

SETTORE

DICHIARAZIONI

**IL PROSPETTO DEL CAPITALE E
IL MOD. REDDITI 2020 SC**

RIFERIMENTI

- Istruzioni mod. REDDITI 2020 SC

IN SINTESI

Nel “Prospetto del capitale e delle riserve” contenuto nel quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC, nel quale vanno riportati i dati riferiti al patrimonio netto e delle relative movimentazioni, è presente un nuovo rigo destinato all’indicazione delle riserve di utili prodotti nel 2017, assoggettati a tassazione in capo ai soci detentori di partecipazioni qualificate nella misura del 58,14%.

Ai fini della compilazione del prospetto è infatti necessario tener conto della diversa composizione delle riserve di utili, distinguendo a seconda del periodo di formazione degli stessi (fino al 2007, dal 2008 al 2016 ovvero successivamente), stante le diverse percentuali di tassazione applicabili (40%, 49,72%, 58,14%).

Di seguito, dopo aver sintetizzato la disciplina della tassazione degli utili / riserve di utili e delle altre riserve / fondi si propongono alcuni esempi di compilazione del prospetto.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Il “**Prospetto del capitale e delle riserve**” presente nel quadro RS del mod. REDDITI SC è destinato all’indicazione dei dati relativi ai saldi iniziali e finali e alle movimentazioni intervenute nel patrimonio netto. La relativa compilazione va effettuata in base alla riclassificazione fiscale del patrimonio netto (non assume rilevanza il prospetto contenuto nella Nota integrativa, avente valenza esclusivamente civilistica), considerando:

- la **diversa tassazione** a seconda che la distribuzione riguardi **utili ovvero altre riserve o fondi**, quali quelli costituiti con sovrapprezzi azioni / quote, versamenti a fondo perduto o in c/ capitale, interessi di conguaglio corrisposti dai sottoscrittori di nuove azioni / quote;
- l’operatività della **presunzione assoluta** (non suscettibile di prova contraria) ex art. 47, comma 1, ultimo periodo, TUIR.

DISTRIBUZIONE DI UTILI / ALTRE RISERVE E FONDI

La tassazione degli utili / riserve di utili in capo al **socio persona fisica** titolare di una **partecipazione qualificata** risulta differenziata a seconda dell’esercizio di formazione degli stessi (gli utili distribuiti ai soci “non qualificati” sono sempre soggetti alla ritenuta a titolo d’imposta del 26%).

Periodo di produzione degli utili	% tassazione in capo ai soci “qualificati”	
Fino all’esercizio in corso al 31.12.2007 (in generale fino al 2007)	concorrenza al reddito complessivo	40%
Dall’esercizio successivo e 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)		49,72%
Nell’esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 (in generale nel 2017)		58,14%
Dall’esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2017 (in generale dal 2018)	ritenuta a titolo d’imposta 26%	

Si rammenta che per effetto di una specifica disposizione transitoria gli **utili prodotti fino al 2017 deliberati dall’1.1.2018 al 31.12.2022** 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 dal 2018 (Informativa SEAC [12.6.2019, n. 176](#)).



Se il socio è una persona fisica imprenditore / società di persone che detiene una partecipazione qualificata / non qualificata, è applicabile il 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 dal 2017 (la ritenuta a titolo d’imposta del 26% riguarda esclusivamente i soci persone fisiche non imprenditori).

UTILI PRODOTTI IN ANNUALITÀ DIVERSE

In presenza di **utili prodotti dalla società in annualità diverse** (fino al / post 2007 e fino al 2016), quanto distribuito si considera **prioritariamente formato con utili prodotti fino al 2007** e quindi concorre al reddito complessivo dei soci “qualificati” nella misura del 40%.

Considerato che la medesima presunzione è stata prevista anche in sede di introduzione della percentuale di tassazione del 58,14%, a decorrere dalle delibere di distribuzione successive a quelle aventi ad oggetto l’utile 2016, i dividendi distribuiti si considerano formati:

- prioritariamente con utili prodotti fino al 2007, ossia concorrenti al reddito complessivo nella misura del 40%;
- poi con utili prodotti fino al 2016, ossia concorrenti al reddito complessivo nella misura del 49,72%;
- successivamente con utili prodotti dal 2017, concorrenti 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.

