



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

Mini-IRES calcolata sugli utili accantonati

Nel decreto “crescita” viene rivista l’agevolazione sostitutiva dell’ACE, premiando i soli accantonamenti di utili

Con nostra circolare del 13 gennaio 2019, intitolata: *sconti fiscali per i nuovi investimenti e assunzioni*, presentavamo il beneficio chiamato poi *mini IRES* che consisteva, per così come presentato nella legge di bilancio per l’anno 2019, in una riduzione dell’imposta sulla base degli investimenti effettuati e definiti nel limite degli ammortamenti annuali nei limiti degli utili accantonati o dell’incremento dell’occupazione aziendale. Così come generata l’agevolazione era soggetta a tali complicazioni, nella sua applicazione, e tale poco vantaggio che, dopo solo quattro mesi, il legislatore ha ben pensato di ricorrere ai ripari e modificarne radicalmente le caratteristiche così da rendere la norma portatrice di una agevolazione, ora, interessante.

Il decreto “crescita”, in vigore dal 1 maggio scorso, abroga la tassazione agevolata degli utili reinvestiti in beni strumentali e in nuova occupazione e la sostituisce con una agevolazione diretta ad incentivare solo il mantenimento degli utili nella disponibilità dell’impresa, a prescindere dal loro impiego.

A differenza della norma abrogata, la nuova disposizione è di più semplice applicazione.

Studio Dall’Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

Partendo dal 2019 al reddito d'impresa dichiarato può essere applicata un'aliquota ridotta fino a concorrenza degli utili di esercizio accantonati a riserve disponibili.

In pratica, supponendo che un soggetto IRES abbia accantonato a riserva l'intero utile di esercizio relativo al 2018 (100.000 euro) e che nel 2019 il reddito dello stesso soggetto sia pari a 120.000 euro, la tassazione sul 2019 sarà così articolata:

- sui primi 100.000 euro si applicherà l'aliquota IRES scontata al 22,5%
- sui restanti 20.000 euro si applicherà l'aliquota IRES ordinaria del 24%.

Il decreto prevede un incremento dell'agevolazione scaglionato del tempo, attraverso le seguenti aliquote ridotte:

- 22,5% nel 2019;
- 21,5% nel 2020;
- 20,5% nel 2021;
- 20% a regime, a partire dal 2022.

La norma precisa che rilevano gli utili realizzati a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018. Ciò non significa però che l'agevolazione abbia necessariamente un andamento incrementale, vale a dire che nel calcolo del reddito agevolato del 2020 si possa tenere conto sia dell'utile accantonato nel 2018 che dell'utile accantonato nel 2019, in quanto il beneficio spetta nei limiti dell'incremento del patrimonio netto che deve assunto senza tenere conto degli utili accantonati a riserva agevolati nei periodi d'imposta precedenti.

È tuttavia previsto che il reddito agevolato non possa superare l'incremento del patrimonio netto dato dalla differenza tra patrimonio netto risultante dal bilancio d'esercizio del periodo d'imposta di riferimento (senza considerare il risultato del medesimo esercizio e gli accantonamenti di utili agevolati) e il patrimonio netto risultante dal bilancio d'esercizio del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, senza considerare il risultato del medesimo esercizio.

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com