

**DAL BILANCIO DI ESERCIZIO  
ALLA  
DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

**LA SOSPENSIONE DGLI  
AMMORTAMENTI**

**L'ACE E LA SUPER ACE**

# INDICE

■ **LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI**

■ **L'ACE E LA SUPER ACE**

# **LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI**

# OBBLIGO DELL'AMMORTAMENTO

| <b>ART. 2426 C.C.</b>   | <b>ART. 102 CO 1 TUIR</b>  |
|---|--|
| <p><b>2) il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. Eventuali modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati devono essere motivate nella nota integrativa;</b></p> | <p><b>Le quote di ammortamento ... sono deducibili a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene.</b></p> |
|   | <p><b>DEDUCIBILE<br/>SE IMPUTATO A CONTO<br/>ECONOMICO<br/>(ART. 109 TUIR)</b></p>                                   |

**OIC 16**  
**AMMORTAMENTO OBBLIGATORIO**

|                               |   |   |
|-------------------------------|---|---|
| <b>PAR. 56</b>                | <b>PAR. 57</b>  | <b>PAR. 58</b>  |
| <b>CESPITI<br/>UTILIZZATI</b> | <b>CESPITI<br/>TEMPORANEAMENTE<br/>NON<br/>UTILIZZATI</b> | <b>FABBRICATI NON<br/>STRUMENTALI<br/>(INVESTIMENTI)<br/>UTILIZZATI<br/>(IN GENERE)</b> |

# OIC 16

## AMMORTAMENTO NON OBBLIGATORIO

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p><b>PAR. 59</b></p> <p><b>FABBRICATI NON<br/>STRUMENTALI<br/>(INVESTIMENTI)<br/>UTILIZZATI<br/>IL CUI VALORE RESIDUO<br/>(AL TERMINE DEL<br/>PERIODO DI<br/>AMMORTAMENTO)<br/>SIA<br/>PARI O<br/>SUPERIORE AL VALORE<br/>NETTO CONTABILE<br/><br/>(VALUTAZIONE DA<br/>EFFETTUARE ANNO PER<br/>ANNO)</b></p> | <p><b>PAR. 62</b></p> <p><b>CESPITI<br/>UTILIZZATI<br/>IL CUI VALORE RESIDUO<br/>(AL TERMINE DEL<br/>PERIODO DI<br/>AMMORTAMENTO)<br/>SIA<br/>PARI O<br/>SUPERIORE AL VALORE<br/>NETTO CONTABILE<br/><br/>(VALUTAZIONE DA<br/>EFFETTUARE ANNO PER<br/>ANNO)</b></p> | <p><b>PAR. 79/80</b></p> <p><b>CESPITI DESTINATI<br/>ALLA VENDITA<br/>(ATT. CIRCOLANTE)</b></p> <p><b>CESPITI<br/>OBSOLETI</b></p> <p><b>CESPITI CHE NON<br/>SARANNO PIU'<br/>UTILIZZATI<br/>O<br/>UTILIZZABILI<br/>IN MODO<br/>PERMANENTE</b></p> |
|---|---|--|

# **SOSPENSIONE AMMORTAMENTO**

|  |   |   |
|--|---|---|
| <p><b>ART. 60 CO 7-BIS D.L. 104/2020<br/>(DECRETO AGOSTO)</b></p> <p><b>I SOGGETTI CHE<br/>UTILIZZANO OIC<br/>POSSONO NON EFFETTUARE<br/>- FINO AL 100% -<br/>GLI AMMORTAMENTI 2020<br/>( BILANCIO RELATIVO<br/>ALL'ESERCIZIO IN CORSO A<br/>AGOSTO 2020)<br/>SU IMMOBILIZZAZIONI<br/>MATERIALI E IMMATERIALI<br/>MANTENENDO IL VALORE DI<br/>ISCRIZIONE COME<br/>RISULTA DALL'ULTIMO<br/>BILANCIO</b></p> | <p><b>ART. 1 CO 711 L. 234/2021<br/>(LEGGE BILANCIO)<br/>ART. 3 CO 5 DL 228/2021<br/>(MILLEPROROGHE)</b></p> <p><b>LA SOSPENSIONE DEGLI<br/>AMMORTAMENTI E' ESTESA<br/>ALL'ESERCIZIO<br/>SUCCESSIVO<br/>A QUELLO IN CORSO AL<br/>15/05/2020</b></p> | <p><b>ART. 5-BIS D.L. 4/2022<br/>(SOSTEGNI TER)</b></p> <p><b>LA SOSPENSIONE DEGLI<br/>AMMORTAMENTI E'<br/>ESTESA AGLI ESERCIZI<br/>IN CORSO AL 31/12/2020<br/>E<br/>AL 31/12/2021</b></p> <p><b>(DUBBI PER ESERCIZI A<br/>CAVALLO<br/>IN CORSO AL 15/08/2020 E<br/>SUCCESSIVI)</b></p> |
| <p><b>ATTENZIONE</b><br/><b>ART. 60 NON RICHAMA ART. 108 TUIR (SPESE RELATIVE A PIU' ESERCIZI)</b></p>   |   |   |

# **SOGGETTI AMMESSI E NON AMMESSI**

| <b>AMMESSI</b>   | <b>NON AMMESSI</b>   |
|--|--|
| <p data-bbox="171 279 937 608"><b>SOGGETTI CHE ADOTTANO OIC<br/>ANCHE CON<br/>BILANCIO ABBREVIATO<br/>E<br/>MICROIMPRESE<br/>(ANCHE IN UTILE)</b></p> <p data-bbox="154 679 927 772"><b>OIC INTER.9 = ANCHE BILANCIO<br/>CONSOLIDATO</b></p>   | <p data-bbox="1161 279 1651 372"><b>SOGGETTI CHE<br/>ADOTTANO IAS/IFRS</b></p> <p data-bbox="1097 508 1715 544"><b>SOGGETTI SEMPLIFICATI</b></p> |
| <p data-bbox="510 815 1466 965"><b><u>CASI DUBBI</u><br/>SOCIETA' PERSONE/DITTE INDIVIDUALI<br/>IN CONTABILITA' ORDINARIA</b></p> <p data-bbox="293 1043 1676 1193"><b>NON HANNO VINCOLI SULLE RISERVE<br/>MA ISTRUZIONI RF RICHIAMANO CODICE VARIAZIONE 81<br/>COME PER SOGGETTI IRES</b></p> |  |



# **BENI RILEVANTI E MISURA AMMORTAMENTO**

## **ART. 60 CO 7-BIS D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI**
- **ANCHE SINGOLI BENI (OIC INTER. 9), MA LA SCELTA DEVE ESSERE COERENTE CON LE MOTIVAZIONI**
- **INDIPENDENTEMENTE DAL MINOR UTILIZZO DEGLI STESSI**
- **QUOTA TOTALE O PARZIALE (IN TAL CASO, LA DIFFERENZA – CALCOLATA IN RELAZIONE AGLI EVENTUALI GIORNI DI CHIUSURA DELL'ATTIVITA' -VA REGOLAMENTE IMPUTATA A CONTO ECONOMICO)**
- **NESSUN EFFETTO SUI BENI IN LEASING O LOCAZIONE**