Va evidenziato che, relativamente all'operatività della presunzione con riferimento agli utili ante e post 2007 (prima dell'introduzione della percentuale del 58,14%) era sorta la questione se la stessa:

- riguarda(va) anche la riserva legale e, in generale, le riserve indisponibili. In merito l'Assonime, nella Circolare 15.6.2010, n. 20, sostiene che la presunzione sia applicabile anche in presenza di tale tipologia di riserve;
- opera(va) in caso di distribuzione di riserve di utili sia a soci "qualificati" che a soci "non qualificati". Per esigenze di semplificazione si ritiene che la presunzione operi sull'intero ammontare delle riserve e pertanto non sia necessario riproporzionare l'utilizzo delle riserve costituite da utili fino al 2007 in ragione di quanto distribuito ai soli soci "qualificati".

Si ritiene altresì che tali considerazioni possano essere (ri)proposte con riguardo alla suddetta "nuova" presunzione.



Va infine evidenziato che se le **riserve di utili sono utilizzate** per finalità diverse dalla distribuzione (ad esempio, **copertura di perdite**), si considerano **prioritariamente utilizzate le riserve più recenti**.

ALTRE RISERVE / FONDI

In caso di distribuzione di altre riserve / fondi si determina la **riduzione del costo fiscalmente riconosciuto** della partecipazione. Se la restituzione eccede tale valore l'eccedenza si qualifica come utile, con tassazione della stessa in capo al socio.

PRESUNZIONE EX ART 47, TUIR

In **presenza sia di utili / riserve di utili che di altre riserve**, opera la presunzione assoluta (non suscettibile di prova contraria) ex art. 47, comma 1, ultimo periodo, TUIR, in base alla quale, **a prescindere dalla volontà dei soci** manifestata nella delibera, sono considerati **distribuiti per primi l'utile d'esercizio e le riserve diverse da quelle di capitale**.

Pertanto, se la società **dispone di utili d'esercizio / accantonati a riserva**, in presenza di una delibera di **distribuzione ai soci di riserve di capitale** (ad esempio, versamenti a fondo perduto o in c/capitale, ecc.) **tale volontà non ha alcuna rilevanza fiscale**; in capo ai soci le somme distribuite sono comunque tassate alla stregua degli utili. La successiva distribuzione di una riserva di utili non è tassata in capo ai soci in quanto fiscalmente "riqualificata" come riserva di capitale.

Per consentire ai soci di applicare a quanto percepito il corretto trattamento fiscale, la società deve **comunicare agli stessi, al momento della distribuzione delle riserve di capitale**, se non costituiscono reddito tassabile in quanto la società non presenta riserve di utili liberamente disponibili (la presunzione non opera) ovvero costituiscono reddito tassabile in quanto la società presenta riserve di utili liberamente disponibili (la presunzione opera). Ciò potrebbe essere specificato direttamente nella delibera di distribuzione.

La **presunzione** sopra esaminata **non opera** con riferimento alle **riserve di utili**:

- **in sospensione d'imposta** (ad esempio, riserva di rivalutazione);
- **non disponibili dal punto di vista civilistico** (ad esempio, riserva legale nel limite di 1/5 del capitale sociale).

In presenza di tali riserve l'eventuale distribuzione di riserve di capitale non si trasforma in distribuzione di riserve di utili, con conseguente non tassazione in capo ai soci. Ancorché non previsto espressamente dalla norma, si ritiene che la **presunzione non operi** anche nell'ipotesi di **utilizzo di riserve di utili per la copertura di perdite**.

PROSPETTO DEL MOD. REDDITI 2020 SC

Nel prospetto del capitale / riserve contenuto nel quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC è presente il **nuovo rigo RS136A**, destinato all'indicazione delle riserve di utili prodotti nel 2017, assoggettati a tassazione nella misura del 58,14%.

	importi al 31.12.2018		movimentazioni 2019		importi al 31.12.2019
Prospetto del capitale e delle riserve					
RS130 Capitale sociale	0,00	2	0,00	2	0,00
di cui per utili	0,00	3	0,00	3	0,00
di cui per riserve in sospensione	0,00	10	0,00	11	0,00
RS131 Riserve di capitale	0,00	2	0,00	2	0,00
RS132 Riserva ex art. 170, comma 3	0,00	2	0,00	2	0,00
RS133 Riserve di utili da trasparenza	0,00	2	0,00	2	0,00
RS134 Riserve di utili	0,00	2	0,00	2	0,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	0,00	2	0,00	2	0,00
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	0,00	2	0,00	2	0,00
NEW RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017	0,00	2	0,00	2	0,00
RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIO	0,00	2	0,00	2	0,00
RS138 Riserve di utili della gestione esente SIO	0,00	2	0,00	2	0,00
RS139 Riserve di utili per contratti di locazione	0,00	2	0,00	2	0,00
RS140 Riserve in sospensione di imposta	0,00	2	0,00	2	0,00
	utili distribuiti		utili destinati ad accantonamento a riserva		utili destinati a copertura perdite pregresse
	destinazione utile 2019		perdita 2019 e perdite pregresse "a nuovo"		

