

Rideterminazione dell'acconto in caso di agevolazione ACE

Secondo il combinato disposto dagli artt. 1 comma 553 della L.232/2016 e 7 comma 4 del DL 50/2017, la determinazione dell'acconto IRES relativo al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2016 – per i soggetti solari il 2017 – è effettuata considerando, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata applicando le nuove disposizioni.

Per il calcolo degli acconti IRES del 2017, l'IRES del 2016 deve essere rideterminata ricalcolando l'ACE come se le nuove disposizioni fossero già state applicate in quel periodo di imposta.

Ricordiamo brevemente le novità apportate dalle due normative sopra riportate:

- rilevanza dei soli incrementi netti del patrimonio registrati negli ultimi cinque anni
- revisione al ribasso del coefficiente di remunerazione del capitale proprio
- eliminazione dell'incentivo del 40% per le società neo quotate
- riduzione della base ace in ragione degli incrementi delle consistenze dei titoli e dei valori mobiliari diversi dalle partecipazioni
- limitazioni per il riporto delle eccedenze dell'ace nell'ambito delle operazioni straordinarie
- equiparazione delle modalità di calcolo dell'agevolazione per gli imprenditori individuali e per le società di persone in contabilità ordinaria a quelle previste per le società di capitali

In questo ambito descriveremo la procedura adottata per il ricalcolo dell'IRES dell'anno di imposta 2016, proponendo il calcolo dell'agevolazione al 2,3%.

Considerando che il ricalcolo è previsto solo per i soggetti IRES e conseguentemente ad un chiarimento pervenutoci dall'Agenzia delle Entrate (*) riguardo ai soggetti di cui all'art. 116 del TUIR (soggetti trasparenti con soci persone fisiche) e di cui all'art. 117 TUIR (soggetti trasparenti con soci società di capitali) descriviamo tramite la tabella sottostante i soggetti in cui il ricalcolo viene gestito automaticamente:

Descrizione	Quadro	Ricalcolo	Note
Società di Capitali/ IRES	RN	SI	In automatico al passaggio del quadro RX – da apposito tasto nel quadro TT
Società di Capitali/maggiorazione IRES per società non operative	RQ	SI	In automatico al passaggio del quadro RX – da apposito tasto nel quadro TT
Società di Capitali/ ART. 116 TUIR	TN	NO	Società non soggetta ad IRES, non soggetta a ricalcolo (*)
Società di Capitali/ ART. 117 TUIR	TN	NO	(*) le società socie sono soggette ad IRES, il ricalcolo andrebbe effettuato. Per obiettive difficoltà di riconteggio in questa fattispecie non riusciamo a far partire il conteggio in automatico. In questa ipotesi che speriamo residuale bisogna provvedere ad indicare il reddito rideterminato ai soci della società.
Società di Capitali/aderenti al consolidato	GN	NO	Non soggetti ad IRES
Consolidato	CN	NO	Usare appositi campi previsti sul TT per lanciare il ricalcolo
Enti Non Commerciali	RN	SI	Al passaggio del quadro RX o da apposito tasto.

Di seguito descriviamo la procedura: in presenza di un prospetto dell'ACE compilato, come potrebbe esserlo quello nell'esempio

Perdite	Crediti	Ver. Soc. Non Ope.	Cap. Ris.	Amm.Terr. - Rid.Acc.	Sp.Rapp. - Conserv.Doc.	Prezzi T. - Ricavi	ACE
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)							
ACE							
RS113 ACE (giorni 365)							
Incr. capitale	Decrementi	Incr. Soc. quot.	Riduzione	Differenza A			
800.000	0	0	0	800.000			
Patrimonio netto B		Minore A/B	Rendimento				
700.000		700.000	4,75%	33.250			
Ecc. pregressa		Accesso Rendimenti		Tot. Attribuito			
1.250				5.000			
non attribuibile		Rendimenti Tot.	Trasf.cred.IRAP	Ecc. riportabile			
0		39.500	0	0			
di cui RV		-RV Retrodatazione					
0		0					

dobbiamo prendere in considerazione che il rendimento totale è formato da varie componenti:

- | | |
|----------------------------------|---------------|
| 1) rendimento calcolato al 4,75% | 33.250 |
| 2) eccedenza pregressa | 1.250 |
| 3) rendimenti attribuiti | 5.000 |
| per un totale di | 39.500 |

La componente che deve essere ricalcolata è quella relativa al n. 1). Pertanto, in presenza di un quadro RN dove l'agevolazione è stata utilizzata

Modello SC 2017 Quadro N - Calcolo Imposte		prova srl		Stato del Quadro: Incompleto	
Imposta lorda		Debito/Credito			
N1	Reddito (di cui Liberalità Legge 112/2016)	0	0	150.000	
N2	Perdita	0			
N3	Credito d'imposta sui fondi comuni d'investimento	0	0	0	
N4	Perdite scomputabili (limitate 80% / illimitate)	0	13.704	13.704	
N5	Perdite (non compen. / Pro.es.)	0	0	0	
N6	Reddito imponibile	0	136.296	0	39.500
N7	a) di cui	0	0,00 %	0	
N8	b) di cui	96.796	27,50 %	26.619	
N9	Imposta corrispondente al reddito imponibile	26.619			
N10	Detrazioni (Start up / Erog.Part.pol. / Dettaglio Detr.)	0	0	0	
N11	Imposta netta (imposta sospesa)	26.619			

Al passaggio del quadro RX, viene proposto il conteggio del ricalcolo

Imposta lorda		Debito/Credito					
RICALCOLO ACCONTI CON MAGGIOR REDDITO DI EURO					0		
N1	Reddito	(di cui Liberalità Legge 112/2016	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	150.000		
N2	Perdita				0		
N3	Credito d'imposta sui fondi comuni d'investimento	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>		0		
N4	Perdite scomputabili	(limitate 80%: <input type="text" value="0"/>	illimitate: <input type="text" value="13.704"/>	<input type="checkbox"/>	13.704		
N5	Perdite	<input type="checkbox"/> (non compen. <input type="text" value="0"/>	(Pro. ese. <input type="text" value="0"/>		0		
N6	Reddito minimo	<input type="text" value="0"/>	Reddito	<input type="text" value="136.296"/>	113.946		
	Reddito imponibile		Start up	<input type="text" value="0"/>			
			ACE al 2,3%	<input type="text" value="22.350"/>			
			Rec.Dec.StartUp	<input type="text" value="0"/>			
			Forzatura ACE	<input type="checkbox"/>			
N7	a) di cui	<input type="text" value="0"/>	al	<input type="text" value="0,00"/>	%	0	
N8	b) di cui	<input type="text" value="113.946"/>	al	<input type="text" value="27,50"/>	%	<input type="checkbox"/>	31.335
N9	Imposta corrispondente al reddito imponibile					31.335	
N10	Detrazioni	Start up	<input type="text" value="0"/>	Erog.Part.pol.	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="Dettaglio Detr."/> 0	
N11	Imposta netta		imposta sospesa	<input type="text" value="0"/>		31.335	

come si può notare la proposta dell'importo dell'ACE ha subito il ricalcolo considerando la percentuale del 2,3%, quindi

RS113 ACE					(giorni <input type="text" value="365"/>
Inc. capitale	Decrementi	Incr. Soc. quot.	Riduzione	Differenza A	
<input type="text" value="800.000"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	800.000	
		Patrimonio netto B	Minore A/B	Rendimento	
		<input type="text" value="700.000"/>	700.000	4,75%	33.250

- 1) $700.000 * 2,3\%$ 16.100 rendimento calcolato al 2,3%
 - 2) 1.250 eccedenza precedente
 - 3) 5.000 rendimenti attribuiti
- 22.350 rendimento totale**

Facciamo notare che, se per motivi legati alla variazione della base imponibile, oppure per la semplice necessità di variare l'importo dell'ACE proposto perché se ne desidera mettere uno diverso, è stata inserita la possibilità di **forzare** l'importo.

