

STUDIO  
**ALBERTI - UBINI - CASTAGNETTI - MAGGI**  
*Dottori Commercialisti Associati*

**ASSOCIATI:**

**GIOVANNI ALBERTI**

*Professore Ordinario di Economia  
Aziendale in quiescenza  
dottore commercialista - revisore legale*

**CLAUDIO UBINI**

*dottore commercialista - revisore legale*

**ALBERTO CASTAGNETTI**

*dottore commercialista - revisore legale*

**RITA MAGGI**

*dottore commercialista - revisore legale*

**PIAZZA CITTADELLA 6**

**37122 VERONA**

**TELEFONO: 045/597825-8000933**

**TELEFAX: 045/8010330**

**E-MAIL: [info@albertiassociati.com](mailto:info@albertiassociati.com)**

**PEC: [studioalbertiassociati@legalmail.it](mailto:studioalbertiassociati@legalmail.it)**

**[www.albertiassociati.com](http://www.albertiassociati.com)**

**COLLABORATORI:**

**LAURA CORDIOLI**

*dottore commercialista – revisore legale*

**ANTONIETTA MAURIZI**

*dottore commercialista – revisore legale*

**MARIA TERESA COLOMBARI**

*dottore commercialista - revisione legale*

**MAURO MINGHINI**

*dottore commercialista – revisore legale*

**FLAVIA MOSCATELLI**

**ANDREA FERLITO**

**RICCARDO GIORDANI**

*dottori in economia*

Verona, 07 ottobre 2021

Spettabili

CLIENTI DELLO STUDIO

**LORO INDIRIZZI**

**NOTA INFORMATIVA N. 35/2021**

**Super ACE**

Tra le agevolazioni fiscali introdotte con il Decreto Legge del 25 maggio 2021, n. 73, successivamente convertito con modifiche dalla Legge n. 106/2021, vi è la possibilità per le imprese di fruire di un ACE rinforzata, *c.d.* “ACE innovativa” o “Super ACE”, per l’esercizio 2021.

Il 17 settembre scorso, l’Agenzia delle Entrate ha pubblicato il Provvedimento n. 238235/2021, con il quale ha regolato le modalità, i termini e il contenuto della comunicazione preventiva a cui sono tenute le imprese interessate per usufruire dell’incentivo fiscale.

**1. AMBITO SOGGETTIVO**

Possono beneficiare della “Super ACE” i soggetti IRES e IRPEF in contabilità ordinaria.

**2. PERIODO DI RIFERIMENTO DELL’AGEVOLAZIONE**

L’agevolazione è fruibile solamente per il periodo d’imposta 2021.

### 3. MODALITA' DI CALCOLO

La base di calcolo per la “Super ACE” è rappresentata per il solo periodo agevolato dalla variazione in aumento del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio precedente.

#### 3.1 Incrementi rilevanti

L'incentivo fiscale “Super ACE” si incardina nella previgente agevolazione fiscale *c.d. ACE* e, pertanto, le componenti positive e negative che incrementano il capitale proprio seguono le stesse logiche dettate per l'agevolazione fiscale “ACE”. Di seguito si indicano le variazioni positive di capitale proprio:

- conferimenti in denaro versati dai soci o dai partecipanti;
- rinuncia incondizionata dei soci al diritto alla restituzione dei crediti verso la società;
- compensazione dei crediti in sede di sottoscrizione di aumenti di capitale;
- utili accantonati a riserva, a esclusione di quelli destinati a riserve non disponibili o da plusvalenze iscritte per effetto di conferimenti d'azienda o di ramo d'azienda.

#### 3.2 Calcolo dell'agevolazione

Ai fini della “Super ACE”:

- si applica un coefficiente del 15% in luogo dell'ordinario 1,3%, **senza raggugli ad anno** per i versamenti in denaro e le rinunce dei soci ai loro crediti da finanziamenti effettuati;
- l'agevolazione è applicabile agli incrementi patrimoniali nel limite massimo di 5 milioni di euro.

