

*Se la variazione in aumento del capitale è minore rispetto al periodo d'imposta precedente*

06901

06901

# Alla cassa per l'Ace innovativa

## In Redditi gli appositi campi per la restituzione dell'aiuto

**ANDREA BONGI**

**P**er il recupero dell'Ace innovativa fari puntati nei modelli Redditi 2023. Nei righe RS112A e RS113 sono stati infatti inseriti appositi campi per la restituzione dell'aiuto sfruttato nel periodo d'imposta 2021 rivelatosi, in tutto o in parte, non dovuto. L'ipotesi, normativamente prevista, è quella che si realizza quando la variazione in aumento del capitale proprio del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2021 risulti inferiore rispetto a quella esistente alla chiusura del periodo d'imposta precedente che ha costituito la base di calcolo dell'Ace innovativa.

La restituzione della super Ace può avvenire secondo due distinte modalità a seconda che l'aiuto stesso sia stato trasformato in credito d'imposta per essere utilizzato in compensazione o sia stato utilizzato in diminuzione della base imponibile Ires.

Per entrambe le fattispecie sopra descritte il periodo biennale successivo di "monitoraggio" e di eventuale recupero dell'aiuto, sono disciplinati dall'articolo 19 del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73.

Nella prima ipotesi le istruzioni al rigo RS112 dei modelli Redditi 2023, prevedono che se nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicem-

bre 2021, il 2022 per i soggetti solari, la variazione in aumento del capitale proprio risulti inferiore rispetto a quella del periodo precedente, il suddetto credito d'imposta debba essere restituito in proporzione a tale minore importo.

Tale situazione deve essere evidenziata indicando l'importo del credito d'imposta da restituire nella colonna 6 del nuovo rigo RS112A.

Quando invece l'Ace innovativa è stata utilizzata in diminuzione del reddito imponibile, allora, in presenza di una diminuzione del patrimonio netto dell'esercizio 2022 tale da intaccare anche la base di calcolo dell'aiuto stesso riferita al periodo d'imposta precedente, il contribuente dovrà evidenziare il relativo importo nella colonna 16 del rigo RS113 del modello Redditi 2023.

In base alla disposizione contenuta nel comma 5, dell'articolo 19 del decreto legge n. 73 del 2021, tale importo dovrà essere successivamente portato in aumento del reddito complessivo ai fini Ires, con indicazione dello stesso in colonna 3 del rigo RN3.

Per comprendere meglio le modalità di compilazione dei nuovi campi del quadro RS ipotizziamo un semplice esempio numerico di "recapture" della super Ace.

Supponiamo che una srl, con periodo d'imposta coincidente

con l'anno solare, nel 2021 abbia sfruttato la super Ace su una variazione in aumento del capitale proprio rispetto a quello dell'esercizio precedente (2020) di euro 500.000. In questa ipotesi l'applicazione dell'Ace innovativa ha consentito di ottenere un risparmio Ires di euro 18.000 (500.000\*15%\*24%).

Ipotizziamo inoltre che la stessa srl nel periodo d'imposta 2022, per effetto della distribuzione di riserve ai soci per euro 100.000 e di contestuale accantonamento di utili dell'esercizio di euro 50.000, abbia subito una riduzione del suo capitale proprio tale da intaccare, per euro 50.000 la base Ace del 2021.

In questa situazione, supponendo che l'Ace innovativa sia stata utilizzata quale variazione in diminuzione del reddito complessivo imponibile Ires, la SRL dovrà indicare nella nuova colonna 16 del rigo RS113 l'importo di euro 1.800 (50.000\*15%\*24%) che verrà poi indicato anche nel quadro RN in colonna 3 del rigo RN3 (come da esempio di compilazione in pagina).

Attenzione dunque alle variazioni in aumento del capitale proprio dell'esercizio 2022 e al conseguente rischio di recupero dell'Ace innovativa sul quale, come abbiamo visto, i modelli Redditi 2023 hanno acceso appositi fari.

— © Riproduzione riservata —

Il doppio passaggio per il recupero dell'ACE innovativa							
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto	
1	,00	2	,00	3	,00	5	,00
Minor importo		Rendimento		Codice fiscale		Rendimento attribuito	
6	,00	7	,00	8		9	,00
Eccedenza progressa		Eccedenza non attribuibile		Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile	
10	,00	11	,00	12	,00	14	,00
Codice Stato estero		Importo		Codice fiscale			
15		16	1.800,00	17			
IRES							
RN1	Reddito	Legge n. 112/2014		Liberato			
1	,00	2	,00	3	,00		
RN2	Perdita	Fondi comuni d'investimento		Imposte dalle controllate estere			
1	,00	2	,00	3	1.800,00		