# **SOSPENSIONE AMMORTAMENTI**

**ART. 60 CO 7-BIS D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

**LA QUOTA DI AMMORTAMENTO NON EFFETTUATA  
È IMPUTATA ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO**

**E**

**CON LO STESSO CRITERIO SONO IMPUTATE  
LE QUOTE DEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI**

**(PROLUNGANDO DI UN ANNO  
IL PIANO DI AMMORTAMENTO)**

**IN CASO DI NECESSITA' DA COVID  
SUCCESSIVI DECRETI POTRANNO PROROGARE LA NORMA  
(COMPORTAMENTO 2021 INDIPENDENTE DA COMPORTAMENTO 2020)**

## **ALTRE CONSIDERAZIONI OIC INTER.9**

- **SOSPENSIONE RIGUARDA SOLO L'AMMORTAMENTO, RESTANO APPLICABILI ALTRE DISCIPLINE (PERDITA DUREVOLE, ECC.)**
- **PUO' RIGUARDARE ANCHE I BENI ACQUISITI NEL 2020**
- **NON ESCLUDE LA POSSIBILITA' DI RIVALUTAZIONE SUGLI STESSI BENI**
- **SOSPENSIONE POSSIBILE ANCHE SENZA ALLUNGAMENTO DELLA VITA UTILE**
- **SOSPENSIONE POSSIBILE ANCHE NEL BILANCIO CONSOLIDATO**
- **SI CONSIDERA LA FISCALITA' DIFFERITA**

# **PIANO DI AMMORTAMENTO**

**CNDCEC – DOCUMENTO 17/03/2021**

**“LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI”**

**E**

**OIC INTER.9**

**PREVEDONO (CON ESEMPI) CHE IL RECUPERO DELLA QUOTA  
POSSA AVVENIRE MEDIANTE**

- 1. RIDETERMINAZIONE DEL PIANO DI AMMORTAMENTO (SE E’ POSSIBILE ALLUNGARE LA VITA UTILE)**
- 2. RIDETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI AMMORTAMENTO (SE NON E’ POSSIBILE, A CAUSA DI VINCOLI, ECC.), SPALMANDO L’AMMORTAMENTO SOSPESO SULLE QUOTE SUCCESSIVE**

# ESEMPIO (RIFERITO AL 2020)

| <b>CESPITE ACQUISTATO NEL 2017 PER 100.000<br/>ALIQUOTA AMMORTAMENTO 10%</b> |                   |                                |                              |
|--|-------------------|--------------------------------|------------------------------|
| <b>PIANO DI AMMORTAMENTO</b>   |                   |                                |                              |
| <b>ESERCIZIO</b>   | <b>ORIGINARIO</b> | <b>VARIANDO<br/>VITA UTILE</b> | <b>STESSA<br/>VITA UTILE</b> |
| <b>2017/2019</b>   | <b>25.000</b>     | <b>25.000</b>                  | <b>25.000</b>                |
| <b>2020</b>  | <b>10.000</b>     | <b>0</b>                       | <b>0</b>                     |
| <b>2021</b>  | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2022</b>  | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2023</b>  | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2024</b>  | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2025</b>  | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2026</b>  | <b>10.000</b>     | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2027</b>  | <b>5.000</b>      | <b>10.000</b>                  | <b>10.710</b>                |
| <b>2028</b>  | <b>0</b>          | <b>5.000</b>                   | <b>0</b>                     |
|  | <b>100.000</b>    | <b>100.000</b>                 | <b>100.000</b>               |

# **AMMORTAMENTI 2021**

**ART. 60 CO 7-TER D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

**L'IMPORTO DEGLI UTILI DI ESERCIZIO  
CORRISPONDENTE**

**AGLI AMMORTAMENTI NON EFFETTUATI**

**DEVE ESSERE ACCANTONATO IN UNA APPOSITA  
RISERVA INDISPONIBILE**

# **AMMORTAMENTI 2021**

**ART. 60 CO 7-TER D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

**IN CASO DI INSUFFICIENZA DI UTILI DA  
ACCANTONARE**

**L'ACCANTONAMENTO È EFFETTUATO  
UTILIZZANDO  
PRIORITARIAMENTE ALTRE RISERVE  
( DISPONIBILI DI UTILI O PATRIMONIALI)**

**E,**

**OVE INSUFFICIENTI,**

**UTILIZZANDO GLI UTILI DEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI**

# RILEVAZIONE VINCOLO

## ESEMPIO

|  |                |                     |
|--|----------------|---------------------|
| <b>•AMMORTAMENTI 2021 NON IMPUTATI</b>       | <b>100.000</b> | } ved.<br>pag. seg. |
| <b>•UTILE DI ESERCIZIO 2021</b>              | <b>20.000</b>  |                     |
| <b>•VINCOLO SU ALTRE RISERVE DISPONIBILI</b> | <b>80.000</b>  |                     |

## IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2021

|                           |               |  |               |
|---------------------------|---------------|--|---------------|
| <b>UTILE DI ESERCIZIO</b> | <b>20.000</b> | <b>RISERVA INDISPONIBILE<br/>ART. 60 D.L. 104/2020</b> | <b>20.000</b> |
| <b>RISERVA VOLONTARIA</b> | <b>80.000</b> | <b>RISERVA INDISPONIBILE<br/>ART. 60 D.L. 104/2020</b> | <b>80.000</b> |

**LO SVINCOLO DELLA RISERVA DOVREBBE AVVENIRE AL TERMINE DEL  
PROCESSO DI AMMORTAMENTO O IN CASO DI DISMISSIONE DEL BENE**



**RISERVA INDISPONIBILE**  
**AL NETTO FISCALITA' DIFFERITA**

**IMPORTO DELLA RISERVA NON DEVE ESSERE PARI AGLI  
AMMORTAMENTI SOSPESI  
MA ALL'IMPORTO NETTO  
TENUTO CONTO DELLA  
FISCALITA' DIFFERITA  
(VED. SUCCESSIVAMENTE)**

**IN TAL SENSO**  
**CNDCEC 17/03/2021**  
**“LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI”**

# RISERVA INDISPONIBILE

- **COORDINAMENTO CON IMPUTAZIONE A RISERVA LEGALE (QUALE VIENE PRIMA ?)**
- **NON PUO' ESSERE DISTRIBUITA O IMPUTATA A CAPITALE**
- **UTILIZZO PER COPERTURA PERDITE ?**  
**NO = CNDCEC (ORDINE UTILIZZO RISERVE)**  
**SI = ASSONIME**
- **NON RILEVA AI FINI ACE FIN TANTO CHE SUSSISTE VINCOLO (D.M. 3/8/2017)**

