

SETTORE

DICHIARAZIONI

I QUADRI SI E SK DEL MOD. 770/2020

RIFERIMENTI

- Istruzioni mod. 770/2020
- Informative SEAC 30.4.2020, n. 129 e 7.10.2020, n. 290

IN SINTESI

La corresponsione, nel corso del 2019, di utili / proventi equiparati ovvero di compensi ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto richiede la compilazione dei quadri SI e/o SK del mod. 770/2020, da inviare entro il 2.11.2020 (il 31.10 cade di sabato).

Quest'anno la compilazione può essere influenzata dalle novità connesse con l'equiparazione del trattamento fiscale degli utili percepiti da persone fisiche titolari di partecipazioni qualificate a quello delle partecipazioni non qualificate.

In particolare, se la distribuzione ha avuto ad oggetto l'utile prodotto nel 2018, con conseguente assoggettamento alla ritenuta a titolo d'imposta del 26% a prescindere dalla tipologia di partecipazione (qualificata / non qualificata), dovrà essere compilato soltanto il quadro SI.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Nell'ambito del mod. 770/2020, da presentare entro il 2.11.2020 (Informativa SEAC [7.10.2020, n. 290](#)), i soggetti che nel 2019 hanno corrisposto utili / proventi assimilati agli utili devono compilare i quadri SI e/o SK.

SOGGETTI OBBLIGATI

L'obbligo di compilazione dei quadri SI e SK del mod. 770/2020 riguarda in particolare:

- i soggetti IRES (srl, spa, sapa, ecc.) che **nel 2019 hanno corrisposto utili**;
- i soggetti che **nel 2019 hanno corrisposto proventi assimilati agli utili**, ossia:
 - proventi riferiti a strumenti finanziari assimilati alle azioni;
 - proventi riferiti a contratti di associazione in partecipazione / cointeressenza ad esclusione di quelli con apporto di solo lavoro, per i quali va utilizzata la CU 2020. L'obbligo interessa quindi anche coloro che (comprese ditte individuali / società di persone), in qualità di associanti, hanno corrisposto somme all'associato con apporto di capitale o misto;
 - interessi riqualeficati come dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ex art. 98, TUIR (in vigore fino al 2007).

QUADRI SI E SK E TASSAZIONE UTILI

La compilazione può riguardare **entrambi i quadri ovvero soltanto il quadro SI**, a seconda del regime di tassazione degli utili che, con particolare riferimento al socio persona fisica privata possessore di una partecipazione qualificata, può essere così sintetizzato (nei confronti del socio possessore di una partecipazione non qualificata opera sempre la ritenuta a titolo d'imposta del 26%).

Utili prodotti	Delibera	Pagamento	Modalità tassazione
Fino al 2007	Entro il 2017	Entro il 2017	Concorrenza al reddito complessivo 40%
		Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 40%
	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 al 2022	Dal 2018	Concorrenza al reddito complessivo 49,72%
	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%

In merito si rammenta che:

- il DM 26.5.2017 ha **aumentato dal 49,72% al 58,14%** la percentuale di **concorrenza al reddito complessivo 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.
 Tale percentuale è applicabile agli **utili prodotti dalla società a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016**;
- l'art. 1, commi da 999 a 1006, Finanziaria 2018 ha **equiparato la 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%.



La ritenuta a titolo d'imposta del 26% è applicabile anche ai compensi percepiti dall'associato in partecipazione (non imprenditore) "qualificato", ossia 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.

La suddetta equiparazione è applicabile agli **utili prodotti dal 2018**. Tuttavia va 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 del percipiente in base alle predette percentuali.

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](#)).



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%, **poi fino all'esercizio 2016**, ossia concorrenti al reddito complessivo nella misura del 49,72% e infine con l'utile 2017, concorrente al reddito complessivo nella misura del 58,14%. Di fatto, si considerano **distribuiti per primi gli utili formati nei periodi più remoti**.

