Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

informativa fiscale
ISSN 2612-2987
SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 129 – 30 APRILE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **ADEMPIMENTI**

IL MOD. CUPE 2020

RIFERIMENTI

- **Art. 4, DPR n. 322/98**
- **DM 26.5.2017**
- **Art. 1, commi da 999 a 1006, Legge n. 205/2017**
- **Provvedimento Agenzia Entrate 15.1.2019**
- **Art. 62, DL n. 18/2020**

IN SINTESI

I soggetti che nel 2019 hanno corrisposto utili / proventi equiparati ovvero compensi ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto sono tenuti a rilasciare ai percettori il mod. CUPE.

Quest'anno tale adempimento "risente" dell'equiparazione del trattamento fiscale dei dividendi da partecipazioni qualificate con quello delle partecipazioni non qualificate e pertanto se la delibera di distribuzione ha avuto ad oggetto:

- *utili prodotti fino al 2017 il mod. CUPE va rilasciato (soltanto) nei confronti dei soci titolari di partecipazioni qualificate, per i quali le somme percepite devono essere assoggettate a tassazione (anche se solo in parte) nel mod. 730 / REDDITI 2020 PF;*
- *esclusivamente utili prodotti nel 2018, il mod. CUPE non va rilasciato, posto che sugli stessi la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta del 26% a prescindere dalla tipologia di partecipazione.*

Per effetto della sospensione degli adempimenti tributari disposta dal c.d. "Decreto Cura Italia", la certificazione può essere rilasciata entro il 30.6.2020.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

I soggetti che **hanno corrisposto utili / proventi equiparati** a favore di soggetti residenti in Italia sono tenuti a **rilasciare il mod. CUPE** (Certificazione Utili e Proventi Equiparati) entro il 31.3.

NB Relativamente al 2019, per effetto della sospensione degli adempimenti tributari prevista dall'art. 62, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia", il mod. CUPE può essere rilasciato **entro il 30.6.2020**.

I dati desumibili da tale modello saranno utilizzati:

- dal percettore, per compilare la propria dichiarazione dei redditi (mod. 730 / REDDITI 2020 PF);
- dal soggetto che ha corrisposto le somme, per la compilazione del quadro SK del mod. 770/2020 (i campi da 25 a 44 della certificazione corrispondono ai campi da 28 a 47 del riquadro "*Dati relativi agli utili corrisposti e ai proventi equiparati*" del quadro SK).

L'obbligo o meno di compilazione / consegna del mod. CUPE 2020 è collegato al regime di tassazione degli utili / proventi equiparati. Infatti, tale adempimento **non è richiesto** per le somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta ovvero ad imposta sostitutiva.

A tal proposito va considerata l'equiparazione, disposta dall'art. 1, commi da 999 a 1006, Legge n. 205/2017 (Finanziaria 2018), della tassazione degli utili / dividendi (e delle plusvalenze) da partecipazioni qualificate detenute in società / enti soggetti IRES da persone fisiche "private" ossia non in regime d'impresa, a quella prevista per le partecipazioni non qualificate, con assoggettamento alla ritenuta a titolo d'imposta (imposta sostitutiva) del 26%. Tale equiparazione è applicabile agli utili prodotti dal 2018 la cui distribuzione interviene dal 2019.

NB Le modifiche relative agli utili da partecipazioni qualificate riguardano anche i **contratti di associazione in partecipazione qualificati in cui l'associato è una persona fisica** "**privata**". Di conseguenza, la ritenuta a titolo d'imposta del 26% è applicabile anche ai compensi percepiti dall'associato in partecipazione (non imprenditore) con apporto (di capitale / misto) di valore superiore al 25% rispetto al patrimonio dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato anteriormente alla stipula del contratto.

Va altresì considerato che, per effetto di una specifica disposizione transitoria, gli **utili prodotti fino al 2017 distribuiti (deliberati) dall'1.1.2018 al 31.12.2022** a soci persone fisiche "private", che detengono partecipazioni qualificate, concorrono alla formazione del reddito complessivo in base alla specifica percentuale, da ultimo modificata dal DM 26.5.2017.

NB Tale previsione, come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella Risoluzione 6.6.2019, n. 56/E, opera **anche per gli utili prodotti fino al 2017 la cui distribuzione è (stata) deliberata entro il 31.12.2017**, **pagati** (o, meglio, percepiti) **dal 2018** (Informativa SEAC 12.6.2019, n. 176).

Con riguardo alle predette percentuali di concorrenza degli utili derivanti da partecipazioni detenute da persone fisiche / società di persone in società / enti soggetti IRES:

- **qualificate**, **non detenute** nell'esercizio d'impresa;
- **qualificate e non**, **detenute** nell'esercizio d'impresa;

il citato Decreto ne ha disposto l'**aumento dal 49,72% al 58,14%**. La percentuale del 58,14% è applicabile agli **utili prodotti dalla società a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016** ed interessa:

- per le partecipazioni qualificate detenute da persone fisiche, gli utili prodotti nel 2017, posto che per gli utili prodotti dal 2018 è applicabile, come accennato, la ritenuta a titolo d'imposta del 26%;
- per le partecipazioni (qualificate / non qualificate) detenute nell'esercizio di impresa, gli utili prodotti dal 2017.