Il prospetto va compilato evidenziando:

- nelle **4 colonne** di ciascun rigo, a partire dal saldo delle voci di patrimonio netto al 31.12.2018, le movimentazioni (incrementi / decrementi) intervenute nel 2019.

Saldo iniziale	Saldo finale risultante dai righi da RS130 a RS140 del mod. REDDITI 2019 SC.
Incrementi	Incrementi di ciascuna voce avvenuti nel 2019 .
Decrementi	Decrementi di ciascuna voce avvenuti nel 2019 .
Saldo finale	Saldo al 31.12.2019 che costituirà il saldo iniziale del prospetto del mod. REDDITI 2021 SC.

- nei **rigi da RS130 a RS142** le seguenti informazioni.

Rigo	Dati richiesti
RS130	Movimentazioni nella composizione del capitale sociale intervenute nel 2019.
da RS131 a RS140	Movimentazioni nelle riserve intervenute nel 2019. I dati vanno forniti "per masse", ossia raggruppando le poste di natura omogenea (riserve di utili / riserve di capitale), ancorché distintamente rappresentate in bilancio. Se una riserva presenta, ai fini fiscali, natura mista (ossia è in parte riserva di utili in parte riserva di capitale) il relativo importo va suddiviso nelle due distinte componenti. Con riguardo ai rigi da RS134 a RS136A destinati all'indicazione delle riserve di utili va considerato quanto segue.
	RS134 <i>Riserve di utili</i>
	Riserve costituite con utili risultanti dal bilancio dell'esercizio 2018 e movimentazioni 2019.
	RS135 <i>Riserve di utili prodotti fino al 2007</i>
	Riserve di utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (in generale, 2007) e decrementi 2019.
	RS136 <i>Riserve di utili prodotti fino al 2016</i>
	Riserve di utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 (in generale, 2008) fino all'esercizio in corso al 31.12.2016 (in generale, 2016) e decrementi 2019.

RIPRODUZIONE VIETATA

da R131 a RS140	<div data-bbox="408 232 689 389"> RS136A <i>Riserve di utili prodotti fino al 2017</i> NEW </div> <div data-bbox="695 232 1434 389"> Riserve di utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 (in generale, 2017) fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 (in generale, 2017) e decrementi 2019. </div>
da RS141 a RS142	<div data-bbox="408 412 472 488"> </div> <div data-bbox="478 412 1434 488"> I righi da RS137 e RS139 sono riservati alle SIIQ / SIINQ (società di investimento immobiliare quotate / non quotate). </div> <div data-bbox="408 519 1434 676"> <ul style="list-style-type: none"> • Destinazione utile 2019 (trattasi di quanto deliberato dai soci in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2019); ovvero • perdita 2019 / perdite anni precedenti riportate a nuovo. </div> <div data-bbox="408 685 472 761"> </div> <div data-bbox="478 685 1434 761"> Il rigo RS142 è destinato alle SIIQ / SIINQ per indicare l'utile / perdita 2019 o esercizi precedenti. </div>

In particolare i predetti righi vanno così compilati.