# **SOSPENSIONE AMMORTAMENTI 2021**

**ART. 60 CO 7-QUATER D.L. 104/2020 ( DECRETO AGOSTO)**

**LA NOTA INTEGRATIVA DEVE INDICARE**

- **LE RAGIONI DELLA DEROGA (MINOR UTILIZZO A CAUSA COVID)**
- **(IMPORTO DEGLI AMMORTAMENTI NON IMPUTATI)**
- **ISCRIZIONE E IMPORTO DELLA RISERVA INDISPONIBILE,**
- **L'EFFETTO SULLA RAPPRESENTAZIONE DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA E SUL CONTO ECONOMICO (DIVERSA CONSISTENZA STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO)**

**N.B**

**LE MICROIMPRESE INDICANO IN CALCE ALLO STATO PATRIMONIALE**

**CNDCEC 17/03/2021**

**“LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI”  
RIPORTA ESEMPIO DI NOTA INTEGRATIVA**

**IMPATTO NEGATIVO**  
**SULLA QUALITA' INFORMATIVA DEL BILANCIO**

- **MANCATO RISPETTO PRINCIPIO CORRELAZIONE**
- **MANCATO RISPETTO PRINCIPIO COSTANZA DEI CRITERI DI VALUTAZIONE**
- **MANCATO RISPETTO PRINCIPIO DI COMPARAZIONE**

**IMPATTO MITIGATO IN PARTE**  
**DALL'EVIDENZIAMENTO DEGLI EFFETTI**

# **SOSPENSIONE AMMORTAMENTI 2021**

**ART. 60 CO 7-QUINQUIES D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

**GLI AMMORTAMENTI SONO FISCALMENTE RICONOSCIUTI  
SECONDO LE ORDINARIE REGOLE  
(CONDIZIONI E LIMITI)**

**LA MANCATA IMPUTAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI  
NON INCIDE SULLA DEDUCIBILITA' DEGLI STESSI  
NELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA  
E  
NELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE IRAP**

**TELEFISCO 2022**

**NON INCIDONO SU SUPER/IPER AMMORTAMENTI**

## CONSEGUENZE SU DICHIARAZIONI

|   |  |
|---|--|
| <b>AMMORTAMENTI 2021<br/>SOSPESI</b>  | <b>RIASSORBIMENTO<br/>AMMORTAMENTI SOSPESI<br/>ANNO PRECEDENTE</b>   |
| <b>BILANCIO<br/>NON CONTIENE<br/>AMMORTAMENTI SOSPESI</b>   | <b>BILANCIO<br/>CONTIENE AMMORTAMENTI<br/>FISCALMENTE GIA' DEDOTTI<br/>(SOSPENSIONE 2020 = ULTIMO<br/>PERIODO DI AMMORTAMENTO)</b> |
| <b>NELLE DICHIARAZIONI<br/>VANNO OPERATE LE<br/>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE<br/>PER LA DEDUZIONE DEGLI<br/>STESSI</b> | <b>NELLE DICHIARAZIONI<br/>VANNO OPERATE LE<br/>VARIAZIONI IN AUMENTO<br/>PER EVITARE LA DOPPIA<br/>DEDUZIONE</b>                  |

# VARIAZIONE - DICHIARAZIONE REDDITI

|   |    |    |     |    |    |     |    |    |     |  |
|---|----|----|-----|----|----|-----|----|----|-----|--|
| RF55<br>Altre<br>variazioni in<br>diminuzione | 1  | 2  | ,00 | 3  | 4  | ,00 | 5  | 6  | ,00 |  |
|   | 7  | 8  | ,00 | 9  | 10 | ,00 | 11 | 12 | ,00 |  |
|   | 13 | 14 | ,00 | 15 | 16 | ,00 | 17 | 18 | ,00 |  |
|   | 19 | 20 | ,00 | 21 | 22 | ,00 | 23 | 24 | ,00 |  |
|   | 25 | 26 | ,00 | 27 | 28 | ,00 | 29 | 30 | ,00 |  |
|   | 31 | 32 | ,00 | 33 | 34 | ,00 | 35 | 36 | ,00 |  |
|   | 37 | 38 | ,00 | 39 | 40 | ,00 | 41 | 42 | ,00 |  |
|   | 43 | 44 | ,00 | 45 | 46 | ,00 | 47 | 48 | ,00 |  |
|   | 49 | 50 | ,00 | 51 | 52 | ,00 | 53 | 54 | ,00 |  |
|   |    |    |     |    |    |     |    |    |     |  |

- **codice 81**, per i soggetti che, nell'esercizio successivo a quello in corso al 15 agosto 2020, non effettuano l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del decreto-legge n. 104 del 2020, la quota di ammortamento non effettuata deducibile alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico;

## SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

|     |                  | Tipo di beni/Voce di bilancio |    |    |    | Causa | IAS/D.lgs.<br>139/2015 | Valore precedente |
|-----|------------------|-------------------------------|----|----|----|-------|------------------------|-------------------|
|     |                  | 1                             |    |    | 2  | 3     | 4                      |                   |
| RV1 | Valore contabile | 5                             | 6  | 7  | 8  | 9     | ,00                    |                   |
|     | Valore fiscale   | 10                            | 11 | 12 | 13 |       | ,00                    |                   |

La sezione va compilata in tutte le ipotesi in cui i beni relativi all'impresa risultano iscritti in bilancio a valori diversi da quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di una delle operazioni che di seguito si evidenziano e che devono essere individuate indicando l'apposito codice nella casella "**Causa**":

# VARIAZIONE - DICHIARAZIONE IRAP

|  |    |     |     |    |     |     |     |     |     |
|--|----|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|
| IQ37<br>Altre<br>variazioni<br>in<br>diminuzione | 1  | 2   |     | 3  | 4   | 5   | 6   |     |     |
|  |    |     | ,00 |    |     | ,00 |     | ,00 |     |
|  | 7  | 8   |     | 9  | 10  | 11  | 12  |     |     |
|  |    |     | ,00 |    |     | ,00 |     | ,00 |     |
|  | 13 | 14  |     | 15 | 16  | 17  | 18  |     |     |
|  |    |     | ,00 |    |     | ,00 |     | ,00 |     |
|  | 19 | 20  |     | 21 | 22  | 23  | 24  |     |     |
|  |    | ,00 |     |    | ,00 |     | ,00 |     |     |
|  | 25 | 26  |     | 27 | 28  | 29  | 30  |     |     |
|  |    | ,00 |     |    | ,00 |     | ,00 | 31  | ,00 |

- **codice 15**, per i soggetti che nell'esercizio successivo a quello in corso al 15 agosto 2020 non effettuano l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del D.L. n. 104 del 2020, la quota di ammortamento non effettuata deducibile ai sensi del comma 7-quinquies, secondo periodo, del citato art. 60, a prescindere dall'imputazione al conto economico;



