

REDDITO IMPRESA E IRAP

Ace soggetti Ires: ultima chiamata con coefficiente all'1,5%

di Alessandro Bonuzzi

Il 2018 rappresenta l'**ultimo periodo d'imposta** di vigenza dell'Ace, poiché la Legge di Stabilità 2019 ha **abrogato** il beneficio con decorrenza dal 2019.

Si ricorda che **rientrano** nel campo applicativo dell'Ace i seguenti **soggetti Ires**:

- le **società** e gli **enti** di cui [all'articolo 73, lett. a\) e b\)](#) Tuir, ossia le **società di capitali** (Spa, Srl, Sapa, società cooperative, di mutua assicurazione) ed **enti commerciali residenti** in Italia (ivi compresi *trust* e consorzi);
- le **società e gli enti commerciali non residenti**, di cui [all'articolo 73, lett. d\)](#), Tuir, limitatamente alle **stabili** organizzazioni situate nel territorio dello Stato.

Sono, invece, **escluse** dal beneficio ([articolo 9, comma 1, D.M. 03.08.2017](#)) le **imprese** assoggettate alle procedure di:

- **fallimento**, dall'inizio dell'esercizio in cui interviene la dichiarazione di fallimento;
- **liquidazione coatta**, dall'inizio dell'esercizio in cui interviene il provvedimento che ordina la liquidazione;
- **amministrazione straordinaria** delle grandi imprese in crisi, dall'inizio dell'esercizio in cui interviene il decreto motivato che dichiara l'apertura della procedura sulla base del programma di cessione dei complessi aziendali di cui all'[articolo 54 D.Lgs. 270/1999](#).

Le **regole** da seguire per la determinazione dell'agevolazione **non sono mutate** rispetto allo scorso anno se non per la misura del **coefficiente** da applicare al rendimento nozionale.

In particolare, per il calcolo dell'Ace dei soggetti Ires, occorre seguire i **seguenti passaggi**:

1. individuare la **variazione in aumento del capitale proprio** al 31.12.2018 rispetto al capitale proprio esistente al 31.12.2010, assunto al netto dell'utile 2010. In pratica, si devono **sommare algebricamente** gli **incrementi** e i **decrementi** intervenuti e l'eventuale **ecedenza positiva**, diminuita - per le imprese non finanziarie o assicurative - dell'**incremento** delle **consistenze** dei **titoli** diversi dalle partecipazioni rispetto a quelli risultanti dal bilancio al 31.12.2010, costituisce la cosiddetta **base Ace**;

Incrementi capitale proprio rilevanti

Tipologia

Conferimento in denaro

Momento di rilevanza

Data di versamento

Rinuncia ai crediti

Compensazione dei crediti all'atto della sottoscrizione dell'aumento del capitale sociale

Diritti di opzione (*warrant*) e di obbligazioni convertibili

Accantonamento dell'utile

Data atto di rinuncia

Data in cui assume effetto la compensazione

Dall'esercizio in cui viene esercitata l'opzione

Dall'inizio dell'esercizio in cui è deliberata la destinazione dell'utile a riserva

Decrementi capitale proprio rilevanti

Tipologia

Distribuzione di riserve di utili/capitale ai soci

Momento di rilevanza

Dall'inizio dell'esercizio in cui si è verificata la riduzione del patrimonio

2. individuare il ***plafond Ace***, ossia il **patrimonio netto risultante dal bilancio al 31.12.2018**. A tal fine **non vanno considerate** le riserve per acquisto di **azioni proprie**, mentre rileva il **risultato economico** (utile/perdita) del **2018** assunto al netto dell'**Ires teorica**, da calcolarsi senza tener conto dell'agevolazione;
3. applicare al **rendimento nozionale**, pari al minor importo tra la base Ace e il patrimonio netto al 31.12.2018, il **coefficiente dell'1,5%** (si ricorda che per l'anno d'imposta 2017 la percentuale era fissata all'1,6%).

Malgrado dal 2019 l'agevolazione sia stata eliminata, è fatta salva la possibilità per le imprese di **riportare ai periodi d'imposta successivi**, senza alcun limite temporale, l'eventuale **eccedenza maturata fino al periodo d'imposta 2018**. Si ricorda che, in alternativa, l'eccedenza Ace può essere **trasformata** in un **credito d'imposta** utilizzabile ai fini dell'Irap.

Il mancato utilizzo dell'Ace in presenza di reddito capiente comporta la **perdita definitiva** del beneficio; infatti, l'agevolazione va **obbligatoriamente utilizzata** fino a concorrenza del **reddito complessivo netto**.

Master di specializzazione

LABORATORIO PROFESSIONALE DI RIORGANIZZAZIONI E RISTRUTTURAZIONI SOCIETARIE

[Scopri le sedi in programmazione >](#)