Rigo	Col.	
Rigo RS130 Capitale sociale di cui per utili	1	Capitale sociale (compresa la quota sottoscritta e non versata) risultante dal bilancio al 31.12.2018.
	2	Incremento del capitale sociale verificatosi nel 2019 per effetto di delibere di aumento, conferimenti o passaggio a capitale di riserve.
	3	Decremento del capitale sociale verificatosi nel 2019 per effetto di delibere di riduzione o abbattimento del capitale.
	5	Quota di capitale sociale indicato a col. 1, formatasi negli esercizi precedenti a seguito del passaggio a capitale di riserve di utili.
	6	Incremento verificatosi nel 2019 della quota di capitale indicata a col. 5 (compresa l'imputazione a capitale dell'utile 2018).
	7	Decremento verificatosi nel 2019 della quota di capitale indicata a col. 5 per riduzione o abbattimento per perdite.
	9	Quota di capitale sociale indicato a col. 1 derivante dall'imputazione dei saldi attivi di rivalutazione o formata per passaggio a capitale di altre riserve in sospensione d'imposta che hanno mantenuto tale regime.
	10	Incremento verificatosi nel 2019 della parte di capitale in sospensione d'imposta indicata a col. 9.
di cui per riserve in sospensione	11	Decremento verificatosi nel 2019 della parte di capitale in sospensione d'imposta indicata a col. 9 a seguito di riduzione o abbattimento per perdite.
Rigo RS131 Riserve di capitale	1	Riserve di capitale risultanti dal bilancio al 31.12.2018 (riserva sovrapprezzo azioni / quote, versamenti soci a fondo perduto, in conto capitale, ecc.).
	2	Incremento verificatosi nel 2019.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 per effetto di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.

RIPRODUZIONE VIETATA

Rigo RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	1	Riserve costituite con utili imputati ai soci anteriormente alla trasformazione ex art. 170, comma 3, TUIR (ossia da società di persone a società di capitali) iscritte in bilancio con indicazione della loro origine dopo la trasformazione.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 delle riserve di utili riportate a col. 1, a seguito di: <ul style="list-style-type: none"> • distribuzioni (non concorrono alla formazione del reddito dei soci); • passaggio a capitale sociale che non comporta l'applicazione dell'art. 47, comma 6, TUIR.
Rigo RS133 Riserve di utili da trasparenza	1	Riserve al 31.12.2018 costituite con utili conseguiti nel periodo di applicazione del regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR.
	2	Incremento verificatosi nel 2019 per effetto della destinazione a riserva dell'utile 2018. Il rigo interessa anche le società che hanno optato per la trasparenza dal 2018 mentre non riguarda le società che hanno optato a decorrere dal 2019. Queste ultime devono riportare a rigo RS141 i dati dell'utile / perdita 2019.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
Rigo RS134 Riserve di utili	1	Riserve costituite con utili risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione (generalmente al 31.12.2018).
	2	Incremento verificatosi nel 2019 per effetto della destinazione a riserva dell'utile 2018.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
Rigo RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	Quota relativa alle riserve costituite con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
Rigo RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	Quota relativa alle riserve costituite con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2016.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
Rigo RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017 NEW	1	Quota relativa alle riserve costituite con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016 e fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 (trattasi, di fatto, delle riserve costituite con l'utile 2017).
	3	Decremento verificatosi nel 2019 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.



L'importo del **saldo iniziale** (31.12.2018) di **rigo RS134** deve corrispondere alla somma del **saldo iniziale** dei **righe RS135, RS136 e RS136A** considerato che le riserve di utili al 31.12.2018 derivano da utili prodotti fino al 2007, da utili prodotti dal 2008 al 2016 nonché dall'utile 2017.

Il **saldo finale** (31.12.2019) di rigo RS134 **può risultare maggiore** rispetto alla somma dei righe RS135, RS136 e RS136A, in quanto **comprensivo dell'utile 2018 accantonato nel 2019**.

Rigo RS140 Riserve in sospensione d'imposta	1	Riserve in sospensione d'imposta risultanti dal bilancio al 31.12.2018.
	2	Incremento verificatosi nel 2019.
	3	Decremento verificatosi nel 2019 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale. L'importo va indicato altresì a rigo RS130, campo 2 se l'imputazione a capitale determina la cessazione del regime di sospensione ovvero a campo 10 se non determina la cessazione di tale regime.
Rigo RS141 Utile dell'esercizio e perdite	1	Quota dell'utile 2019 oggetto di distribuzione.
	2	Quota dell'utile 2019 accantonata a riserva.
	3	Quota dell'utile 2019 destinata a copertura di perdite di precedenti esercizi.
	4	Perdita 2019 + perdite di precedenti esercizi riportate a nuovo.

Se la società ha effettuato la **rivalutazione di beni d'impresa**, la riserva costituita dal saldo attivo, va indicata:

- tra le **riserve di utili** se è stato operato il relativo **affrancamento**;
- tra le **riserve in sospensione d'imposta** se la stessa **non è stata affrancata**.