Posto che la presunzione opera per gli utili prodotti fino al 2017, in presenza di utili prodotti dal 2018, soggetti alla ritenuta a titolo d'imposta del 26%, non è chiaro se sia comunque possibile considerare distribuiti per primi gli utili ante 2018 (a partire dai più remoti) e solo successivamente l'utile 2018. Sul punto è auspicabile un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Tenendo conto quanto sopra e considerando che:

- il **quadro SI** va compilato in ogni caso, indipendentemente dall'assoggettamento o meno a ritenuta delle somme corrisposte;
- nel **quadro SK** vanno riportati gli utili / proventi assimilati **non assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta ovvero ad imposta sostitutiva** ex artt. 27 e 27-ter, DPR n. 600/73 (il quadro va **comunque compilato** relativamente alle **somme corrisposte** a soggetti **non residenti** ancorché gli utili / proventi assimilati siano stati assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta, ad imposta sostitutiva, anche in misura convenzionale, nonché agli utili soggetti alle previsioni ex artt. 27-bis e 27-ter, DPR n. 600/73);

per gli utili / proventi equiparati corrisposti nel 2019 a persone fisiche la compilazione dei quadri SI / SK del mod. 770/2020 è così sintetizzabile.

Somme corrisposte		Quadro SI	Quadro SK
<ul style="list-style-type: none"> • Utili partecipazione non qualificata → se 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 • compensi contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto non qualificato → se l'apporto è pari o inferiore al 25% del patrimonio netto dell'associante dell'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto (*) 	Ritenuta 26% a titolo d'imposta	SI	NO

Somme corrisposte		Quadro SI	Quadro SK
<ul style="list-style-type: none"> Utili partecipazione qualificata → se 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 compensi contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto qualificato → se l'apporto è superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante dell'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto (*) 	NO ritenuta (tassazione mod. REDDITI)	SI	SI
	Ritenuta 26% a titolo d'imposta (**)	SI	NO

(*) 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.

(**) Per gli utili formati dal 2018.

In caso di **applicazione della ritenuta** i dati relativi ai versamenti vanno evidenziati nella Sezione III del quadro ST del mod. 770.



Qualora nel 2019 la società abbia **soltanto deliberato la distribuzione di utili senza** provvedere al relativo **pagamento** entro il 31.12, i predetti quadri **non vanno compilati**.

La società di capitali derivante dalla **trasformazione di una società di persone** nel mod. 770 non deve riportare le distribuzioni di riserve di utili costituite prima della trasformazione. Le stesse, infatti, se iscritte in bilancio con l'indicazione della relativa origine, non costituiscono reddito in capo al socio.

QUADRO SI – UTILI E PROVENTI EQUIPARATI PAGATI NEL 2019

DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	SI1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)				
	SI2	Codice ABI 1	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3	Cod. Stato estero 5	
UTILI PAGATI NELL'ANNO 2019 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	1				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	Somma pagata nel 2019 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute affittuate 4	Tipo 5
	SI14	non assoggettata				

Il quadro SI è riservato all'indicazione degli **utili**, in denaro o in natura, e dei **proventi ad essi assimilati pagati nel 2019**.



Come precisato nelle istruzioni, gli utili devono essere indicati con **riferimento alla data di pagamento**, non rilevando a tal fine la data di delibera degli stessi.

Nel quadro, che presenta la medesima struttura dello scorso anno, vanno indicati:

- gli **“Utili pagati nell'anno 2019 in qualità di emittente”** (rigo SI3).

Trattasi degli utili corrisposti da spa, sapa, srl, società cooperative a responsabilità limitata ed enti commerciali soggetti IRES che hanno corrisposto utili in qualità di emittente;

- gli **“Utili e proventi equiparati” pagati nel 2019**, assoggettati o meno a ritenuta (righe da SI4 a SI14).