Seguendo l'esempio sopra esposto, possiamo quindi operare anche in questo modo:

Imposta lorda		Debito/Credito		
RICALCOLO ACCONTI CON MAGGIOR REDDITO DI EURO				
				0
N1	Reddito (di cui Liberalità Legge 112/2016	0	0	150.000
N2	Perdita			0
N3	Credito d'imposta sui fondi comuni d'investimento	0	0	0
N4	Perdite scomputabili (limitate 80%	0	illimitate 13.704	13.704
N5	Perdite (non compen.	0	(Pro.ese. 0)	0
	Reddito minimo	0	Reddito 136.296	
		Start up	ACE al 2,3% Rec.Dec.StartUp	
N6	Reddito imponibile	0	16.296	0
		Forzatura ACE	<input checked="" type="checkbox"/>	120.000

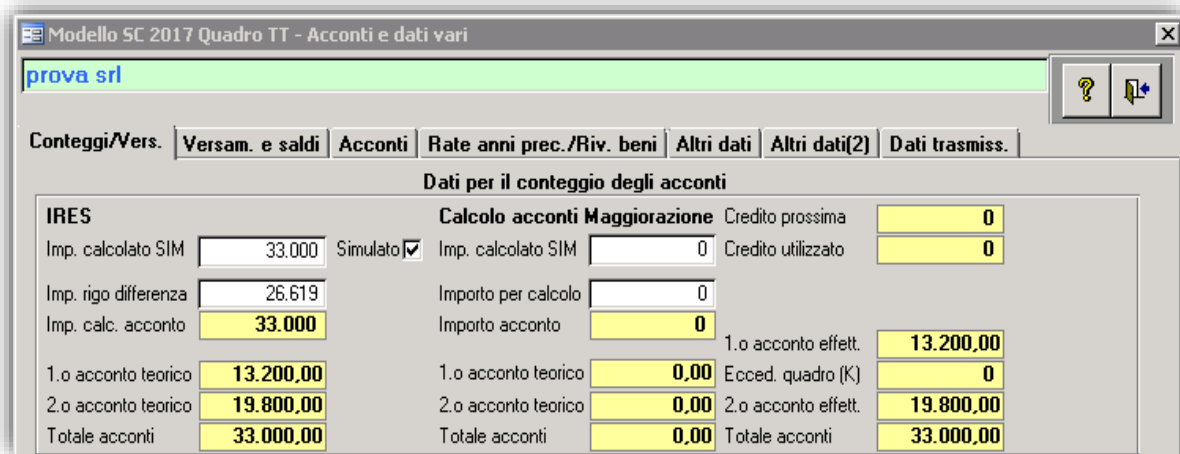
La conseguente liquidazione dell'imposta sarà basata sul reddito imponibile rideterminato con l'importo dell'agevolazione inserita. La procedura quindi segue l'iter normale già previsto nel caso del ricalcolo acconti.

Imposta lorda		Debito/Credito		
N11	Imposta netta	imposta sospesa	0	33.000
N12	Credito d'imposta sui fondi comuni d'investimento			0
N13	Credito per imposte pagate all'estero	(	0	0
N14	Altri crediti di imposta	(di cui imm. colpiti sisma abruzzo	0	0
N15	Ritenute d'acconto	di cui ritenute art.5 non utilizzate(	0	0
N16	Totale crediti e ritenute			0
N17	Ires dovuta o differenza a favore del contribuente			33.000
N18	Crediti d'imposta concessi alle imprese da quadro U	di cui da quadro V		0
N19	Eccedenza imposta dalla precedente dichiarazione		0	0
N20	Eccedenza imposta precedente dich. compensata su F24			0
N21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN			0
N22	Acconti versati	Eccedenza utilizzata (	0	0
		Acconti versati (	0	0
		Acconti ceduti (	0	0
		Recupero imposta sostitutiva (	0	0
		Credito riversato da atti di recupero (	0	0
N23	Ires a debito Imp. rateizzata (	0	Ecc. utilizzata (	33.000
N24	Ires a credito			0