Va inoltre evidenziato che, come confermato nelle istruzioni del mod. REDDITI 2020 SC, per la compilazione del prospetto:

- va tenuto conto dell'operatività della presunzione ex art. 47, TUIR e, di conseguenza, in **presenza di una delibera di distribuzione di riserve di capitale** la stessa **dovrà considerarsi come non avvenuta** mentre l'utile d'esercizio e le riserve di utili devono essere considerati distribuiti;
- i soggetti che si sono avvalsi della **rivalutazione dei beni d'impresa** e che nel 2019 hanno imputato a capitale sociale la riserva in sospensione d'imposta (costituita dal saldo attivo di rivalutazione), devono indicare:
 - a rigo **RS130, campo 10, l'incremento del capitale sociale**;
 - a rigo **RS140, campo 3, il decremento della riserva in sospensione d'imposta**;
- i soggetti che adottano i **Principi contabili internazionali**, per la compilazione dei **righe RS134, campo 1 e RS130, campo 5**, devono tenere conto delle variazioni di patrimonio netto rilevate nello Stato patrimoniale di apertura del primo bilancio d'esercizio redatto secondo detti Principi.



La compilazione del prospetto è richiesta **tenendo conto di quanto deliberato entro il 31.12.2019**, ancorché il pagamento sia intervenuto successivamente. Così, ad esempio, la delibera di distribuzione di utili ai soci intervenuta nel **mele di novembre 2019** va evidenziata nel prospetto anche qualora **l'effettivo pagamento ai soci sia avvenuto nel 2020**.

ESEMPI DI COMPILAZIONE

RIPORTO A NUOVO DI PERDITE

Esempio 1



Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Rossi srl, costituita nel 2017, è così composto.

• capitale sociale	€ 30.000
• perdita 2017 riportata a nuovo	€ 16.000
• perdita 2018	€ 4.000

Inoltre:

- nel 2019 la perdita 2018, pari a € 4.000, è stata riportata a nuovo;
- il 2019 si è chiuso con un utile pari a € 15.000, utilizzato per la copertura delle perdite pregresse.

RIPRODUZIONE VIETATA

L'utile 2019 utilizzato per la copertura delle perdite pregresse va indicato a campo 3 di rigo RS141 mentre a campo 4 va evidenziato il residuo importo, pari a € 5.000, delle perdite riportate a nuovo $[(16.000 + 4.000) - 15.000]$.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve	RS130	Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Capitale sociale		30.000,00							
di cui per utili									
di cui per riserve in sospensione									
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS141 Utile dell'esercizio e perdite				15.000,00				5.000,00	

Esempio 2



Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Verdi srl, costituita nel 2018, è così composto.

- | | |
|--------------------|----------|
| • capitale sociale | € 20.000 |
| • perdita 2018 | € 6.000 |

Inoltre:

- nel 2019 la perdita 2018, pari a € 6.000, è stata riportata a nuovo;
- il 2019 si è chiuso con una perdita pari a € 4.500.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve	RS130	Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Capitale sociale		20.000,00							
di cui per utili									
di cui per riserve in sospensione									
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS141 Utile dell'esercizio e perdite								10.500,00	

La perdita 2018, pari a € 6.000, riportata a campo 4 di rigo RS141 del mod. REDDITI 2019 SC confluisce, unitamente alla perdita 2019, pari a € 4.500, a campo 4 di rigo RS141 del mod. REDDITI 2020 SC.

COPERTURA PERDITE

Esempio 3



Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Gialli srl è così costituito.

- | | |
|----------------------------|---|
| • capitale sociale | € 20.000 |
| • riserve di capitale | € 25.000 |
| • riserve di utili di cui: | € 32.000 |
| – riserva legale | € 5.000 formata con utili fino al 2007 |
| – altre riserve | € 27.000 di cui: |
| | € 7.000 formate con utili fino al 2007 |
| | € 14.000 formate con utili dal 2008 al 2016 |
| | € 6.000 formate con utile 2017 |
| • perdita 2018 | € 13.500 |

Inoltre:

- nel 2019, in sede di approvazione del bilancio 2018, è stata deliberata la copertura della perdita 2018 attingendo alle riserve di utili;
- il 2019 si è chiuso con un utile pari a € 11.000, accantonato a riserva.

In tale situazione la perdita 2018 di € 13.500, non operando la presunzione ex art. 47, è considerata coperta con la riserva di utili 2017 (6.000) e parte con la riserva di utili dal 2008 al 2016 (7.500).

