

## 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	$(10.000 \times 122/365) = 3.342$
Investimento in titoli	2016	(10.000)
Utile 2016 a riserva	2017	10.000
<b>Incrementi netti ACE</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>53.342,00</b>

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)	Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza	
	1	63.342 ,00	2	10.000 ,00	3	,00	4	53.342 ,00
RS45				Patrimonio netto	5	113.342 ,00	6	53.342 ,00
Codice fiscale	8				Minore importo	4,75%	7	2.534 ,00
					Rendimento attribuito		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	7.000
	RF61 Erogazioni liberali						,00
	RF62 Proventi esenti						,00
	RF63 REDDITO D'IMPRESA (o PERDITA)					7.000	,00
	RF64 Perdite d'impresa		In misura limitata	In misura piena			
		1	,00	2	,00	3	,00
	RF65 ACE						2.534
RF66 Reddito o perdita (da riportare nel quadro RN)						4.466	



*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 >](#)