Alla luce di quanto sopra, la tassazione degli utili relativi ad una **partecipazione qualificata** in capo ad una **persona fisica** "**privata**" è così sintetizzabile.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Utili prodotti	Delibera	Pagamento	Modalità tassazione
Fino al 2007	Entro il 2017	Entro il 2017	Concorrenza al reddito complessivo 40%
		Dal 2018	
	Dal 2018 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 40%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d'imposta 26%
Dal 2008 al 2016	Entro il 2017	Entro il 2017	Concorrenza al reddito complessivo 49,72%
		Dal 2018	
	Dal 2018 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 49,72%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d'imposta 26%
Nel 2017	Dal 2018 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 58,14%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d'imposta 26%
Dal 2018	Dal 2019	Dal 2019	Ritenuta d'imposta 26%

NB A decorrere dalle delibere di distribuzione successive a quella aventi ad oggetto l'utile 2016, i dividendi distribuiti si considerano **prioritariamente formati con utili prodotti fino all'esercizio 2007**, ossia concorrenti al reddito complessivo nella misura del 40% **e poi fino all'esercizio 2016**, ossia concorrenti al reddito complessivo nella misura del 49,72%.
Di fatto, si considerano distribuiti per primi gli utili formati nei periodi più remoti.

Quanto sopra esaminato **non è applicabile** alle partecipazioni detenute da persone fisiche in soggetti IRES che applicano il **regime di trasparenza** ex art. 116, TUIR per le quali gli utili sono soggetti a tassazione IRPEF progressiva, analogamente al reddito di partecipazione dei soci di società di persone.

NB Come precisato nelle istruzioni "aggiornate" del mod. CUPE, dal 27.10.2019, per effetto di quanto stabilito dal DL n. 124/2019, c.d. "Collegato alla Finanziaria 2020", qualora i dividendi siano distribuiti ad una società semplice gli stessi si intendono percepiti per trasparenza dai rispettivi soci, con applicazione del trattamento fiscale collegato alla natura giuridica degli stessi.

SOGGETTI OBBLIGATI

Il mod. CUPE va rilasciato, ai soggetti residenti in Italia che hanno percepito utili / proventi equiparati, da parte di:

- **soggetti IRES** (srl, spa, ecc.) che nel 2019 hanno corrisposto utili;
- **soggetti che nel 2019 hanno corrisposto proventi equiparati** agli utili, ossia:
  - proventi riferiti a strumenti finanziari assimilati alle azioni;
  - proventi riferiti a contratti di associazione in partecipazione o di cointeressenza ad esclusione di quelli con apporto di solo lavoro;
  - interessi riqualificati come dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization.

NB Il mod. CUPE **non va rilasciato** se nel 2019 la società ha **soltanto deliberato la distribuzione** di utili senza provvedere al relativo pagamento entro il 31.12.

Va evidenziato che sono tenuti all'adempimento in esame anche coloro (comprese le **ditte individuali e le società di persone**) che nel 2019, in qualità di associanti, hanno corrisposto somme all'associato con apporto di capitale o misto.

SOMME OGGETTO DI CERTIFICAZIONE

Tipologia somme	Obbligo CUPE
• utili / proventi equiparati assoggettati a: – **ritenuta a titolo d'imposta** ex art. 27, DPR n. 600/73; – **imposta sostitutiva** ex 27-ter, DPR n. 600/73.	NO

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Tipologia somme	Obbligo CUPE
• utili / proventi equiparati assoggettati a **ritenuta a titolo d'acconto / non assoggettati** ad alcuna ritenuta; • **riserve di capitale** (ad esempio, riserva sovrapprezzo azioni) che, in virtù della presunzione ex art. 47, comma 1, TUIR, sono considerate utili o riserve di utili (la società deve comunicare al socio la diversa natura delle riserve oggetto di distribuzione e il relativo regime fiscale applicabile); • **utili o riserve di utili da parte di società trasparenti** ex artt. 115 e 116, TUIR, formatisi nei **periodi di validità dell'opzione**, che non concorrono alla formazione del reddito dei soci.	SI

NB

La certificazione **può essere rilasciata** anche ad un **percettore non residente** relativamente agli utili / proventi equiparati assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta / imposta sostitutiva, anche in misura convenzionale, al fine di consentire allo stesso di recuperare, nel proprio Stato di residenza, il credito relativo alle imposte pagate in Italia.

L'obbligo di rilascio o meno della certificazione relativa al 2019 è così sintetizzabile.