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Soldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Soldo finale
RS130	Capitale sociale	20.000,00	,00	,00	20.000,00
	di cui per utili	,00	,00	,00	,00
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00	,00	,00
RS131	Riserve di capitale	25.000,00	,00	,00	25.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	,00	,00	,00	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	,00	,00	,00	,00
RS134	Riserve di utili	32.000,00	,00	13.500,00	18.500,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	12.000,00	,00	,00	12.000,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	14.000,00	,00	7.500,00	6.500,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	6.000,00	,00	6.000,00	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIO	,00	,00	,00	,00
RS138	Riserve di utili della gestione avanti SIO	,00	,00	,00	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	,00	,00	,00	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	,00	,00	,00	,00
	Utili distribuiti		11.000,00		
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	,00	,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIO	,00	,00	,00	,00

VERSAMENTO SOCI

Esempio 4 Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Viola srl è così costituito.



- capitale sociale € 40.000
- riserve di capitale € 28.000
- riserve di utili di cui: € 36.000
 - riserva legale € 5.000 formata con utili fino al 2007
 - altre riserve € 31.000 di cui:
 - € 4.000 formate con utili fino al 2007
 - € 16.000 formate con utili dal 2008 al 2016
 - € 11.000 formate con utile 2017
- utile 2018 € 17.000

Nel 2019:

- l'utile 2018, pari a € 17.000, è stato accantonato a riserva straordinaria;
- i soci hanno effettuato un versamento in c/capitale pari a € 22.000.

Il 2019 si è chiuso con una perdita pari a € 6.000.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Soldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Soldo finale
RS130	Capitale sociale	40.000,00	,00	,00	40.000,00
	di cui per utili	,00	,00	,00	,00
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00	,00	,00
RS131	Riserve di capitale	28.000,00	,00	22.000,00	50.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	,00	,00	,00	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	,00	,00	,00	,00
RS134	Riserve di utili	36.000,00	17.000,00	,00	53.000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	9.000,00	,00	,00	9.000,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	16.000,00	,00	,00	16.000,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	11.000,00	,00	,00	11.000,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIO	,00	,00	,00	,00
RS138	Riserve di utili della gestione avanti SIO	,00	,00	,00	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	,00	,00	,00	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	,00	,00	,00	,00
	Utili distribuiti				
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	,00	,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIO	,00	,00	,00	,00

RIPRODUZIONE VIETATA

DISTRIBUZIONE RISERVE AI SOCI

Esempio 5



Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Lilla srl è così costituito.

• capitale sociale	€ 20.000
• riserve di capitale	€ 36.000
• riserve di utili di cui:	€ 22.000
– riserva legale	€ 5.000 formata con utili fino al 2007
– altre riserve	€ 17.000 di cui:
	€ 2.000 formate con utili fino al 2007
	€ 11.000 formate con utili dal 2008 al 2016
	€ 4.000 formate con utile 2017
• utile 2018	€ 12.500

Inoltre nel 2019:

- l'utile 2018, pari a € 12.500, è stato accantonato a riserva straordinaria;
- è stata deliberata la distribuzione di riserve di utili ai soci per € 27.000.

Il 2019 si è chiuso con una perdita pari a € 8.300.

Data la presenza nel patrimonio di riserve prodotte con utili riferiti ad annualità diverse, ossia:

Riserve di utili prodotti fino al 2007	Riserva legale	€ 5.000
	Altre riserve	€ 2.000
Riserve di utili prodotti dal 2008 al 2016	Altre riserve	€ 11.000
Riserve di utili prodotti nel 2017	Altre riserve	€ 4.000
Riserve di utili prodotti nel 2018	Altre riserve	€ 12.500

ai fini della presunzione ex art. 47 risulta che gli utili sono considerati distribuiti in base all'annualità di produzione più vecchia (ipotizzando applicabile la presunzione di prioritaria distribuzione degli utili più remoti anche in presenza dell'utile 2018), ossia:

- prioritariamente gli utili prodotti fino al 2007 (7.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 40%;
- poi gli utili prodotti dal 2008 al 2016 (11.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 49,72%;
- poi gli utili prodotti nel 2017 (4.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 58,14%;
- infine gli utili prodotti nel 2018 (5.000), tassati in capo ai soci con la ritenuta a titolo d'imposta del 26%.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Soldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Soldo finale
RS130	Capitale sociale	20.000,00			20.000,00
	di cui per utili				
	di cui per riserve in sospensione				
RS131	Riserve di capitale	36.000,00			36.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3				
RS133	Riserve di utili da trasparenza				
RS134	Riserve di utili	22.000,00	12.500,00	27.000,00	7.500,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	7.000,00		7.000,00	
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	11.000,00		11.000,00	
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	4.000,00		4.000,00	
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIQ				
RS138	Riserve di utili della gestione ex art. SIQ				
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione				
RS140	Riserve in sospensione di imposta				
	Utili distribuiti		Utili distribuiti ad accantonamento a riserva	Utili destinati a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite				8.300,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIQ				

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 6

Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Grigi srl è così costituito.

• capitale sociale	€ 20.000
• riserve di capitale	€ 40.000
• riserve di utili di cui:	€ 21.000
– riserva legale	€ 4.000 formata con utili dal 2008 al 2016
– altre riserve	€ 17.000 di cui:
	€ 10.000 formate con utili al 2008 al 2016
	€ 7.000 formate con utile 2017
• utile 2018	€ 5.000

Nel 2019:

- l'utile 2018, pari a € 5.000, è stato distribuito ai soci;
- le riserve di capitale, pari a € 40.000, sono state interamente rimborsate ai soci.

Il 2019 si è chiuso con un utile pari a € 13.000, accantonato a riserva.

In tale situazione poiché la società presentava riserve di utili liberamente disponibili per € 17.000 (ai fini della presunzione non va considerata la riserva legale), la restituzione effettuata nel 2019, pari a € 40.000, avente ad oggetto la riserva di capitale, costituisce fiscalmente:

- distribuzione di riserve di utili per € 17.000, pari all'importo delle riserve di utili diversa da quella legale.

Data la presenza sia di riserve prodotte con utili post 2007 e fino al 2016 (compresa la riserva legale), sia di riserve prodotte con utili 2017, ossia:

Riserve di utili prodotti dal 2008 al 2016	Riserva legale	€ 4.000
	Altre riserve	€ 10.000
Riserve di utili prodotti nel 2017	Altre riserve	€ 7.000

ai fini della presunzione ex art. 47 risulta che gli utili sono considerati distribuiti in base all'annualità di produzione più vecchia ossia:

- prioritariamente gli utili prodotti dal 2008 al 2016 (14.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 49,72%;
- poi gli utili prodotti nel 2017 (3.000) tassati in capo ai soci "qualificati" al 58,14%;
- distribuzione di riserve di capitale per € 23.000 (40.000 – 17.000), non tassata in capo ai soci.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Soldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Soldo finale
RS130	Capitale sociale di cui per utili	20.000,00	,00	,00	20.000,00
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00	,00	,00
RS131	Riserve di capitale	40.000,00	,00	,00	17.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	,00	,00	,00	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	,00	,00	,00	,00
RS134	Riserve di utili	21.000,00	,00	17.000,00	4.000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00	,00	,00	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	14.000,00	,00	14.000,00	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	7.000,00	,00	3.000,00	4.000,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIO	,00	,00	,00	,00
RS138	Riserve di utili dalla gestione ex SIO	,00	,00	,00	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	,00	,00	,00	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	,00	,00	,00	,00
		Utile distribuito	Utile distribuito ad accantonamento e riserva	Utile distribuito a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	,00	13.000,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIO	,00	,00	,00	,00

RIPRODUZIONE VIETATA

REGIME DI TRASPARENZA

Al fine della compilazione del prospetto in esame va considerato che per le srl trasparenti ex art. 116, TUIR:

- le riserve **formatesi anteriormente all'opzione** sono tassate o meno in capo ai soci in base alle ordinarie modalità sopra esposte;
- gli utili **maturati in regime di trasparenza** non concorrono a formare il reddito dei soci, anche se distribuiti successivamente al periodo di validità dell'opzione.

La tassazione in capo ai soci è differenziata a seconda di quanto disposto dalla delibera.

