

CAPITAL ADVISORY

ART 19: PROROGA DEGLI INCENTIVI PER LA CESSIONE DEI CREDITI E ACE INNOVATIVA 2021



ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

La proroga degli incentivi per la cessione del credito è stata concessa dal *31 dicembre 2020* al *31 dicembre 2021*, con l'importo massimo *invariato* **di 2 miliardi di euro** per ciascuno dei due anni.

Nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al *31 dicembre 2020*, per la variazione in aumento del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura del periodo d'imposta precedente, **l'aliquota** percentuale è pari al **15%**. Gli incrementi del capitale proprio rilevano a partire dal primo giorno del periodo d'imposta. La variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio.





ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

Per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al **31 dicembre 2020**, la deduzione del rendimento nozionale, può essere alternativamente fruita tramite riconoscimento di un credito d'imposta da calcolarsi applicando l'aliquota **IRPEF** o **IRES** in corso. Il credito d'imposta può essere utilizzato, previa comunicazione *all'Agenzia delle entrate* dal giorno successivo a quello dell'avvenuto versamento del conferimento in denaro o dal giorno successivo alla rinuncia o alla compensazione di crediti ovvero dal giorno successivo alla delibera dell'assemblea di destinare, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio.





ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

Nel caso di applicazione, qualora la differenza tra la variazione in aumento del capitale proprio riferita al periodo d'imposta in corso al *31 dicembre 2021* e quella riferita al periodo d'imposta precedente risulti inferiore agli incrementi sui quali si è usufruito del credito d'imposta ai sensi del comma 3, **il credito d'imposta** è restituito in proporzione a tale minore importo.

Qualora nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al *31 dicembre 2021* la variazione in aumento del capitale proprio risulti inferiore rispetto a quella del periodo precedente, il credito d'imposta è restituito in proporzione a tale minore importo.





ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

Qualora invece, nel secondo periodo d'imposta successivo a quello in corso *al 31 dicembre 2021* la variazione in aumento del capitale proprio risulti inferiore rispetto a quello in corso *al 31 dicembre 2021*, il credito d'imposta è restituito in proporzione alla differenza tra la variazione in aumento del capitale proprio riferita al secondo periodo d'imposta successivo a quello in corso *al 31 dicembre 2021* rispetto a quella riferita al periodo d'imposta in corso *al 31 dicembre 2021*, al netto dell'eventuale credito d'imposta restituito nel periodo d'imposta precedente. Ai fini della **determinazione della variazione in aumento** di cui ai periodi precedenti non si tiene conto del limite del patrimonio netto risultante dal bilancio.





ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

Nel caso di mancata applicazione, qualora la variazione in aumento del capitale risulti inferiore rispetto a quella esistente alla chiusura del periodo d'imposta precedente, il reddito complessivo dell'imposta sui redditi è aumentato di un ammontare pari al **15%** della differenza tra la variazione in aumento del capitale esistente alla chiusura del periodo d'imposta precedente e quello esistente alla chiusura del periodo d'imposta in corso. Qualora nel secondo periodo d'imposta successivo a quello in corso al *31 dicembre 2021* la variazione in aumento del capitale proprio risulti inferiore rispetto a quello in corso al *31 dicembre 2021*, il reddito complessivo dell'imposta sui redditi è aumentato di un ammontare pari al **15%** della differenza tra la variazione in aumento del capitale proprio esistente alla chiusura del periodo d'imposta in corso al *31 dicembre 2021* e quella esistente alla chiusura del periodo d'imposta in corso.

Non si tiene conto del limite del patrimonio netto risultante dal bilancio ai fini della determinazione della variazione in aumento.



ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

Il credito d'imposta non è produttivo di interessi. Può essere utilizzato:

- senza limiti di importo, oppure può essere chiesto a rimborso;
- può essere **ceduto**, con facoltà di successiva cessione del credito ad altri soggetti;
- è usufruito dal cessionario con le stesse modalità previste per il soggetto cedente.

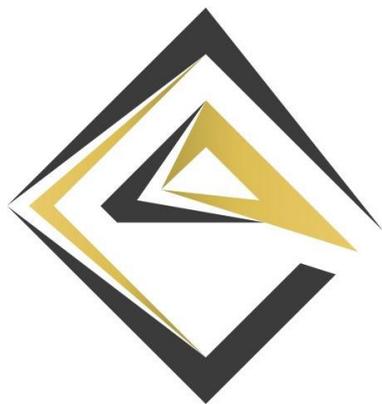
I soggetti cessionari rispondono solo per l'eventuale utilizzo del credito d'imposta in modo irregolare o in misura maggiore rispetto al credito ricevuto. Il credito d'imposta deve essere indicato nella *dichiarazione dei redditi*, non concorre alla formazione del reddito d'impresa né della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive.



ART 19: Proroga degli incentivi per la cessione di crediti e ACE innovativa 2021

I soggetti che intendono avvalersi del credito d'imposta devono presentare apposita comunicazione *all'Agenzia delle entrate*. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da adottare **entro trenta giorni** dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sono definite le modalità, i termini di presentazione e il contenuto della comunicazione nonché le modalità attuative per la cessione del credito.





CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email:

segreteria@capitaladvisory.net