UTILI / COMPENSI AD ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE (esclusi quelli con apporto di solo lavoro)				
Socio / associato percettore	**Partecipazione / contratto**	**% tassazione utile / compenso**	**Modalità tassazione utile / compenso**	**Obbligo rilascio certificazione**
Persona fisica	**Utili prodotti fino al 2017**			
	non qualificata/o	100%	Ritenuta a titolo d'imposta (26%)	NO
	qualificata/o	40% - 49,72% - 58,14% (*)	Tassazione in dichiarazione dei redditi	SI
	Utili prodotti dal 2018			
	qualificata/o non qualificata/o	100%	Ritenuta a titolo d'imposta (26%)	NO

Socio / associato percettore	Partecipazione / contratto	% tassazione utile / compenso	Modalità tassazione utile / compenso	Obbligo rilascio certificazione
Persona fisica imprenditore Società di persone	non qualificata/o	40% - 49,72% - 58,14% (*)	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	SI
	qualificata/o			
Società di capitali	non qualificata/o	5%		
	qualificata/o			
Ente non commerciale	non qualificata	100% (**)	Tassazione in dichiarazione dei redditi	SI
	qualificata			

(*) 40% per gli utili formati fino al 31.12.2007, 49,72% per gli utili formati fino al 2016, 58,14% per gli utili formati successivamente. In presenza di utili prodotti in anni diversi (fino al 2007, dal 2008 al 2016 e successivamente) si considerano distribuiti prioritariamente gli utili prodotti nei periodi più remoti

(**) Per gli utili prodotti dal 2017 (77,74% per gli utili prodotti fino al 2016)

Al fine di determinare la tipologia di partecipazione / contratto (rilevante per le distribuzioni di utili prodotti fino al 2017) si rammenta inoltre quanto segue.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Tipologia	Partecipazione	Associazione in partecipazione (*)
Non qualificata	Rappresenta una percentuale pari o inferiore al 20% (2% per società quotate) dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria ovvero al 25% (5% per società quotate) del capitale / patrimonio sociale.	Apporto pari o inferiore al 25% rispetto al patrimonio dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato anteriormente alla stipula del contratto.
Qualificata	Rappresenta una percentuale superiore al 20% (2% per società quotate) dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria ovvero al 25% (5% per società quotate) del capitale / patrimonio sociale.	Apporto superiore al 25% rispetto al patrimonio dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato anteriormente alla stipula del contratto.

(*) Se l'associante è in contabilità semplificata va verificato se l'apporto è superiore / pari o inferiore al 25% della somma delle rimanenze finali e del costo dei beni ammortizzabili, al netto degli ammortamenti.

MODELLO DI CERTIFICAZIONE

La struttura del nuovo mod. CUPE è analoga a quella del modello precedente, essendo state aggiornate esclusivamente le istruzioni per la relativa compilazione.

Il modello si compone di un riquadro riservato ai dati del soggetto che rilascia la certificazione e di 4 Sezioni riservate ai dati del soggetto emittente, dell'intermediario non residente, del percettore (Sezioni I, II e III) e degli utili / proventi equiparati corrisposti (Sezione IV). Si evidenzia che:

- se per lo stesso soggetto devono essere certificati sia utili che uno o più proventi equiparati, **formatisi in esercizi differenti** per i quali è previsto un differente regime di tassazione, vanno rilasciate **distinte certificazioni**;
- la certificazione può essere predisposta anche utilizzando un formato diverso rispetto al modello ufficiale, a condizione che i dati siano esposti rispettando la sequenza, la denominazione e l'indicazione del numero progressivo dei campi previsti nello schema di certificazione.

DATI RELATIVI AL SOGGETTO CHE RILASCIA LA CERTIFICAZIONE

Con riferimento al soggetto che rilascia la certificazione, vanno riportati i dati identificativi, il codice fiscale e l'indirizzo.

Nel campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" va riportato lo specifico codice corrispondente al soggetto che presenta il modello. I codici più ricorrenti sono i seguenti.

A	Se la certificazione è rilasciata da una: • società che ha emesso i titoli per gli utili dalla stessa corrisposti (ad esempio, srl o spa in relazione agli utili corrisposti); • società di capitali (srl, spa, ecc.) che ha corrisposto altri proventi equiparati agli utili quali, ad esempio, compensi agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
G	Se la certificazione è rilasciata da un imprenditore individuale / società di persone per i compensi corrisposti agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

SEZIONE I - DATI RELATIVI AL SOGGETTO EMITTENTE

Tale Sezione va utilizzata per indicare i dati dell'emittente (codice fiscale, dati identificativi, indirizzo), compreso il codice dello Stato estero per i soggetti non residenti.

NB Considerato che le istruzioni richiedono di riportare "*nell'apposita sezione i dati relativi all'emittente*", solo con riferimento ai codici da "B" a "F" del campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" del suddetto riquadro, si ritiene che la compilazione della Sezione in esame **non** sia **necessaria** qualora nel predetto campo sia riportata la **lettera "A" o "G"**.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

SEZIONE II – DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

Tale Sezione è destinata all'indicazione dei dati dell'intermediario non residente che ha nominato un rappresentante fiscale in Italia ex art. 27-ter, comma 8, DPR n. 600/73.

SEZIONE III – DATI RELATIVI AL PERCETTORE DEGLI UTILI / ALTRI PROVENTI EQUIPARATI

In Sezione vanno indicati i dati anagrafici del soggetto percettore degli utili / proventi equiparati.

SEZIONE IV – DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Devono essere riportati i dati concernenti gli importi corrisposti nel 2019, differenziando a seconda dell'esercizio al quale si riferiscono gli utili, in considerazione della diversa percentuale di tassazione degli stessi. In particolare i campi sono così differenziati.