Considerato che il rendimento nozionale calcolato sulla base dell'aliquota del 15% si applica agli incrementi patrimoniali effettuati nel corso del 2021 nel limite massimo di 5 milioni di euro, la parte eccedente il suddetto limite continua a beneficiare dell'aliquota dell'1,3%, secondo le ordinarie modalità di calcolo.

#### 3.3 Sterilizzazioni e disposizioni antielusive

Ai fini del calcolo del credito d'imposta, il Provvedimento e le istruzioni del modello per la richiesta del credito citano solamente le variazioni in aumento del capitale proprio. Tale

impostazione risulta peraltro in contrasto con la disciplina dell'ACE ordinaria in forma di disposizioni "antielusive".

In conseguenza di tale aspetto, ad oggi, la stampa specializzata si interroga sulla necessità o meno di considerare le usuali sterilizzazioni di titoli, decrementi e disposizioni antielusive (sterilizzazione per acquisti di partecipazioni e finanziamenti effettuati alle partecipate) previste nella normativa ACE ordinaria.

Considerata l'incertezza su tale aspetto di calcolo si attendono chiarimenti da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

#### **4. MODALITA' DI FRUIZIONE**

Il beneficio fiscale può essere fruito alternativamente come deduzione dal reddito imponibile nella dichiarazione dei redditi per il periodo d'imposta 2021, o sotto forma di credito d'imposta utilizzabile nel modello F24, previa presentazione di apposita comunicazione.

Nel caso in cui si intenda optare per l'utilizzo come credito d'imposta, il rendimento nozionale calcolato al 15% deve essere convertito in credito d'imposta moltiplicandolo per l'aliquota IRES o IRPEF applicabile. Il credito d'imposta, oltre a poter essere usato in compensazione con altri debiti fiscali, può essere chiesto a rimborso in sede di dichiarazione dei redditi o ceduto, con facoltà di successiva cessione, ad altri soggetti mediante apposita piattaforma.

Il credito d'imposta dovrà comunque essere segnalato nella Dichiarazione dei Redditi relativa al 2021 (Modello Redditi 2022).

#### **5. COMUNICAZIONE PREVENTIVA PER FRUIZIONE COME CREDITO D'IMPOSTA**

Condizione indispensabile affinché l'incentivo fiscale possa essere utilizzato come "credito d'imposta" è la trasmissione della preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate, attraverso la *c.d. Comunicazione ACE*, a partire **dal 20 novembre 2021 fino al 30 novembre 2022**. Una volta ricevuta la comunicazione, l'Amministrazione Finanziaria provvederà ad inviare entro 5 giorni una ricevuta di presa in carico, mentre avrà tempo fino a

30 giorni dalla comunicazione dei richiedenti per il riconoscimento ovvero il diniego del credito d'imposta.

La comunicazione può essere inoltrata direttamente dal beneficiario, nonché da un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni.

Si precisa che possono essere trasmesse più comunicazioni per ogni incremento, ovvero rettifica di valori precedentemente comunicati.

#### **6. MANTENIMENTO DELLE CONDIZIONI PER L'AGEVOLAZIONE**

Infine, si evidenzia che l'incremento patrimoniale avvenuto nel 2021, per il quale si è beneficiato del "Super ACE", deve essere mantenuto a patrimonio netto **fino al 31 dicembre 2023**, pena la restituzione dell'incentivo in proporzione.

#### **7. EFFETTI AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO ED IRAP DEL CREDITO D'IMPOSTA**

Nel caso in cui il beneficio sia fruito in modalità di credito d'imposta, lo stesso non concorre alla formazione della base imponibile del reddito e dell'IRAP.

\*\*\*

Restiamo a disposizione per ulteriore chiarimento, nel mentre ci è gradita l'occasione per porgere i migliori saluti.

*Studio*  
*Alberti Ubini Castagnetti Maggi*