF63 REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA) | 7.000 ,00 |
| | RF64 Perdite d'impresa | In misura limitata 1 ,00 2 ,00 In misura piena ,00 3 ,00 |
| | RF65 ACE | 2.534 ,00 |
| | RF66 Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN) | 4.466 ,00 |



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



[richiedi la prova gratuita per 30 giorni >](#)