# CONDIZIONI E LIMITI

**ART. 60 CO 7-QUINQUIES D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

**LA DEDUCIBILITA' E' EFFETTUATA ALLE CONDIZIONI E LIMITI  
PREVISTI DAGLI ARTICOLI  
102/102-BIS/103 TUIR**

## IN PRATICA

- **LA QUOTA DEDUCIBILE NON PUO' ESSERE SUPERIORE AL COEFFICIENTE FISCALE**
- **IN CASO DI AMMORTAMENTO INFERIORE AL COEFFICIENTE, E' DEDUCIBILE IL MINOR IMPORTO**
- **RIDUZIONE AL 50% PER I BENI ACQUISITI NELL'ANNO**

## QUESTIONE

**E' POSSIBILE DEDURRE LA QUOTA MASSIMA,  
ANCHE SE IN PRECEDENZA LA QUOTA ERA INFERIORE ?**

# **NECESSITA' DELLA FISCALITA' DIFFERITA**

**ART. 60 CO 7-QUINQUIES D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)**

**LA DIFFERENZA TEMPORANEA CHE VIENE A CREARSI  
TRA QUOTA DI AMMORTAMENTO FISCALE  
E QUOTA DI AMMORTAMENTO CIVILISTICA**

**OBBLIGA ALLA FISCALITA' DIFFERITA  
DESTINATA AD ANNULLARSI NEL TEMPO**

- **QUANDO SARA' ULTIMATO L'AMMORTAMENTO FISCALE**
- **QUANDO IL CESPITE SARA' CEDUTO/ESTROMESSO, ECC.**

# RILEVAZIONE FISCALITA' DIFFERITA

## ESEMPIO

|                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| •AMMORTAMENTI 2021 NON IMPUTATI | 100.000 |
| •IRES DIFFERITA 24%             | 24.000  |
| •IRAP DIFFERITA 3,9%            | 3.900   |

## IN SEDE DI REDAZIONE DEL BILANCIO 2021

|                       |               |                             |               |
|-----------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| <b>IRES DIFFERITA</b> | <b>24.000</b> | <b>FONDO IRES DIFFERITA</b> | <b>24.000</b> |
| <b>IRAP DIFFERITA</b> | <b>3.900</b>  | <b>FONDO IRAP DIFFERITA</b> | <b>3.900</b>  |
|                       |               |                             |               |

# ESEMPIO DISALLINEAMENTO

**2020: ACQUISTO CESPITE 100**

**2020: COEFFICIENTE AMMORTAMENTO 20%**

**2021: SOSPENSIONE AMMORTAMENTO**

| AMMOR.                           | 2020 | 2021 | 2022   | 2022 | 2024 | 2025   | 2026   |
|----------------------------------|------|------|--|------|------|--------|--------|
| CIVILE                           | 10   | 0    | 20   | 20   | 20   | 20     | 10     |
| FISCALE                          | 10   | 20   | 20   | 20   | 20   | 10     | 0      |
| IMPOSTE<br>DIFFERITE<br>24%+3,9% | =    | 5,58 | =  | =    | =    | (2,79) | (2,79) |
|                                  |      |      | <b>TEORICAMENTE SI<br/>DOVREBBE ACCREDITARE<br/>E ADDEBITARE<br/>LO STESSO IMPORTO</b> |      |      |        |        |

# **RAPPORTI CON ALTRE DISCIPLINE**

| <p><b>PERDITE<br/>DUREVOLI DI<br/>VALORE<br/>ART. 2426 C.C.<br/>OIC 9</b></p>   | <p><b>RIVALUTAZIONE<br/><br/>D.L. 104/2020</b></p>  | <p><b>COPERTURA<br/>PERDITE 2021<br/><br/>D.L.104/2020</b></p>  | <p><b>CONTRIBUTI<br/>IN CONTO<br/>IMPIANTI</b></p>  |
|---|---|---|---|
| <p><b>L'OBBLIGO DI<br/>SVALUTARE I<br/>CESPITI<br/>(MEDIANTE<br/>SVALUTAZIONE<br/>NON<br/>DEDUCIBILE)<br/>-NON DEROGATO<br/>DA NESSUNA<br/>NORMA-<br/>CONFLIGGE CON<br/>LA SOSPENSIONE<br/>DEGLI<br/>AMMORTAMENTI</b></p> | <p><b>NON RISULTA<br/>VIETATO<br/>L'ACCESSO<br/>CONTEMPORANEO<br/>ALLE DUE MISURE<br/>(SALVO<br/>VERIFICARE<br/>INIZIO<br/>AMMORTAMENTO<br/>SUL MAGGIOR<br/>VALORE)</b></p> | <p><b>LA RIDUZIONE<br/>DELLA PERDITA A<br/>CAUSA DELLA<br/>SOSPENSIONE<br/>POTREBBE<br/>CONFLIGGERE<br/>CON LA FINALITA'<br/>DI RINVIARE LA<br/>COPERTURA<br/>DELLA PERDITA</b></p> | <p><b>LA SOSPENSIONE<br/>DEGLI<br/>AMMORTAMENTI<br/>DEVE<br/>INTERESSARE<br/>ANCHE LA QUOTA<br/>DI CONTRIBUTO<br/>DI COMPETENZA<br/>DELL'ANNO<br/><br/>PER ASSICURARE<br/>LA<br/>CORRELAZIONE</b></p> |

**SOSPENSIONE AMMORTAMENTI/PERDITA DUREVOLE**

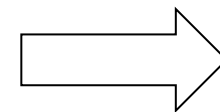
**SE SI RENDESSE NECESSARIO SVALUTARE IL CESPITE**

**DOPO L'IMPAIRMENT TEST**

**(OPERAZIONE NON DEROGATA)**

**LA SVALUTAZIONE SAREBBE MAGGIORE**

**SE VENISSE DECISO DI NON EFFETTUARE GLI AMMORTAMENTI**



**SUGGERIMENTO DELLA DOTTRINA**

**IN MANCANZA DI INTERVENTI LEGISLATIVI**

**EFFETTUARE LA SVALUTAZIONE SOLO PER L'IMPORTO CHE**

**ECCEDE L'AMMORTAMENTO DA SOSPENDERE**

## ESEMPIO PERDITA DUREVOLE

|  |   |
|--|---|
| <b>COSTO CESPITE</b>                                   | <b>100.000</b>  |
| <b>FONDO AMMORTAMENTO</b>                              | <b>20.000</b>   |
| <b>VALORE NETTO</b>                                    | <b>80.000</b>   |
| <b>AMMORTAMENTO ANNUALE</b>                            | <b>20.000</b>   |
| <b>IMPAIRMENT TEST</b>                                 | <b>50.000</b>   |
| <b>PROCEDURA<br/>“LETTERALE”</b>                       | <b>PROCEDURA<br/>“SUGGERITA”</b>                              |
| <b>PERDITA DUREVOLE<br/>30.000<br/>(80.000-50.000)</b> | <b>PERDITA DUREVOLE<br/>10.000<br/>(80.000-20.000-50.000)</b> |