"***utili ante 31/12/2007***"	Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (in generale, fino al 2007) tassati nella misura del 40%.
"***utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016***"	Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 (in generale, dal 2008) fino all'esercizio in corso al 31.12.2016 (in generale, fino al 2016), tassati nella misura del 49,72%.
"***utili post 31/12/2016***"	Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 (in generale, 2017), tassati nella misura del 58,14%.

NB

Le distribuzioni effettuate nel 2019 possono aver riguardato sia utili prodotti fino al 2007 che utili prodotti fino al 31.12.2016 nonché utili prodotti nel 2017 / 2018, ferma restando la necessità di rispettare la **presunzione di prioritaria distribuzione degli utili formati nelle annualità più remote**, come stabilito dal DM 26.5.2017.

Esempio 1

Nel 2019 la Alfa srl ha distribuito utili per € 50.000. La società disponeva di una riserva di utili formati nel 2015 pari a € 12.000 e di utili formati nel 2017 pari a € 16.000.
L'utile 2018 è stato accantonato a riserva per € 33.000.
In tale situazione gli utili sono considerati distribuiti come segue:

- utili formati fino al 2016 (12.000) – tassazione nel mod. REDDITI 49,72%
- utili formati nel 2017 (16.000) – tassazione nel mod. REDDITI 58,14%
- utile formato nel 2018 (22.000) – ritenuta a titolo d'imposta 26%

NB

In caso di **contestuale distribuzione di somme formate con utili prodotti in periodi per i quali sono applicabili percentuali di tassazione diverse** è necessario compilare distinte certificazioni, la prima per gli utili "*ante 2007*", la seconda per quelli *"post 2007 e sino al 2016*" e la terza per quelli "post 31/12/2017" anche considerato che nel quadro SK del mod. 770 i campi "*Dividendo da utili ante 31/12/2007*", "*Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017"* e "*Dividendo da utili post 31/12/2017*" sono alternativi.

Ai fini della compilazione dei campi da 25 a 44 va inoltre considerato quanto segue.

Campo certificazione	Dati da riportare
25 Numero azioni o quote	Se il numero è frazionario va approssimato al secondo decimale. In caso di contitolarità delle quote / azioni, va indicato il numero complessivo. Per le srl il numero delle quote si ottiene dividendo l'importo totale della partecipazione per il valore nominale della singola quota stabilito dallo statuto, ad esempio, € 1, € 10, ecc. o, se non stabilito, per il valore "convenzionale" di € 0,52 o € 0,51 utilizzato in sede di conversione del capitale sociale da lire a euro.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

26 Percentuale contitolarità	Se le azioni / quote / strumenti finanziari / contratti sono intestati a più soggetti, va indicata la percentuale di possesso.
27 Dividendo unitario	L'importo va indicato senza effettuare troncamenti. Il campo non va compilato per i titoli esteri.
28 (*) Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007	Dividendi / utili corrisposti a ciascun socio formati con utili prodotti: – fino all'esercizio in corso al 31.12.2007, ossia generalmente 2007 e anni precedenti (campo 28); – dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007, ossia generalmente dal 2008 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2016, ossia generalmente fino al 2016 (campo 29); – dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 (generalmente dal 2017) fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 (generalmente 2017) per i percettori persone fisiche "privati" ovvero con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 per i soggetti in regime d'impresa (campo 30). NB Non vanno riportati gli utili / riserve di utili formatisi nei periodi di efficacia del regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR (da indicare a campo 44).
29 (*) Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	
30 (*) Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016	
31 (*) Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007	Proventi riferiti a strumenti finanziari assimilati alle azioni, emessi da soggetti residenti comunque denominati, la cui remunerazione è costituita totalmente dalla partecipazione ai risultati economici della società emittente o di altre società appartenenti allo stesso gruppo o dell'affare in relazione al quale tali titoli e strumenti sono stati emessi, formati con utili prodotti: – fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (campo 31); – dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2016 (campo 32); – dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 per i percettori persone fisiche "privati" ovvero con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 per i soggetti in regime d'impresa (campo 33).
32 (*) Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	
33 (*) Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016	
34 (*) Associazione in partec. da utili ante 31/12/2007	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione o di cointeressenza "qualificati" formati con utili prodotti: – fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (campo 34); – dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007, fino all'esercizio in corso al 31.12.2016 (campo 35); – dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 per i percettori persone fisiche "privati" ovvero con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 per i soggetti in regime d'impresa (campo 36). NB Nei campi da 34 a 36 non vanno indicati gli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (derivanti da contratti "non qualificati") e quelli derivanti da contratti con apporto di solo lavoro.
35 (*) Associazione in partec. da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016	
36 (*) Associazione in partec. da utili post 31/12/2016	
37 (*) Interessi riqualificati dividendi	Interessi riqualificati come dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ai sensi dell'art. 98, TUIR.
38 Netto frontiera	Utili al netto degli oneri e delle imposte applicate all'estero in relazione a utili corrisposti da società non residenti a favore di soggetti residenti detentori di partecipazioni qualificate per le quali l'intermediario che è intervenuto nel pagamento ha applicato la ritenuta a titolo d'acconto.
39 Utili da SIIQ e SIINQ	Utili corrisposti dalle SIIQ o dalle SIINQ assoggettati alla ritenuta a titolo d'acconto.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

40 Aliquota	Aliquota della ritenuta / imposta sostitutiva applicata.
41 Ritenuta **42** Imposta sostitutiva	Importo della ritenuta (campo 41) / imposta sostitutiva (campo 42).
43 Imposta estera	Imposta eventualmente applicata all'estero.
44 Dividendo dei soci in trasparenza	Utili e riserve di utili, formatisi nei periodi di adozione del regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR, distribuiti ai soci che non concorrono alla formazione del reddito di questi ultimi. Il campo non va compilato in presenza dei campi da 31 a 37. NB Tale campo va compilato, in particolare, dalle società che nel 2019 hanno distribuito utili o riserve di utili formatisi in annualità per le quali hanno adottato il regime di trasparenza. La certificazione non va predisposta in caso di mancata distribuzione di utili entro il 31.12.2019.