Rigo	Campo	Dati richiesti
SI1	1	Va compilato solo in presenza di operazioni straordinarie (fusione, scissione, ecc.), indicando il codice fiscale del soggetto estinto.
SI2	da 1 a 5	Dati dell'intermediario non residente che ha nominato un rappresentante fiscale in Italia.
SI3	1	Utili pagati nel 2019 , a prescindere dall'effettuazione o meno della ritenuta.
da SI4 a SI13	1	Utili e proventi assimilati pagati nel 2019 (compresi quelli di fonte estera, al netto delle imposte applicate all'estero – c.d. “netto frontiera”) per i quali è stata applicata la ritenuta .
	2	Percentuale aliquota applicata.
	3	“A” ritenuta operata a titolo d'acconto ; “I” ritenuta operata a titolo d'imposta .
	4	Ritenute complessivamente effettuate.
	5	“1” utili da partecipazione o interessi riqualeficati dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ex art. 98, TUIR;
		“2” proventi derivanti da titoli o strumenti finanziari equiparati;
		“3” utili da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza.
SI14	1	Utili e proventi assimilati a qualunque titolo non assoggettati a ritenuta .
	5	“1” utili da partecipazione o interessi riqualeficati dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ex art. 98, TUIR;
		“2” proventi derivanti da titoli o strumenti finanziari equiparati;
		“3” utili da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza.

QUADRO SK – COMUNICAZIONE DEGLI UTILI CORRISPOSTI

Nel quadro SK vanno riportati:

- i **dati identificativi dei percettori** degli utili / proventi assimilati;
- le **somme corrisposte nel 2019 (anche se deliberate in anni precedenti)**. A tal fine sono previsti campi differenziati a seconda dell'anno di formazione degli utili / dividendi / proventi equiparati, in considerazione della diversa percentuale di tassazione degli stessi.

Il quadro SK **non va** compilato con riferimento:

- ai percettori **residenti** ai quali è stata **applicata l'imposta sostitutiva** ovvero **la ritenuta a titolo d'imposta**. Così, ad esempio, il quadro non va compilato per le somme corrisposte da una srl ai soci persone fisiche titolari di una partecipazione non qualificata, ovvero per quanto corrisposto all'associato in partecipazione con apporto di capitale o misto pari o inferiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio (contratto non qualificato).



Qualora nel 2019 sia stato distribuito l'utile 2018 lo stesso è stato assoggettato alla ritenuta a titolo d'imposta del 26% anche nei confronti dei soci qualificati (in assenza di riserve di utili pregresse o, in presenza di riserve di utili pregresse, qualora non si sia ritenuta applicabile la presunzione di prioritaria distribuzione degli utili “più remoti”, ovvero gli utili remoti siano risultati “incapienti”). In tal caso va compilato il quadro SI, mentre il quadro SK non va compilato;

- ai dati identificativi dei soci di spa e sapa che hanno depositato le azioni per partecipare all'assemblea di approvazione del bilancio.

RIPRODUZIONE VIETATA

Il quadro SK presenta una **struttura analoga** a quella della **Certificazione degli utili** (Informativa SEAC [30.4.2020, n. 129](#)) rilasciata ai singoli percettori entro il 30.6.2020 (termine originario al 31.3.2020, così prorogato, a seguito dell'emergenza COVID-19, dall'art. 62, DL n. 18/2020).

RIGHI DA SK1 A SK4

SK1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)				1
SK2	TIPO COMUNICAZIONE				
DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE	Codice fiscale	ISIN	Cognome Nome ovvero Denominazione		Cod. Stato estero
	1	2	3		4
SK3	Comune del domicilio fiscale		Prov. (sigla)	Via e numero civico	
	5	6	7		
DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale		
	1	2	3		
SK4	Denominazione				Cod. Stato estero
	4	5			

Rigo	Dati richiesti
SK1	In presenza di operazioni straordinarie (fusione, scissione, ecc.) va riportato il codice fiscale del soggetto estinto.
SK2	<div> <div>"A"</div> <ul style="list-style-type: none"> 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.) in caso di corresponsione di altri proventi assimilati agli utili quali, ad esempio, compensi agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto ovvero interessi riqualeficati utili ex art. 98, TUIR. </div> <div> <div>"G"</div> <p>Imprenditore individuale / società di persone per i compensi corrisposti agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.</p> </div>
SK3	Le specifiche tecniche mod. 770/2020 precisano che la compilazione del riquadro non è obbligatoria se a rigo SK2 è indicato il codice "A" .
SK4	Il riquadro va compilato dall' intermediario non residente che ha nominato un rappresentante fiscale in Italia ex art. 27-ter, comma 8, DPR n. 600/73.