## **SOSPENSIONE AMMORTAMENTI/CONTRIBUTI C/IMPIANTO**

**LA SOSPENSIONE DEGLI AMMORTAMENTI  
DEVE NECESSARIAMENTE TENER CONTO  
DI EVENTUALI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI  
RILEVATI TRA I RISCONTI PASSIVI**

**PER**

- 1. ASSICURARE LA NECESSARIA CORRELAZIONE COSTI/RICAVI**
- 1. PER UNIFORMARE IL TRATTAMENTO CON IL METODO DELLA DIRETTA RIDUZIONE DEL COSTO DEL CESPITE**



# ESEMPIO CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI

|   |  |
|---|--|
| <b>COSTO CESPITE</b>                                  | <b>100.000</b>   |
| <b>CONTRIBUTO C/IMPIANTI</b>                          | <b>40.000</b>  |
| <b>AMMORTAMENTO ANNUALE</b>                           | <b>10%</b>   |
| <b><u>METODO A DIRETTA RIDUZIONE</u></b>              | <b><u>METODO RISCONTI PASSIVI</u></b>  |
| <b>QUOTA AMMORTAMENTO<br/>SOSPESA<br/>=<br/>6.000</b> | <b>QUOTA AMMORTAMENTO<br/>SOSPESA<br/>=<br/>10.000</b>   |
|   | <b>PER ASSICURARE<br/>CORRELAZIONE<br/>OCCORRE SOSPENDERE ANCHE<br/>LA QUOTA DI CONTRIBUTO<br/>=<br/>4.000</b> |
| <b>IMPOSTE DIFFERITE SU 6.000</b>                     | <b>IMPOSTE DIFFERITE SU 6.000</b>  |

# VARIAZIONE + DICHIARAZIONE REDDITI

|   |    |    |     |    |    |     |    |    |     |
|---|----|----|-----|----|----|-----|----|----|-----|
| RF31<br>Altre<br>variazioni<br>in aumento | 1  | 2  | ,00 | 3  | 4  | ,00 | 5  | 6  | ,00 |
|   | 7  | 8  | ,00 | 9  | 10 | ,00 | 11 | 12 | ,00 |
|   | 13 | 14 | ,00 | 15 | 16 | ,00 | 17 | 18 | ,00 |
|   | 19 | 20 | ,00 | 21 | 22 | ,00 | 23 | 24 | ,00 |
|   | 25 | 26 | ,00 | 27 | 28 | ,00 | 29 | 30 | ,00 |
|   | 31 | 32 | ,00 | 33 | 34 | ,00 | 35 | 36 | ,00 |
|   | 37 | 38 | ,00 | 39 | 40 | ,00 | 41 | 42 | ,00 |
|   | 43 | 44 | ,00 | 45 | 46 | ,00 | 47 | 48 | ,00 |
|   | 49 | 50 | ,00 | 51 | 52 | ,00 | 53 | 54 | ,00 |
|   |    |    |     |    |    |     |    |    | 55  |

- **codice 67**, per i soggetti che non hanno effettuato l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del decreto-legge n. 104 del 2020, la quota di ammortamento dedotta alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico non deducibile nel presente periodo d'imposta in quanto il costo fiscale del bene è già stato ammortizzato;

## SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI

|     |                  | Tipo di beni/Voce di bilancio |    |    | Causa | IAS/D.lgs.<br>139/2015 | Valore precedente |
|-----|------------------|-------------------------------|----|----|-------|------------------------|-------------------|
|     |                  | 1                             |    |    | 2     | 3                      | 4                 |
| RV1 | Valore contabile | 5                             | 6  | 7  | 8     | 9                      | ,00               |
|     | Valore fiscale   | 10                            | 11 | 12 | 13    |                        | ,00               |

La sezione va compilata in tutte le ipotesi in cui i beni relativi all'impresa risultano iscritti in bilancio a valori diversi da quelli riconosciuti ai fini delle imposte sui redditi, in dipendenza di una delle operazioni che di seguito si evidenziano e che devono essere individuate indicando l'apposito codice nella casella "**Causa**":

# VARIAZIONE +DICHIARAZIONE IRAP

|      |                                   |    |    |     |    |    |     |    |    |     |  |
|------|-----------------------------------|----|----|-----|----|----|-----|----|----|-----|--|
| IQ33 | Altre<br>variazioni<br>in aumento | 1  | 2  | ,00 | 3  | 4  | ,00 | 5  | 6  | ,00 |  |
|      |                                   | 7  | 8  | ,00 | 9  | 10 | ,00 | 11 | 12 | ,00 |  |
|      |                                   | 13 | 14 | ,00 | 15 | 16 | ,00 | 17 | 18 | ,00 |  |

– codice 99, le altre variazioni in aumento non espressamente elencate.

# L'ACE E LA SUPER ACE

# ACE E ACE INNOVATIVA 2021

## **ART. 19 D.L. 73/2021 (SOSTEGNI BIS)**

**NEL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL  
31/12/2020**

**1  
IL RENDIMENTO NOZIONALE DEL CAPITALE PROPRIO E' PARI AL  
15%**

**2  
GLI INCREMENTI DI CAPITALE PROPRIO RILEVANO DAL  
PRIMO GIORNO DEL PERIODO D'IMPOSTA**

**3  
LA VARIAZIONE DEL CAPITALE PROPRIO  
NON PUO' SUPERARE 5 MILIONI DI EURO**

**4  
OPZIONE TRA**

**ACE ORDINARIA  
(IN DICHIARAZIONE)**

**SUPER ACE  
(IN DICHIARAZIONE O  
CREDITO D'IMPOSTA)**

# ACE/SUPER ACE APPLICAZIONE 2021

| <b>ACE</b>   | <b>SUPER ACE</b>  |
|--|---|
| <b>SULL'INCREMENTO DEL<br/>CAPITALE 2021<br/>RISPETTO A QUELLO<br/>ESISTENTE AL 31/12/2010</b><br><br><b>+</b><br><b>ECCEDENZA DI SUPER ACE<br/>RISPETTO AI 5 M.EURO</b> | <b>SULL'INCREMENTO DEL<br/>CAPITALE 2021<br/>RISPETTO A QUELLO<br/>ESISTENTE AL 2020<br/>NEI LIMITI DI 5 M.EURO</b> |
|  | <b>SULL'ECCEDENZA SPETTA<br/>COMUNQUE L'ACE</b>   |
| <b>LA SUPER ACE PUO' ANTICIPARE LA FRUIZIONE<br/>RISPETTO ALLA DICHIARAZIONE</b>   |   |