(*) Gli importi devono essere indicati al lordo delle ritenute / imposte sostitutive, comprese quelle applicate all'estero.

ANNOTAZIONI

Nel riquadro in esame, oltre alla data e alla firma del soggetto che rilascia la certificazione, è necessario:

- indicare le **informazioni utili al percettore per poter compilare il mod. 730 / REDDITI** (ad esempio, procedure utilizzate per il calcolo degli utili corrisposti, ritenuta / imposta sostitutiva applicata);
- se sono intervenute **operazioni straordinarie** con estinzione del soggetto preesistente, indicare, da parte del subentrato, i dati del soggetto che ha corrisposto gli utili / proventi equiparati.

ESEMPI DI COMPILAZIONE - CORRESPONSIONE DI UTILI

Esempio 2

La Beta srl ha un capitale sociale pari a € 100.000 suddiviso tra 5 soci ciascuno dei quali possiede una partecipazione del 20% (non qualificata) pari a € 20.000.

Il 19.4.2019, in sede di approvazione del bilancio 2018, la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, pari a € 54.000, interamente corrisposto nel mese di maggio 2019.

Sull'utile corrisposto la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta (26%) e pertanto non va rilasciata alcuna certificazione.

Esempio 3

La Gamma srl ha un capitale sociale pari a € 60.000 così suddiviso:

- socio Mari € 9.000 (15%)
- socio Monti € 51.000 (85%)

Il 23.4.2019, in sede di approvazione del bilancio 2018, la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, pari a € 32.000, interamente corrisposto nel mese di settembre 2019.

Sull'utile corrisposto ad entrambi i soci la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta (26%). Trattandosi di utile 2018 non rileva la tipologia di partecipazione, qualificata o meno, detenuta dai soci.

La società non deve rilasciare alcuna certificazione.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Esempio 4

La Dedra srl ha un capitale sociale pari a € 50.000 così suddiviso:

- socio Sole € 15.000 (30%) → 1.500 quote da € 10
- socio Luna € 35.000 (70%) → 3.500 quote da € 10

La società ha chiuso il bilancio 2018 in perdita. Il 17.12.2019 ha deliberato la distribuzione di una parte di riserva generata con utili di esercizi precedenti (€ 30.000), che è stata corrisposta a gennaio 2020.

Poiché il pagamento degli utili non è avvenuto nel 2019, la società non deve rilasciare la certificazione entro il 30.6.2020 (tale adempimento andrà effettuato nel 2021).

Esempio 5

La Omega srl ha un capitale sociale pari a € 40.000, così suddiviso:

- socio Pini € 6.000 (15%) → 3.000 quote da € 2
- socio Abeti € 34.000 (85%) → 17.000 quote da € 2

La società ha chiuso il bilancio 2018 in perdita. Disponendo di una riserva di utili pari a € 35.000 (generatasi con utili di esercizi dal 2008 al 2016), in data 15.10.2019 ha deliberato la distribuzione di una parte (22.000) di detta riserva corrisposta ai soci entro il 31.12.2019 nelle seguenti misure:

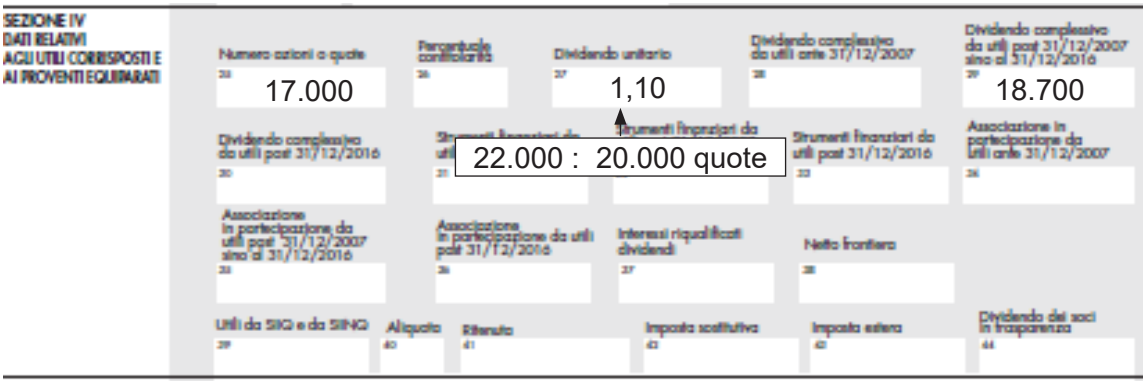
- socio Pini € 22.000 x 15% → € 3.300
- socio Abeti € 22.000 x 85% → € 18.700

Relativamente all'utile corrisposto al socio Pini, titolare di una partecipazione non qualificata, la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta (26%) e pertanto non va rilasciata alcuna certificazione.