RIGHI DA SK5 A SK7

Nei righe da **SK5 a SK7** vanno riportati:

- i **dati identificativi** dei singoli percipienti e del rappresentante della società estera;

ELENCO DEI PERCIPIENTI	DATI DEL PERCIPIENTE											
	Codice fiscale				Cognome ovvero Denominazione							
	1				2							
	Nome (solo per le persone fisiche)				Sesso (M o F)	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita			Prov. nasc. (sigla)
	3				4	5	6	7	8	9	10	11
	Comune del domicilio fiscale				Prov. (sigla)		Via e numero civico					
8				9		10						
Codice stato estero				Codice di identificazione estero								
11				12								

- i **dati relativi a quanto corrisposto nel 2019**, differenziando a seconda dell'esercizio al quale si riferiscono gli utili, in considerazione della diversa percentuale di tassazione degli stessi.

RIPRODUZIONE VIETATA

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI									
Tipo oggetto 24	Tipo partic. 25	Tipo ritenuta 26	Masse 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale contitolari 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 33
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32			<input type="checkbox"/>						
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 37									
Utili da SING e da SING 42									
Utili in trasparenza 47									

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 ante 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: <ul style="list-style-type: none"> dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 (in generale dal 2017 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 (in generale fino al 2017) per i percettori persone fisiche "privati"; dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 (in generale dal 2017) per i percettori in regime d'impresa; tassati nella misura del 58,14% .



Le distribuzioni effettuate nel 2019 possono aver riguardato **utili prodotti in annualità diverse** (fino al 2007, dal 2008 al 31.12.2017, nel 2017), assoggettati a percentuali di tassazione differenti, ferma restando la necessità di rispettare la citata presunzione di **prioritaria distribuzione degli utili formati nelle annualità più remote**.

Come sopra accennato, anche l'utile 2018 potrebbe essere stato oggetto di distribuzione nel 2019. In tal caso, stante l'applicazione della ritenuta a titolo d'imposta del 26%, il quadro SK non va compilato.


Come evidenziato, per la compilazione dei campi relativi alle somme corrisposte, va fatto riferimento alla **Sezione IV della Certificazione (mod. CUPE) rilasciata ai singoli percettori**, di seguito riportata.



SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI					
Numero azioni o quote 24	Percentuale contitolari 29	Dividendo unitario 30	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 31	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 33
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 32	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 35	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 36	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 37	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 38
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 37	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 38	Interessi rivalutati dividendi 39	Netto frontiera 40		
Utili da SING e da SING 42	Aliquota 43	Ritenute 44	Imposta sostitutiva 45	Imposta estera 46	Dividendo dei soci in trasparenza 47

RIPRODUZIONE VIETATA

In particolare, i campi da 25 a 44 della Sezione IV della Certificazione corrispondono ai campi da 28 a 47 dei rigli SK5 e SK7 presenti nel riquadro destinato all'indicazione dei **“Dati relativi agli utili corrisposti e ai proventi equiparati”** del quadro SK.

Nello specifico, nei rigli da SK5 a SK7 vanno riportati i seguenti dati.