## PATRIMONIO AL 31/12/2010

| <b>CON UTILE</b>  |   | <b>CON PERDITA</b> |  |
|---|---|--------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CAPITALE SOCIALE</b>     <b>10.000</b></li> <li>• <b>RISERVE</b>                     <b>20.000</b></li> <li>• <b>UTILE ESERCIZIO</b>             <b><u>5.000</u></b></li> <li>• <b>P.NETTO</b>                         <b>35.000</b></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CAPITALE SOCIALE</b>     <b>10.000</b></li> <li>• <b>RISERVE</b>                     <b>20.000</b></li> <li>• <b>PERDITA ESER.</b>                 <b><u>5.000</u></b></li> <li>• <b>P.NETTO</b>                         <b>25.000</b></li> </ul> |                    |  |
| <b>CAPITALE PROPRIO</b> <b>30.000</b>   | <b>CAPITALE PROPRIO</b> <b>25.000</b>   |                    |  |
| <b>SENZA UTILE</b>  | <b>CON PERDITA</b>  |                    |  |

# **INCREMENTO DI CAPITALE**

**1°**

**UNA VOLTA DETERMINATO,  
IL CAPITALE PROPRIO AL 31/12/2010  
QUESTO RIMANE SEMPRE FISSO**

**2°**

**UNA VOLTA DETERMINATO  
IL CAPITALE PROPRIO AL 31/12/2010,  
L'INCREMENTO NON SI CALCOLA PER DIFFERENZA  
CON QUELLO AL 31/12 DI OGNI ANNO**

**MA SERVE VERIFICARE  
LE VARIAZIONI +/- INTERVENUTE  
NELLA COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO**



# **SOGGETTI COSTITUITI DOPO 31/12/2010**

**ART. 8 CO 5 D.M. 03/08/2017**

**PER I SOGGETTI COSTITUITI DOPO IL 31/12/2010**

**SI ASSUME L'INTERO PATRIMONIO NETTO**

**(VALE COME DIFFERENZA**

**P.NETTO 31/12/20.. – P.NETTO 31/12/2010)**

# VARIAZIONI RILEVANTI PATRIMONIO NETTO

| <b>INCREMENTI</b>  | <b>DECREMENTI</b>  |
|--|--|
| <p data-bbox="195 444 871 486"><b>CONFERIMENTI IN DENARO</b></p> <p data-bbox="517 511 542 539">+</p> <p data-bbox="144 561 919 604"><b>UTILI ACCANTONATI A RISERVE</b></p> <p data-bbox="278 618 799 715"><b>(SALVO RISERVE NON<br/>DISPONIBILI)</b></p> <p data-bbox="517 739 542 768">+</p> <p data-bbox="189 789 875 886"><b>RINUNCIA INCONDIZIONATA<br/>AI CREDITI</b></p> <p data-bbox="517 911 542 939">+</p> <p data-bbox="160 961 904 1058"><b>COMPENSAZIONE<br/>IN SEDE DI AUM. CAP. SOCIALE</b></p> | <p data-bbox="1089 444 1678 544"><b>RIDUZIONI DEL P.N. CON<br/>ASSEGNAZIONI AI SOCI</b></p> <p data-bbox="1367 568 1392 596">+</p> <p data-bbox="993 618 1775 715"><b>RIDUZIONE P. NETTO<br/>PER ACQUISTO AZIONI PROPRIE</b></p> |

# **CONFERIMENTI**

**SOLO IN DENARO  
SENZA OBBLIGO DI RESTITUZIONE**

**NON RILEVANO LE SEMPLICI  
SOTTOSCRIZIONI DI CAPITALE  
O IMPEGNI AL VERSAMENTO**

**SERVE L'EFFETTIVO VERSAMENTO  
IN QUANTO LA DATA COSTITUISCE IL PUNTO DI RILEVANZA  
(SALVO CHE PER QUELLI DEL 2021)**

**DEVONO ESSERE OVVIAMENTE CARATTERIZZATI DA  
TRACCIABILITA' E CONGRUITA'**

# **CONFERIMENTI DEL 2021**

**NON VANNO RAGGUAGLIATI AD ANNO**

## **TELEFISCO 2022**

**MA SOLO FINO ALL'IMPORTO DI 5 M. EURO**

**(VALIDA AI FINI DELLA SUPER ACE= RISPARMIO 750.000 IRES)**

**LA PARTE ECCEDENTE DEVE ESSERE RAGGUAGLIATA  
E RILEVA AI FINI DELL'ACE**

## **QUESTIONI**

**IN CASO DI SUPERAMENTO**

**SOCIETA' NEO COSTITUITE NEL 2021 (CHIESTO RAGGUAGLIO)**

# UTILI ACCANTONATI A RISERVE

**NON E' NECESSARIO  
L'ACCANTONAMENTO A RISERVA**

**MA E' SUFFICIENTE  
IL MANTENIMENTO DELL'UTILE NEL PATRIMONIO**

**ESEMPIO**  
**VOCE A.VIII PATRIMONIO NETTO**  
**=**  
**UTILI PORTATI A NUOVO**

# **RINUNCE SOCI**

**DEVE TRATTARSI DI RINUNCIA INCONDIZIONATA  
(NON DOVREBBE APPLICARSI AI  
VERSAMENTI IN CO/FUTURO AUMENTO CAP. SOCIALE)**

**ATTENZIONE AL C.D.  
“INCASSO GIURIDICO”**

**CIRC. 27/05/1994 N. 73/E PAR. 3.20**

**Naturalmente la rinuncia ai crediti correlati a redditi che vanno acquisiti a tassazione per cassa (quali, ad esempio, i compensi spettanti agli amministratori e gli interessi relativi a finanziamenti dei soci) presuppone l'avvenuto incasso giuridico del credito e quindi l'obbligo di sottoporre a tassazione il loro ammontare, anche mediante applicazione della ritenuta di imposta.**

**CASS. 1336/2016**

**RINUNCIA AL COMPENSO DEL SOCIO-AMMINISTRATORE**

# **RISERVE NON RILEVANTI**

**ART. 5 CO 8 D.M. 03/08/2017**

**AI FINI DELLA VARIAZIONE DEL CAPITALE  
NON RILEVANO  
LE RISERVE FORMATE CON UTILI**

- **DERIVANTI DALLA VALUTAZIONE AL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**
- **DERIVANTI DA PLUSVALENZE ISCRITTE PER EFFETTO DI CONFERIMENTI D'AZIENDE O DI RAMI D'AZIENDA**

# RISERVE NON DISPONIBILI

**QUELLE RELATIVE A UTILI  
NON REALMENTE  
CONSEGUITI  
IN QUANTO DERIVANTI DA  
PROCESSI DI VALUTAZIONE  
(ESEMPIO: DA UTILI SU  
CAMBI)**

**QUELLE CHE, PER  
DISPOSIZIONI DI LEGGE, SONO  
NON DISTRIBUIBILI  
O  
NON UTILIZZABILI  
PER AUMENTO CAP. SOCIALE  
PER COPERTURA PERDITE**