Nei confronti del socio Abeti, titolare di una partecipazione qualificata, trattandosi di utili prodotti dal 2008 al 2016, gli stessi sono soggetti a tassazione nel mod. REDDITI 2020 PF nella misura del 49,72%.

Va pertanto rilasciata la certificazione nella quale:

- nella sezione "*Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione*", nel campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" va riportata la lettera "A";
- la sezione "*Dati relativi agli utili corrisposti …*" va così compilata.



Esempio 6

La Tau srl ha un capitale sociale pari a € 40.000 così suddiviso:

- socio Gatti € 20.000 (50%) → 2.000 quote da € 10
- socio Galli € 20.000 (50%) → 2.000 quote da € 10

La società, disponendo di una riserva di utili pari a € 58.000 (di cui 26.000 generatasi con utili di esercizi dal 2008 al 2016, 24.000 dall'utile 2017 e 8.000 dall'utile 2018), in data 16.9.2019 ha deliberato la distribuzione di una parte (36.000) di detta riserva corrisposta ai soci entro il 31.12.2019 nelle seguenti misure:

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

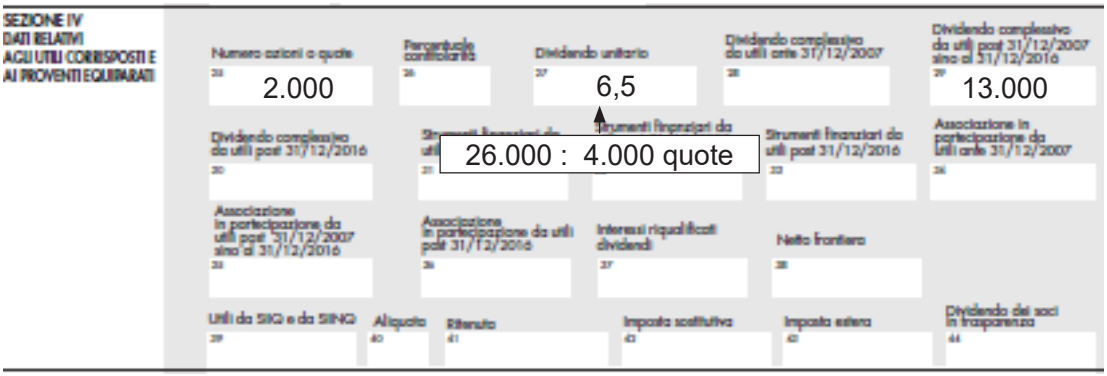
- socio Gatti € 36.000 x 50% → € 18.000
- socio Galli € 36.000 x 50% → € 18.000

Posto che quanto distribuito si considera prioritariamente formato con utili 2007 - 2016:

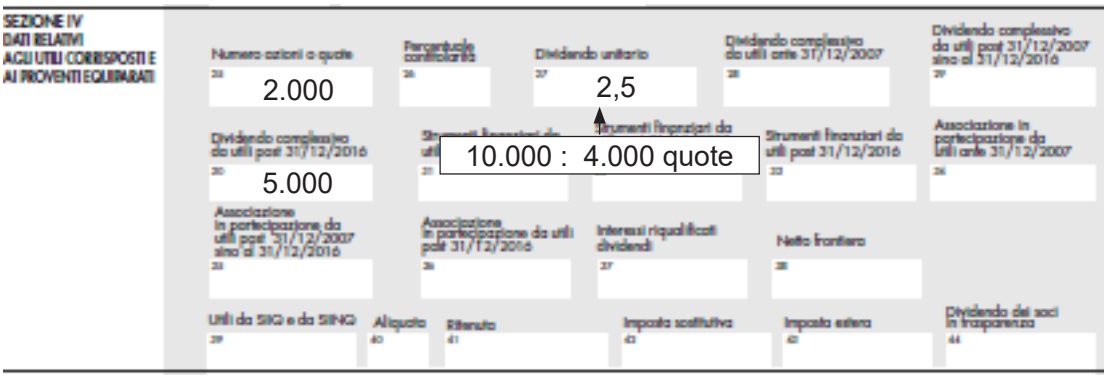
- € 26.000 concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci al 49,72%;
- € 10.000 (36.000 – 26.000) concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci al 58,14%.

La società deve compilare, per ogni socio, 2 certificazioni. In particolare:

- in entrambe le certificazioni, nella sezione "*Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione*", al campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" va riportata la lettera "A";
- la sezione "*Dati relativi agli utili corrisposti …*" va compilata:
  – con riferimento agli utili prodotti "*post 31/12/2007 sino al 31/12/2016*", come segue.



– con riferimento agli utili prodotti "*post 31/12/2016*", come segue.