Quadro SK	Mod. CUPE	Dati da riportare
24 <i>Tipo oggetto</i>	---	<p>“1” pagamento di dividendi / utili e proventi assimilati;</p> <p>“2” pagamento di dividendi e proventi assimilati a favore di società fiduciarie o altri soggetti di cui all'art. 21, comma 2, D.Lgs. n. 58/98.</p>
25 <i>Tipo partecipazione</i>	---	<p>“1” azioni ordinarie;</p> <p>“2” azioni privilegiate;</p> <p>“3” azioni di risparmio;</p> <p>“4” quote di società non azionarie (ad esempio, srl).</p>
26 <i>Tipo ritenuta</i>	---	<p>“1” ritenuta operata sul 40% del netto frontiera (riguarda le società non residenti che hanno corrisposto utili a persone fisiche titolari di una partecipazione qualificata);</p> <p>“2” ritenuta operata sul 100% del netto frontiera (riguarda le società residenti in Stati “black list” che hanno corrisposto utili a persone fisiche titolari di una partecipazione qualificata);</p>
26 <i>Tipo ritenuta</i>	---	<p>“3” percettore soggetto non residente (redditi non imponibili, redditi ai quali è stata applicata l'imposta sostitutiva / ritenuta a titolo d'imposta);</p> <p>“4” ritenuta operata sul 100% dell'intero importo;</p> <p>“5” ritenuta operata sul 49,72% del netto frontiera;</p> <p>“6” ritenuta operata sul 58,14% del netto frontiera.</p>
27 <i>Monte Titoli</i>	---	La casella va barrata se le azioni sono depositate nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli spa.
28 <i>Numero azioni o quote</i>	25	Se il numero è frazionario va approssimato al secondo decimale e, in caso di contitolarità, va indicato il numero complessivo (per le srl il numero di quote si ottiene dividendo l'importo totale della partecipazione per il valore nominale della quota desumibile dallo statuto o, in mancanza, per il valore “convenzionale” di € 0,52 o € 0,51 utilizzato in sede di conversione del capitale sociale da lire a euro).
29 <i>Percentuale contitolarità</i>	26	Se le azioni / quote / strumenti finanziari / contratti sono intestati a più soggetti , va indicata la percentuale di possesso .
30 <i>Dividendo unitario</i>	27	L'importo va indicato senza effettuare troncamenti riportando al massimo 5 cifre decimali (il campo non va compilato per i titoli esteri).
31 (*) <i>Dividendo da utili ante 31/12/2007</i>	28	<p>Dividendi / utili corrisposti a ciascun socio formati con utili prodotti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fino all'esercizio in corso al 31.12.2007, ossia generalmente 2007 e anni precedenti (campo 31) per i quali è tassabile il 40%; • 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 32), per i quali è tassabile il 49,72%; • dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016, ossia generalmente dal 2017 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2017, ossia generalmente fino al 2017 per i percettori persone fisiche “privati” ovvero con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 per i percettori in regime d'impresa, per i quali è tassabile il 58,14% (campo 33).
32 (*) <i>Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016</i>	29	
33 (*) <i>Dividendo da utili post 31/12/2016</i>	30	
		 Non vanno riportati gli utili / riserve di utili formati nei periodi di efficacia del regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR (da indicare a campo 47).

34 (*) <i>Strumenti finanz. da utili ante 31/12/2007</i>	31	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 :
35 (*) <i>Strumenti finanz. da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016</i>	32	<ul style="list-style-type: none"> • fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (campo 34); • dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2016 (campo 35);
36 (*) <i>Strumenti finanz. da utili post 31/12/2016</i>	33	<ul style="list-style-type: none"> • dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 per i percettori persone fisiche "privati" e dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016, per i percettori in regime d'impresa (campo 36).
37 (*) <i>Associaz. in partic. da utili ante 31/12/2007</i>	34	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione o di cointeressenza "qualificati" formati con utili prodotti:
38 (*) <i>Associaz. in partic. da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016</i>	35	<ul style="list-style-type: none"> • fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (campo 37); • dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007, fino all'esercizio in corso al 31.12.2016 (campo 38); • dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 per i percettori persone fisiche "privati" e dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016, per i percettori in regime d'impresa (campo 39).
39 (*) <i>Associaz. in partic. da utili post 31/12/2016</i>	36	 Nei campi da 37 a 39 non vanno indicati gli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta e quelli derivanti da contratti con apporto di solo lavoro.
40 (*) <i>Interessi riqualificati dividendi</i>	34	Interessi riqualificati come dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ex art. 98, TUIR.
41 <i>Netto frontiera</i>	35	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.
42 <i>Utili da SIIQ e da SIINQ</i>	36	Utili corrisposti dalle SIIQ / SIINQ assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto.
43 <i>Aliquota</i>	37	Aliquota della ritenuta / imposta sostitutiva applicata.
44 <i>Ritenute</i>	38	Importo della ritenuta / imposta sostitutiva.
45 <i>Imposta sostitutiva</i>	39	 La compilazione di uno dei 2 campi è alternativa alla compilazione dell'altro.
46 <i>Imposta estera</i>	40	Imposta eventualmente applicata all'estero.
47 <i>Utili in trasparenza</i>	41	Utili e riserve di utili , formati 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 34 a 40.
48 <i>Vedere istruzioni</i> NEW	---	Va barrata in caso di distribuzione da parte del sostituto d'imposta nei confronti dello stesso emittente e dello stesso percipiente , di utili / proventi equiparati formati in esercizi differenti, soggetti ad una diversa tassazione. In tal caso va altresì compilato un distinto rigo del quadro SK.