Viene ricalcolata l'imposta base dell'acconto

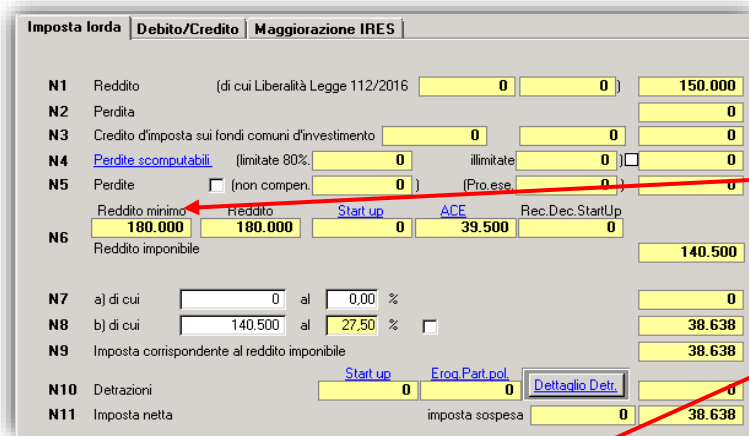
Modello SC 2017 Quadro SM - Importi per calcolo acconti			
prova srl			
Calcolo			
Differenza	RN28 (N)	RN28 (SM)	T
IRES	26.619	33.000	<input checked="" type="checkbox"/>
Maggiorazione IRES	0	0	

Viene proposto l'importo della forzatura in uscita del quadro.



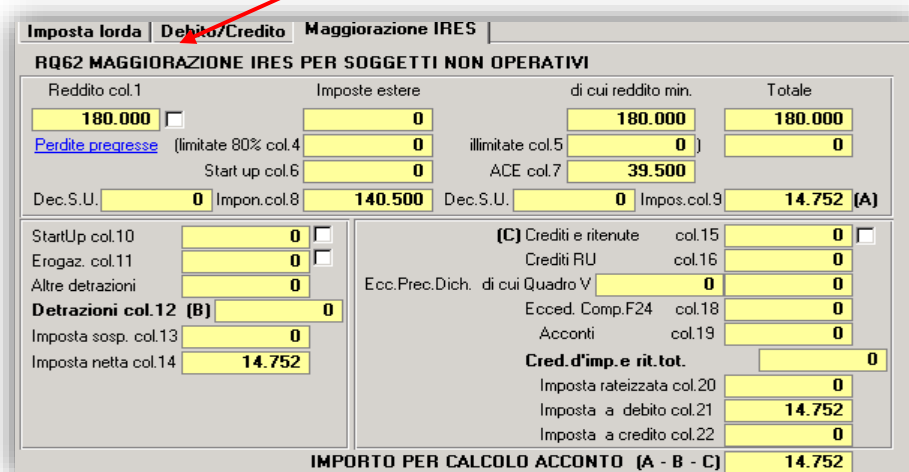
Vengono memorizzati sul quadro TT la nuova base del calcolo e le due rate di acconto ricalcolate.

In presenza di maggiorazione IRES calcolata nel caso la società fosse di comodo, la procedura tiene conto



dell'ACE ricalcolata anche nel rigo RQ62, dove tale maggiorazione viene liquidata. Quindi essendo in presenza di un quadro RN che preveda un reddito minimo per status di società di comodo

e di un quadro RQ compilato al rigo 62,



il passaggio del quadro RX crea il ricalcolo che risulta il seguente:

Imposta lorda	Debito/Credito	Maggiorazione IRES		
RQ62 MAGGIORAZIONE IRES PER SOGGETTI NON OPERATIVI				
Reddito col.1	Imposte estere	di cui redd.		
180.000	0	180.000	180.000	
Perdite pregresse (limitate 80% col.4	0	illimitate col.5	0	0
Start up col.6	0	ACE col.7	22.350	
Dec.S.U. 0	Impon.col.8 157.650	Dec.S.U. 0	Impos.col.9 16.553 (A)	
StartUp col.10	0	(C) Crediti e ritenute col.15	0	
Erogaz. col.11	0	Crediti RU col.16	0	
Altre detrazioni	0	Ecc.Prec.Dich. di cui Quadro V	0	0
Detrazioni col.12 (B)	0	Ecced. Comp.F24 col.18	0	
Imposta sosp. col.13	0	Acconti col.19	0	
Imposta netta col.14	16.553	Cred.d'imp.e rit.tot.	0	
		Imposta rateizzata col.20	0	
		Imposta a debito col.21	16.553	
		Imposta a credito col.22	0	
IMPORTO PER CALCOLO ACCONTO (A - B - C)				16.553