Esempio 7

La Ypsilon srl ha un capitale sociale pari a € 50.000 così suddiviso:

– socio Aranci € 20.000 (40%) → 20.000 quote da € 1
– socio Meli € 30.000 (60%) → 30.000 quote da € 1

La società, disponendo di una riserva di utili pari a € 32.000 (di cui 12.000 generatasi con utile dell'esercizio 2017 e 20.000 con utile dell'esercizio 2018), in data 22.10.2019 ha deliberato la distribuzione di una parte (18.000) di detta riserva corrisposta ai soci entro il 31.12.2019 nelle seguenti misure:

- socio Aranci € 18.000 x 40% → € 7.200
- socio Meli € 18.000 x 60% → € 10.800

Posto che quanto distribuito si considera prioritariamente formato con utile 2017:

- € 12.000 concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci al 58,14%;
- € 6.000 (18.000 – 12.000) sono stati assoggettati alla ritenuta a titolo d'imposta (26%).

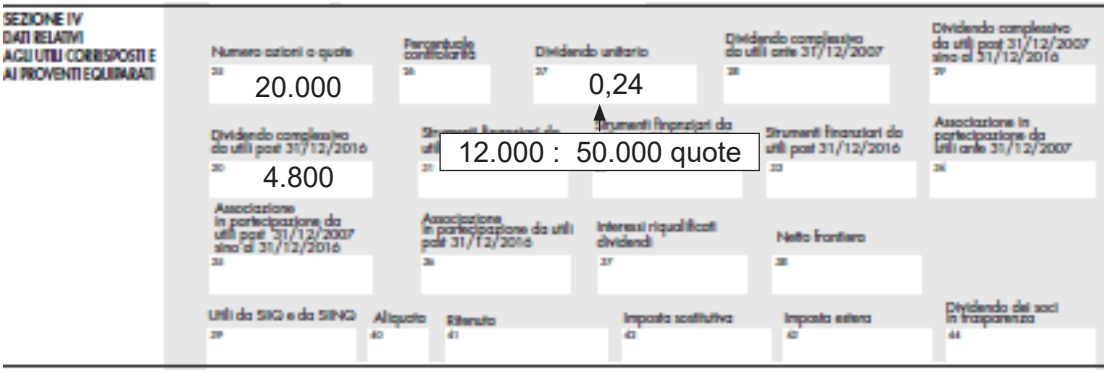
RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

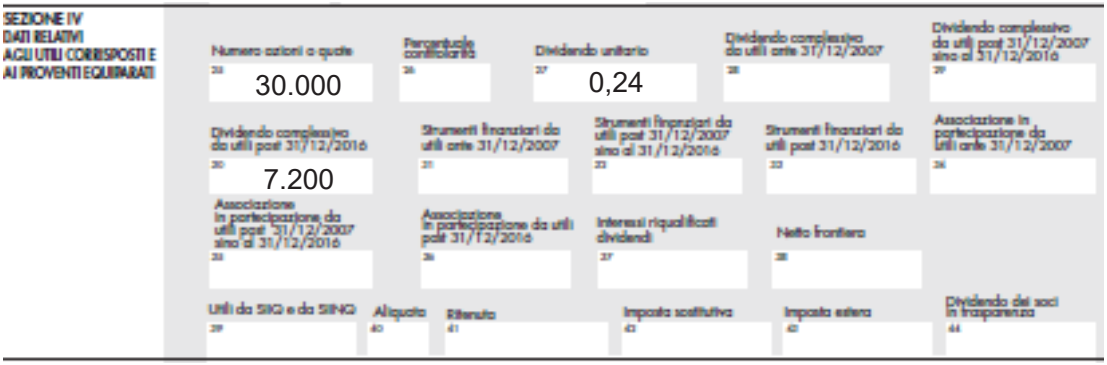
La società deve compilare, per ogni socio, 1 sola certificazione, evidenziando quanto distribuito con riferimento all'utile 2017. La distribuzione relativa all'utile 2018 non va evidenziata. In particolare:

- nelle certificazioni di entrambi i soci, nella sezione "*Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione*", al campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" va riportata la lettera "A";
- la sezione "*Dati relativi agli utili corrisposti …*":

  – con riferimento al socio Aranci va compilata come segue.



  – con riferimento al socio Meli va compilata come segue.



Esempio 8

La Delta srl in liquidazione ha un capitale sociale pari a € 30.000 così suddiviso:

– socio Bianchi € 25.500 (85%) → 25.500 quote da € 1
– socio Verdi € 4.500 (15%) → 4.500 quote da € 1

La liquidazione è cessata nel 2019 e il piano di riparto presentava i seguenti dati:

– capitale sociale € 30.000
– riserve di utili (post 2007 e fino al 2016) € 42.000

In particolare la riserva di utili è stata attribuita ai soci nelle seguenti misure:

- socio Bianchi € 42.000 x 85% → € 35.700
- socio Verdi € 42.000 x 15% → € 6.300

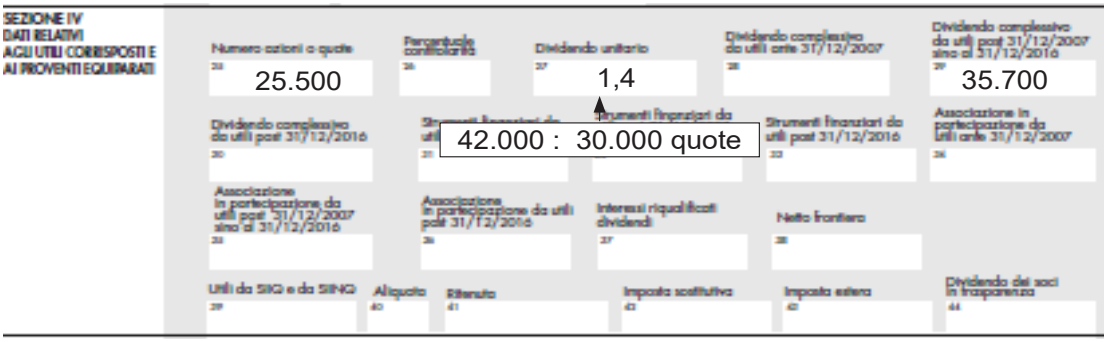
In sede di pagamento delle somme spettanti ai soci, relativamente alle riserve di utili la società, con riferimento al socio Verdi titolare di una partecipazione non qualificata, ha operato la ritenuta a titolo d'imposta (26%).

Con riferimento al socio Bianchi, titolare di una partecipazione qualificata, la società deve rilasciare la certificazione nella quale:

– nella sezione "*Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione*", nel campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" va riportata la lettera "A";
– la sezione "*Dati relativi agli utili corrisposti …*" va così compilata.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da



Esempio 10

La Sigma srl ha optato, per il triennio 2017 – 2019, per il regime di trasparenza ex art. 116, TUIR. Il capitale sociale, pari a € 40.000, è così suddiviso:

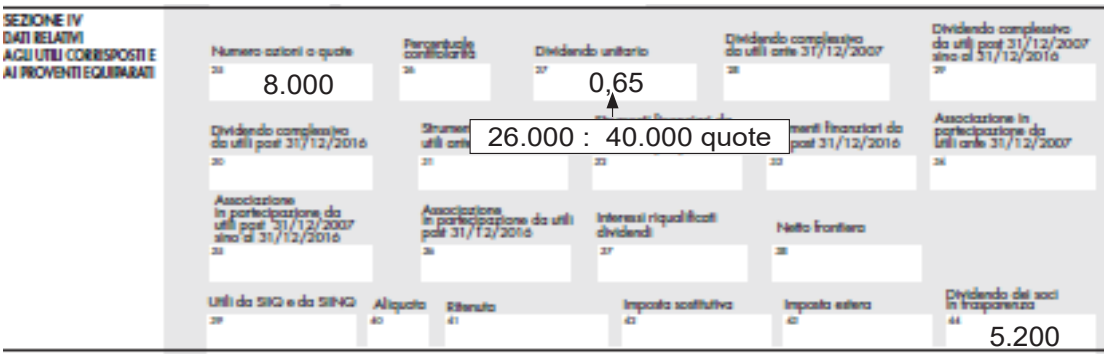
– socio Rame € 8.000 (20%) → 8.000 quote da € 1
– socio Ferro € 32.000 (80%) → 32.000 quote da € 1

Per il 2018 la società ha conseguito un reddito pari a € 46.000, imputato ai soci per trasparenza, e un utile pari a € 26.000. Il 18.4.2019, in sede di approvazione del bilancio 2018, la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, corrisposto ai soci entro il 31.12.2019 come segue:

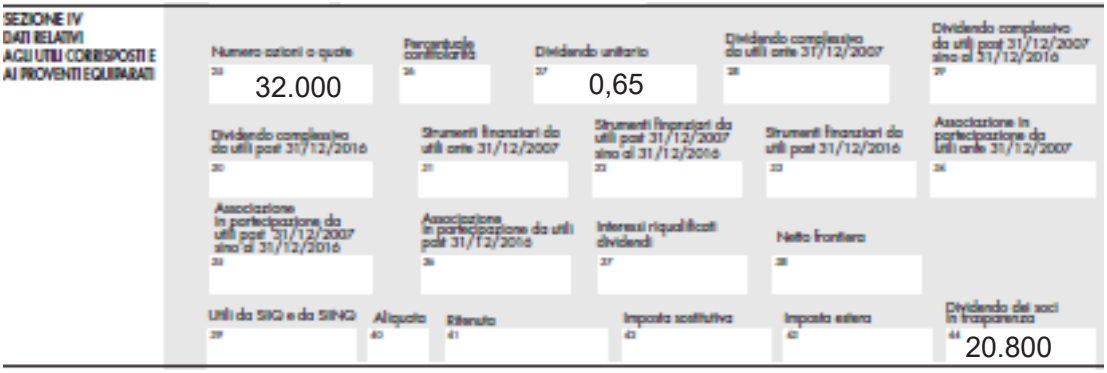
– socio Rame € 26.000 x 20% → € 5.200
– socio Ferro € 26.000 x 80% → € 20.800

La società deve rilasciare la certificazione ad entrambi i soci, ancorchè si tratti di utile 2018. In particolare:

- in entrambe le certificazioni, nella sezione "*Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione*", al campo "*Codice del soggetto che rilascia la certificazione*" va riportata la lettera "A";
- la sezione "*Dati relativi agli utili corrisposti …*":
  – con riferimento al socio Rame va compilata come segue.



– con riferimento al socio Ferro va compilata come segue.



■

RIPRODUZIONE VIETATA