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

RIPRODUZIONE VIETATA

RIGHI SK8 E SK9

Tale riquadro è riservato alle **società fiduciarie** che detengono quote o azioni di soggetti che hanno **optato per il regime di trasparenza**.

ESEMPI DI COMPILAZIONE

Di seguito si propongono alcuni esempi di compilazione dei quadri SI ed SK in caso di corresponsione di utili da parte di una società di capitali a soci **persone fisiche non imprenditori**.



Si rammenta che gli importi vanno **esposti con arrotondamento al centesimo di Euro**.

Esempio 1



La Alfa srl ha un capitale sociale pari a € 60.000 suddiviso tra 5 soci ciascuno dei quali possiede una partecipazione del 20% (non qualificata) pari a € 12.000.

Il 22.4.2019, 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.

Poiché tutti i soci sono titolari di una partecipazione non qualificata, sull'utile corrisposto la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta pari a € 8.320 (32.000 x 26%), il cui versamento è stato effettuato il 16.10.2019.

Il quadro SI del mod. 770/2020 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2019 IN QUALITÀ DI EMITTENTE						
SI3	1	32.000,00				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI						
SI4	1	Somma pagata nel 2019	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta
	1	32.000,00	2	26,00%	3	Ritenuta effettuata
					4	8.320,00
					5	Tipo
						1

Il quadro SK non va compilato.

Relativamente al versamento della ritenuta a titolo d'imposta operata sugli utili corrisposti va compilato il quadro ST, come segue.

Sezione III		DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE			
Ritenuta su redditi di capitale	ST26	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale	
	ST27	Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati o accampati	Importo versato
		09/2019	8.320,00		8.320,00
		Interessi	Risparmio	Note	Codice tributo
					1035
					Data di versamento
					16/10/2019

Esempio 2



La Beta srl ha un capitale sociale pari a € 20.000 così suddiviso:

• socio Grigi	€	8.000 (40%)	800 quote da € 10	} 2.000 quote
• socio Bianchi	€	12.000 (60%)	1.200 quote da € 10	

La società:

- ha chiuso il bilancio 2018 in perdita;
- il 22.12.2019 ha deliberato la distribuzione di una parte della riserva generata con utili di esercizi precedenti (€ 28.000), che è stata corrisposta a gennaio 2020.

Poiché il pagamento degli utili non è avvenuto nel 2019, la società non deve compilare i quadri SI e SK del mod. 770/2020.

Esempio 3

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

• socio Bianchi	€	6.000 (15%)	3.000 quote da € 2	} 20.000 quote
• socio Rossi	€	34.000 (85%)	17.000 quote da € 2	

Il 21.4.2019, in sede di approvazione del bilancio 2018, la società (che non dispone di riserve di utili pregressi) ha deliberato la distribuzione dell'utile conseguito, pari a € 24.000, corrisposto ai soci il 26.6.2019 nelle seguenti misure.

• socio Bianchi	€	24.000 x 15%	→	€	3.600
• socio Rossi	€	24.000 x 85%	→	€	20.400

Sull'utile 2018 corrisposto ai soci Bianchi e Rossi, rispettivamente titolari di una partecipazione non qualificata e di una partecipazione qualificata, la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta pari a € 6.240 (24.000 x 26%), il cui versamento è stato effettuato il 16.7.2019.