Delibera di distribuzione		Tassazione in capo al socio
di utili / riserve di utili	senza alcuna specificazione	La distribuzione si considera effettuata con utili / riserve formatesi in regime di trasparenza. Quanto distribuito non concorre alla formazione del reddito dei soci. Tale presunzione può essere superata da una specifica diversa indicazione nella delibera.
	non formati in regime di trasparenza	Quanto distribuito concorre alla formazione del reddito dei soci.
di riserve di capitale	non sono presenti riserve di utili formatesi nei periodi ante trasparenza	Non opera la presunzione ex art. 47, comma 1, TUIR e pertanto le somme distribuite non concorrono alla formazione del reddito dei soci.
	sono presenti riserve di utili formatesi nei periodi ante trasparenza	Opera la presunzione ex art. 47, comma 1, TUIR e pertanto le somme percepite concorrono alla formazione del reddito dei soci.



In caso di **copertura di perdite** mediante utilizzo di riserve di utili, si considerano prioritariamente utilizzati gli utili realizzati in regime di trasparenza.

Esempio 7



Al 31.12.2018 il patrimonio netto della Amaranto srl, che ha optato per il regime di trasparenza dal 2016, è così costituito.

• capitale sociale	€ 20.000
• riserve di capitale	€ 28.000
• riserve di utili di cui:	€ 36.000
– riserva legale	€ 10.000 formata con utili dal 2008 al 2015
– altre riserve	€ 26.000 di cui:
	€ 14.000 formate dal 2008 al 2015
	€ 7.000 nel 2016 (in trasparenza)
	€ 5.000 nel 2017 (in trasparenza)
• utile 2018	€ 21.000

Nel 2019:

- l'utile 2018, pari a € 21.000, è stato accantonato a riserva straordinaria;
- nel mese di ottobre l'assemblea ha deliberato la distribuzione ai soci di riserve di capitale per € 18.000.

Il 2019 si è chiuso con una perdita pari a € 13.000.

RIPRODUZIONE VIETATA

In tale situazione, considerato che:

- l'assemblea ha deliberato la distribuzione di riserve di capitale;
- la società dispone anche di riserve di utili di periodi ante trasparenza pari a € 24.000 (10.000 + 14.000); opera la presunzione ex art. 47, comma 1, TUIR e pertanto si considerano distribuiti per primi gli utili e le riserve realizzati ante trasparenza, con conseguente tassazione in capo ai soci dell'ammontare distribuito.

Ai fini della presunzione ex art. 47 risulta che sono distribuiti € 18.000 utilizzando gli utili prodotti dal 2008 al 2015, tassati in capo ai soci "qualificati" al 49,72%.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Soldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Soldo finale
RS130	Capitale sociale	20.000,00			20.000,00
	di cui per utili				
	di cui per riserve in sospensione				
RS131	Riserve di capitale	28.000,00			28.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3				
RS133	Riserve di utili da trasparenza	12.000,00	21.000,00		33.000,00
RS134	Riserve di utili	24.000,00		18.000,00	6.000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007				
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	24.000,00		18.000,00	6.000,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017				
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIO				
RS138	Riserve di utili della gestione evento SIO				
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione				
RS140	Riserve in sospensione di imposta				
	Utili distribuiti		Utili distribuiti ad accantonamento a riserva	Utili distribuiti a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utili dell'esercizio e perdite				13.000,00
RS142	Utili dell'esercizio e perdite SIO				

Esempio 8



Con riferimento all'esempio 7 si ipotizzi che nel 2019 l'assemblea abbia deliberato la distribuzione ai soci di riserve di utili, per € 18.000, senza specificare alcunché.

In tal caso si considerano distribuiti per primi gli utili e le riserve di utili realizzati nei periodi di trasparenza.

Pertanto, la distribuzione effettuata nel 2019 non determina alcuna tassazione in capo ai soci considerato che la società, all'atto della distribuzione, disponeva di riserve di utili "trasparenti" pari a € 33.000 (7.000 + 5.000 + 21.000).

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Soldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Soldo finale
RS130	Capitale sociale	20.000,00			20.000,00
	di cui per utili				
	di cui per riserve in sospensione				
RS131	Riserve di capitale	28.000,00			28.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3				
RS133	Riserve di utili da trasparenza	12.000,00	21.000,00	18.000,00	15.000,00
RS134	Riserve di utili	24.000,00			24.000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007				
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	24.000,00			24.000,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017				
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIO				
RS138	Riserve di utili della gestione evento SIO				
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione				
RS140	Riserve in sospensione di imposta				
	Utili distribuiti		Utili distribuiti ad accantonamento a riserva	Utili distribuiti a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141	Utili dell'esercizio e perdite				13.000,00
RS142	Utili dell'esercizio e perdite SIO				