**DIVENTANO RILEVANTI  
DAL PERIODO IN CUI DIVENTANO DISPONIBILI**



# **RISERVA DA RIVALUTAZIONE**

**NON RILEVA (NON DISPONIBILE)**

**SALVO CHE IN CASO DI**

- **REALIZZO DEI BENI (CIRC. 21/E/2015)**
- **AMMORTAMENTO CIVILISTICO DEI BENI RIVALUTATI - RILEVA LA SOLA QUOTA DI AMMORTAMENTO (RISPOSTA 889/2021 – TELEFISCO 2022)**

# **FINANZIAMENTO SOCI**

**ART. 5 CO 5 D.M. 03/08/2017**

**L'incremento di patrimonio netto derivante da finanziamenti infruttiferi o a tasso diverso da quello di mercato erogati dai soci a favore della società di cui all'articolo 2 non assume rilevanza ai fini della determinazione della variazione in aumento di cui alla lettera a) del comma 2.**

**NON RILEVANO EVENTUALI RISERVE  
COSTITUITE PER EFFETTO DELLA VALUTAZIONE  
A COSTO AMMORTIZZATO  
DEI FINANZIAMENTI SOCI**

# RILEVANZA DELLE VARIAZIONI

**CONFERIMENTI RILEVANO  
DALLA DATA DEL  
VERSAMENTO  
(SALVO CHE PER 2021)**

**ACCANTONAMENTI  
DALL'INIZIO DEL PERIODO**

**DECREMENTI  
(DENARO E NATURA)  
RILEVANO DALL'INIZIO DEL  
PERIODO**

# UTILIZZO ECCEDEDENZE ACE (PER TUTTI)

**L'ECCEDEDENZA ACE NON UTILIZZATA  
PER INCAPIENZA  
(AD ESEMPIO PER PERDITE FISCALI)**

**PUO' ESSERE  
RIPORTATA IN AVANTI  
(ATTENZIONE: FISCALITA'  
ANTICIPATA)**

**PUO' ESSERE TRASFORMATA  
IN CREDITO IRAP  
  
ANCHE PER LE SOCIETA' DI  
PERSONE, IN PASSATO ERA  
OBBLIGATORIO ATTRIBUIRLA  
AI SOCI  
(ORA ENTRAMBE LE OPZIONI)**

# SUPER ACE

**IN LINEA DI MASSIMA  
RILEVANO LE OPERAZIONI DEL 2021  
(INCREMENTO 2021 SU 2020)**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| ■ <b>ACCANTONAMENTO UTILE 2020</b>           | <b>200.000</b>        |
| ■ <b>DISTRIBUZIONE UTILI PREGRESSI</b>       | <b>100.000</b>        |
| ■ <b>VERSAMENTO SOCI 24/12/2021= 900.000</b> | <b><u>900.000</u></b> |
| ■ <b>INCREMENTO</b>                          | <b>1.000.000</b>      |
| ■ <b>RENDIMENTO NOZIONALE 15%</b>            | <b>150.000</b>        |

## OPZIONE

- **COME RIDUZIONE IMPONIBILE IRES 24%**
  - **COME CREDITO D'IMPOSTA PARI ALL'IRES 24%**
- IN OGNI CASO IL BENEFICIO E' DI 36.000**

# **CREDITO D'IMPOSTA**

**SOLO PER IL 2021**

**POSSIBILE TRASMETTERE ISTANZA PER LA  
FRUIZIONE COME CREDITO D'IMPOSTA**

**PROVVEDIMENTO 17/09/2021 PROT. 238235**

**TRASMISSIONE POSSIBILE FINO AL TERMINE PER LA  
TRASMISSIONE DELLA DICHIARAZIONE REDDITI DEL  
2021**

# SUPER ACE COME CREDITO D'IMPOSTA

## COMUNICAZIONE PER LA FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA ACE

(Art. 19 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106)

|  |                      |                               |      |                             |        |  |                      |                      |                      |                      |     |
|--|----------------------|-------------------------------|------|-----------------------------|--------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----|
| <b>BENEFICIARIO</b>                                  | Codice fiscale       |                               |      |                             |        |  |                      |                      |                      |                      |     |
|  | <input type="text"/> |                               |      |                             |        |  |                      |                      |                      |                      |     |
| <b>RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE</b> | Codice fiscale       |                               |      | Codice carica               |        |  |                      |                      |                      |                      |     |
|  | <input type="text"/> |                               |      | <input type="text"/>        |        |  |                      |                      |                      |                      |     |
| <b>DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA</b>          | Tipo soggetto        | Data inizio periodo d'imposta |      | Data fine periodo d'imposta |        | Variazione in aumento del capitale proprio | Rendimento nozionale |                      |                      |                      |     |
|  | <input type="text"/> | giorno                        | mese | anno                        | giorno | mese                                       | anno                 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |                      |     |
|  |                      |                               |      |                             |        |  |                      |                      | ,00                  | ,00                  |     |
|  |                      |                               |      |                             |        |  |                      |                      |                      |                      |     |
|  |                      |                               |      |                             |        |  |                      |                      |                      | Credito d'imposta    |     |
|  |                      |                               |      |                             |        |  |                      |                      |                      | <input type="text"/> | ,00 |

# **CREDITO D'IMPOSTA**

**FRUIBILE IN COMPENSAZIONE F24**

**DOPO IL RICONOSCIMENTO DA PARTE DELL'AGENZIA  
E COMUNQUE DAL GIORNO DOPO IL PRESUPPOSTO  
(DELIBERA DI ACCANTONAMENTO O VERSAMENTO)**

**PUO' ESSERE CHIESTO A RIMBORSO**

**PUO' ESSERE CEDUTO**



# ACE/SUPER ACE IN DICHIARAZIONE

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)