Il quadro SI del mod. 770/2020 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2019 IN QUALITÀ DI EMITTENTE					
SI3	1	24.000,00			
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI					
SI4	1	Somma pagata nel 2019	2	Aliquota	3
	1	24.000,00	2	26	0,00 %
				4	Ritenuta effettuata
				4	6.240,00
				5	Tipo
				5	1

Con riferimento ad entrambi i soci non va compilato il quadro SK.

Relativamente al versamento della ritenuta a titolo d'imposta operata sugli utili corrisposti va compilato il quadro ST, come segue.

Sezione III		DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE			
Ritenuta su redditi di capitale	ST26	1	2	3	4
	1	2	3	4	5
		Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati o scomputo	Importo versato
		06/2019	6.240,00		6.240,00
	ST27	8	9	10	11
		Interessi	Risparmio	Note	Codice tributo
					1035
					16/07/2019

Esempio 4

La Dedra srl ha un capitale sociale pari a € 30.000, così suddiviso:

• socio Verdi	€	15.000 (50%)	1.500 quote da € 10	} 3.000 quote
• socio Azzurri	€	15.000 (50%)	1.500 quote da € 10	

La società:

- ha chiuso il bilancio 2018 in perdita;
- dispone di una riserva di utili pari a € 42.000 di cui:
 - € 20.000 generatasi con utili di esercizi dal 2008 al 2016;
 - € 22.000 generatasi dall'utile 2017.

In data 20.9.2019 ha deliberato la distribuzione di una parte (€ 28.000) di detta riserva corrisposta ai soci nel 2019 nelle seguenti misure.

• socio Verdi	€	28.000 x 50%	→	€	14.000
• socio Azzurri	€	28.000 x 50%	→	€	14.000

Poiché quanto distribuito si considera prioritariamente formato con utili prodotti dal 2008 al 2016:

- € 20.000 concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci nella misura del 49,72%;
- € 8.000 (28.000 – 20.000) concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci nella misura del 58,14%.

Il quadro SI del mod. 770/2020 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2019 IN QUALITÀ DI EMITTENTE				
SI3	1	28.000,00		
SI14		28.000,00	non assoggette	1

Come evidenziato nelle istruzioni al mod. 770/2020, qualora nei confronti del singolo socio siano distribuiti utili soggetti ad un diverso regime di tassazione è necessario compilare 2 distinti righi del quadro SK:

- uno con riferimento agli utili prodotti “*post 31/12/2007 ante 31/12/2016*”;

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 24	Tipo partic. 25	Tipo ritenute 26	Modalità 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale conferimento 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
1	4		<input type="checkbox"/>	1.500		6,66666	
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32							
10.000,00							
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 33							
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34							
Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 35							
Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 36							
Interessi riquadrificati dividendi 40							
Netto frontiera 41							
Utili da SIQ e da SINQ 42							
Aliquota 43							
Ritenute 44							
Imposta sostitutiva 45							
Imposta estera 46							
Utili in trasparenza 47							
Vedere istruzioni 48							

- uno con riferimento agli utili prodotti “*post 31/12/2016*”.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 24	Tipo partic. 25	Tipo ritenute 26	Modalità 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale conferimento 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
1	4		<input type="checkbox"/>	1.500		2,66666	
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32							
Dividendo da utili post 31/12/2016 33							
4.000,00							
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 34							
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 35							
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 36							
Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 37							
Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 38							
Interessi riquadrificati dividendi 40							
Netto frontiera 41							
Utili da SIQ e da SINQ 42							
Aliquota 43							
Ritenute 44							
Imposta sostitutiva 45							
Imposta estera 46							
Utili in trasparenza 47							
Vedere istruzioni 48							

Esempio 5



La Tau srl, in liquidazione, ha un capitale sociale pari a € 40.000 così suddiviso.