Quadro RN ricalcolato con l'importo ACE precedentemente descritto

Imposta lorda	Debito/Credito	Maggiorazione IRES		
RICALCOLO ACCONTI CON MAGGIOR REDDITO DI EURO				
N1	Reddito (di cui Liberalità Legge 112/2016	0	0	150.000
N2	Perdita			
N3	Credito d'imposta sui fondi comuni d'investimento	0		
N4	Perdite scomputabili (limitate 80% illimitate	0		
N5	Perdite (non compen. (Pro.ese.	0		
N6	Reddito imponibile	180.000	180.000	
	Forzatura ACE			157.650
N7	a) di cui	0	al 0,00 %	0
N8	b) di cui	157.650	al 27,50 %	43.354
N9	Imposta corrispondente al reddito imponibile			43.354
N10	Detrazioni	0	0	0
N11	Imposta netta		imposta sospesa	0
				43.354

Quadro RQ ricalcolato con l'importo ACE precedentemente descritto

La procedura memorizza le basi imponibili delle due imposte come sopra descritto.

prova srl

Calcolo

	RN28 (N)	RN28 (SM)	T
Differenza IRES	38.638	43.354	<input checked="" type="checkbox"/>
Maggiorazione IRES	14.752	16.553	

Nel caso il ricalcolo interessi un Ente Non Commerciale, essendo l'ACE utilizzata in tale modello solamente ACE attribuita, ove vi fosse la necessità di ricalcolare l'acconto dell'IRES, il passaggio sul quadro RX propone la possibilità di forzare l'importo

Perdite	Crediti	Ver. Soc. Non Ope.	Amm.Terr. - Rid.Acc. - Sp.Rapp. - Conserv.Doc. - Prezzi T.	ACE
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)				
ACE				
RS84 ACE				
		Accesso Rendimenti	Tot. Attribuito	
			12.000	
Ecc. pregressa	Totale ACE	Trasf.cred.IRAP	Ecc. riportabile	
0	12.000	0	0	
RS85 Maggiorazione società di comodo				
		Ecc. pregressa	Rend. totali	Ecc. riportabile
		0	12.000	12.000

prospetto dell'ACE compilato

Imposta lorda	Imposta netta	Debito/Credito
IRES		
N1 Reddito di terreni (A)		0
N2 Reddito di fabbricati (B)		0
N3 Reddito di impresa enti pubblici (C)		0
N4 Reddito di allevamento (D)		0
N5 Reddito di arti e professioni (E)		0
N6 Reddito di impresa ordinaria (F)		0
N7 Reddito di impresa semplificata (G)		50.000
N8 Reddito di partecipazione (H)		0
N9 Reddito di capitale (L)		0
N10 Reddito diversi (L)		0
N11 Redditi dalla cessione di partecipazione (T)		0
N12 Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi		0
N13 Reddito complessivo	Reddito minimo	0
	Perdite non comp.	0
	Imp.to liberalità totale (TT)	0
	Legge 112/2016 (TT)	0
	Start-up	0
	ACE	12.000
		38.000

quadro RN

Imposta lorda	Imposta netta	Debito/Credito
RICALCOLO ACCONTI CON MAGGIOR REDDITO DI EURO		
		0
N1 Reddito di terreni (A)		0
N2 Reddito di fabbricati (B)		0
N3 Reddito di impresa enti pubblici (C)		0
N4 Reddito di allevamento (D)		0
N5 Reddito di arti e professioni (E)		0
N6 Reddito di impresa ordinaria (F)		0
N7 Reddito di impresa semplificata (G)		50.000
N8 Reddito di partecipazione (H)		0
N9 Reddito di capitale (L)		0
N10 Reddito diversi (L)		0
N11 Redditi dalla cessione di partecipazione (T)		0
N12 Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi		0
N13 Reddito complessivo	Reddito minimo	0
	Perdite non comp.	0
	Imp.to liberalità totale (TT)	0
	Legge 112/2016 (TT)	0
	Start-up	0
	ACE	10.000
	Forzatura ACE <input checked="" type="checkbox"/>	40.000

impostazione della forzatura, la liquidazione dell'imposta segue con il nuovo reddito imponibile