|               |    | VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)   |                                 |                                       |                            |  |                        |
|---------------|----|--|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|--|------------------------|
|               |    | Incrementi del capitale proprio            | Decrementi del capitale proprio | Riduzioni                             | Differenza                 | Rendimento                             | Rendimento trasformato |
| <b>RS112A</b> | 1  | ,00  | ,00                             | ,00                                   | ,00                        | 15% 5                                  | ,00 5A                 |
|               |    | CREDITO D'IMPOSTA                          |                                 |                                       |                            |  |                        |
|               |    | Potenziale                                 | Spettante                       | Residuo prec. dichiarazione           | Ricevuto                   | Attribuito                             | Compensato             |
|               | 6  | ,00  | ,00                             | ,00                                   | ,00                        | ,00                                    | ,00                    |
|               |    | Ceduto                                     | Rimborso                        | Trasparenza/consolidato               | Residuo                    | Riversato                              |                        |
|               | 12 | ,00  | ,00                             | ,00                                   | ,00                        | ,00                                    | ,00                    |
|               |    | VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)   |                                 |                                       |                            |  |                        |
|               |    | Incrementi del capitale proprio            | Decrementi del capitale proprio | Riduzioni                             | Differenza                 | Patrimonio netto                       |                        |
|               | 1  | ,00  | ,00                             | ,00                                   | ,00                        | ,00                                    |                        |
|               |    | Minor importo                              |                                 | Rendimento                            | Codice fiscale             |  |                        |
|               | 6  | ,00  |                                 | 1,3% 7                                | ,00                        | 8                                      |                        |
|               |    | Rendimenti attribuiti                      |                                 | Eccedenza pregressa                   | Eccedenza non attribuibile |  |                        |
|               | 9  | ,00  |                                 | 10                                    | ,00                        | di cui 11 ,00 1                        |                        |
|               |    | Rendimenti totali                          |                                 | Eccedenza trasformata in credito IRAP | Eccedenza riportabile      | Codice Stato estero                    |                        |
|               | 12 | ,00  |                                 | 13                                    | ,00                        | 14 ,00 15                              |                        |
|               |    | Maggiorazione società di comodo            |                                 | Eccedenza pregressa                   | Rendimenti totali          | Eccedenza riportabile                  |                        |
|               | 1  |  |                                 | ,00                                   | 2                          | ,00 3 ,00                              |                        |
|               |    | Addizionali                                |                                 | Eccedenza pregressa                   | Rendimenti totali          | Eccedenza trasformata in credito IRAP  |                        |
|               | 4  | ,00  |                                 | 5                                     | ,00                        | 5A ,00 6 ,00                           |                        |
|               |    | Elementi conoscitivi ex D.M. 3 agosto 2017 |                                 |                                       |                            |  |                        |
| Interpello    |    | Conferimenti art. 10, co. 2                |                                 | Conferimenti col. 2 sterilizzati      |                            | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a) |                        |
|               | 1  | 2 ,00                                      |                                 | 3 ,00                                 |                            | 4 ,00 5 ,00                            |                        |
|               |    | Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)     |                                 | Corrispettivi col. 6 sterilizzati     |                            | Conferimenti art. 10, co. 3, lett. c)  |                        |
|               | 6  | ,00  |                                 | 7 ,00                                 |                            | 8 ,00 9 ,00                            |                        |
|               |    | Conferimenti art. 10, co. 4                |                                 | Conferimenti col. 10 sterilizzati     |                            |  |                        |
|               | 10 | ,00  |                                 | 11 ,00                                |                            |  |                        |

# ACE/SUPER IN DICHIARAZIONE

## PER SOC. CAPITALI

|     |                     |                   |                  |               |                    |
|-----|---------------------|-------------------|------------------|---------------|--------------------|
| RN6 | Reddito minimo      | Reddito           | Liberalità       | Start-up      | ACE                |
|     | 1 ,00               | 2 ,00             | 4 ,00            | 5 ,00         | 6 ,00              |
|     | Reddito complessivo | Credito d'imposta | Oneri deducibili | Terzo settore | Reddito imponibile |
|     | 7 ,00               | 8 ,00             | 9 ,00            | 10 ,00        | 11 ,00             |

**IN CASO DI INCAPIENZA DI REDDITO  
ACE/SUPER ACE SONO RIPORTABILI**

## SUPER ACE IN CONTABILITA'

|   |   |
|---|---|
| <b>•IMPONIBILE IRES ANTE SUPER ACE</b>                  | <b>120.000</b>  |
| <b>•IRES SENZA SUPER ACE</b>                            | <b>28.800</b>   |
| <b>• RENDIMENTO NOZIONALE SUPER ACE</b>                 | <b>20.000</b>   |
| <b>•BENEFICIO SUPER ACE 24% X 20.000</b>                | <b>4.800</b>  |
| <b>IN DICHIARAZIONE</b>                                 | <b>COME CREDITO</b>                                     |
| <b>IRES DI COMPETENZA = 24.000<br/>(24% DI 100.000)</b> | <b>IRES DI COMPETENZA = 28.800<br/>(24% DI 120.000)</b> |
|   | <b>CREDITO 4.800</b>                                    |

# RILEVAZIONE

## SUPER ACE IN DICHIARAZIONE

|                                   |               |                         |               |
|-----------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <b>SUPER ACE IN DICHIARAZIONE</b> |               |                         |               |
| <b>IRES CORRENTE</b>              | <b>24.000</b> | <b>DEBITI TRIBUTARI</b> | <b>24.000</b> |
|                                   |               |                         |               |

# RILEVAZIONE

## **SUPER ACE COME CREDITO D'IMPOSTA**

**(COMPETENZA 2021 IN QUANTO I PRESUPPOSTI AGEVOLATIVI SONO DEL 2021, A CONDIZIONE CHE IL RICONOSCIMENTO DALL'AGENZIA ARRIVI PRIMA DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2021)**

|                                  |               |                         |               |
|----------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <b>IRES CORRENTE</b>             | <b>28.800</b> | <b>DEBITI TRIBUTARI</b> | <b>28.800</b> |
| <b>CREDITO IMPOSTA SUPER ACE</b> | <b>4.800</b>  | <b>IRES CORRENTE</b>    | <b>4.800</b>  |
|                                  |               |                         |               |

# RILEVAZIONE

## **SUPER ACE COME CREDITO D'IMPOSTA**

**SE IL RICONOSCIMENTO DALL'AGENZIA ARRIVA DOPO  
L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2021  
2021**

|                                      |               |                         |               |
|--------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <b>IRES CORRENTE</b>                 | <b>28.800</b> | <b>DEBITI TRIBUTARI</b> | <b>28.800</b> |
| <b>2022</b>                          |               |                         |               |
| <b>CREDITO IMPOSTA SUPER<br/>ACE</b> | <b>4.800</b>  | <b>IRES ARRETRATA</b>   | <b>4.800</b>  |
|                                      |               |                         |               |

# **ATTENZIONE**

**ACE E SUPER ACE SONO  
MISURE A CARATTERE GENERALE  
PERTANTO  
NON VANNO INDICATE NELLA NOTA INTEGRATIVA  
E  
NON VANNO INDICATE NEL PROSPETTO AIUTI DI STATO**

**L'AGEVOLAZIONE NON DOVREBBE COSTITUIRE  
COMPENSAZIONE DA INDICARE IN NOTA INTEGRATIVA**

**NEL DUBBIO  
INDICAZIONE NELL'AMBITO DELLE IMPOSTE**

# **RECUPERO DELLA SUPER ACE**

**RECUPERO AUTOMATICO DELL'AGEVOLAZIONE  
IN CASO DI  
RIDUZIONE DEL PATRIMONIO NETTO  
(PER CAUSE DIVERSE DA PERDITE DI ESERCIZIO)  
NEI DUE PERIODI D'IMPOSTA SUCCESSIVI**

**RESTITUZIONE PROPORZIONALE RISPETTO  
ALLA RIDUZIONE DEL P. NETTO**