- | | | | |
|---------------|----------------|---------------------|---------------|
| • socio Rosa | € 36.000 (90%) | 3.600 quote da € 10 | } 4.000 quote |
| • socio Viola | € 4.000 (10%) | 400 quote da € 10 | |

La liquidazione è cessata nel corso del 2019 e il piano di riparto presentava i seguenti dati.

capitale sociale	€	20.000
riserve di utili (dal 2008 al 2016)	€	28.000

In sede di pagamento, nel mese di agosto 2019, delle somme spettanti ai soci, relativamente alle riserve di utili la società, con riferimento al socio Viola titolare di una partecipazione non qualificata, ha operato la ritenuta a titolo d'imposta pari a € 728 $[(28.000 \times 10\%) \times 26\%]$, il cui versamento è stato effettuato il 16.9.2019.

Su quanto corrisposto al socio Rosa, titolare di una partecipazione qualificata, non è stata operata alcuna ritenuta, trattandosi di utili formatosi fino al 2016.

Il quadro SI del mod. 770/2020 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2019 IN QUALITÀ DI EMITTENTE						
SI3	1	28.000,00				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI						
SI4	1	Somme pagate nel 2019	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta
		2.800,00		2, 6, 0, 0 %		1
					4	Ritenuta effettuata
						728,00
					5	Tipo
						1
SI14		25.200,00	non assoggettate			1

Con riferimento al socio Rosa va compilato anche il quadro SK:

- riportando a rigo SK2 la lettera "A";

SK2	TIPO COMUNICAZIONE	1	A
-----	--------------------	---	---

- compilando il rigo SK5 come segue.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI									
1	4	2	3	4	5	6	7	8	9
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016
25.200,00									
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016
Utili da SIGI e da SINGI	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera	Netto frontiera	Netto frontiera	Netto frontiera	Netto frontiera	Netto frontiera
Utili in incassazione	Vedere istruzioni								

Relativamente al versamento della ritenuta a titolo d'imposta operata sugli utili corrisposti al socio Viola va compilato il quadro ST, come segue.

Sezione III									
Ritenute su redditi di capitale									
DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE									
ST26	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Codice ABI	Cod. Id. Intermediario IIC/SMIT	Codice fiscale	Località sede	Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
					08/2019	728,00		728,00	
ST27	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Interessi	Rovvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento				
				1035	16/09/2019				

Esempio 6

La Omega 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 Gialli	€	32.000 (80%)	3.200 quote da € 10	} 4.000 quote
• socio Neri	€	8.000 (20%)	800 quote da € 10	

Nel 2018 la società ha conseguito un reddito pari a € 45.000, imputato ai soci per trasparenza, e un utile pari a € 36.000. Il 18.4.2019, in sede di approvazione del bilancio 2018, la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, corrisposto ai soci nel 2019 come segue:

• socio Gialli	€	36.000 x 80%	→	€	28.800
• socio Neri	€	36.000 x 20%	→	€	7.200

Il quadro SI del mod. 770/2020 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2019 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	36.000,00		
	SI14	36.000,00	non esageggiato	1

La società deve compilare il quadro SK per entrambi i soci. In particolare:

- a rigo SK2 va riportata la lettera "A";

SK2 TIPO COMUNICAZIONE	A
-------------------------------	---

- il rigo SK5 va compilato come segue:
– con riferimento al socio Gialli:

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPONDI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 1	Tipo partic. 4	Tipo ritenuta	Modello TIR	Numero azioni e quote 3.200	Percentuale controllante	Dividendo unitario 9	Dividendo da utili ante 31/12/2007
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016			Dividendo da utili post 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007			Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016		Interessi riquadrati dividendi	Netto frontiera
Utili da SING e da SING			Aliquota	Ritenute		Imposta sostitutiva	Imposta estera
Utili in trasparenza 28.800,00			Vedere istruzioni				

- con riferimento al socio Neri:

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPONDI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 1	Tipo partic. 4	Tipo ritenuta	Modello TIR	Numero azioni e quote 800	Percentuale controllante	Dividendo unitario 9	Dividendo da utili ante 31/12/2007
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016			Dividendo da utili post 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007			Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016		Interessi riquadrati dividendi	Netto frontiera
Utili da SING e da SING			Aliquota	Ritenute		Imposta sostitutiva	Imposta estera
Utili in trasparenza 7.200,00			Vedere istruzioni				