informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 312 – 13 OTTOBRE 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

I QUADRI SI E SK DEL MOD. 770/2021

RIFERIMENTI

- **Istruzioni mod. 770/2021**
- **Informative SEAC 10.3.2021, n. 77 e 6.9.2021, n. 266**

IN SINTESI

In caso di corresponsione, nel corso del 2020, di utili / proventi equiparati ovvero di compensi ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto è necessario compilare i quadri SI e/o SK del mod. 770/2021, da inviare entro il 2.11.2021 (il 31.10 cade di domenica e l'1.11 è festivo).

La compilazione dei predetti quadri è influenzata dall'equiparazione del trattamento fiscale applicabile ai titolari (persone fisiche) di partecipazioni qualificate a quello dei titolari di partecipazioni non qualificate.

Infatti, se la distribuzione ha avuto ad oggetto l'utile prodotto nel 2018 / 2019, 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
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

Nell'ambito del mod. 770/2021, da presentare entro il 2.11.2021 (Informativa SEAC 6.9.2021, n. 266), sono presenti, come di consueto, i quadri SI e SK che devono essere compilati da parte:

- dei soggetti IRES (srl, spa, sapa, ecc.) che **nel 2020 hanno corrisposto utili**;
- dei soggetti che **nel 2020 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 2021. 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 riqualificati 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

In base del regime di tassazione applicato agli utili può essere necessario compilare **entrambi i quadri SI e SK ovvero soltanto il quadro SI**. In merito si rammenta che:

- l'art. 1, commi da 999 a 1006, Legge n. 205/2017 (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%. 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.

- in base ad 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", titolari di partecipazioni qualificate, concorrono alla formazione del reddito complessivo in base alla specifica percentuale, da ultimo modificata dal DM 26.5.2017.

  NB Come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella Risoluzione 6.6.2019, n. 56/E, tale previsione 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 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 d'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 (nei confronti del socio titolare di una partecipazione non qualificata opera sempre la ritenuta a titolo d'imposta del 26%).

RIPRODUZIONE VIETATA

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

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%, **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%, si pone la questione se sia comunque possibile considerare distribuiti per primi gli utili ante 2018 (a partire dai più remoti) e solo successivamente l'utile 2018 / 2019. Sul punto è auspicabile un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Tenendo conto di quanto sopra evidenziato 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 2020 a persone fisiche la compilazione dei quadri SI / SK del mod. 770/2021 è così sintetizzabile.

Somme corrisposte		Quadro SI	Quadro SK
• **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

RIPRODUZIONE VIETATA

Somme corrisposte		Quadro SI	Quadro SK
• **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	NO ritenuta (tassazione mod. REDDITI)	SI	SI
• **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 (*)	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.

NB Se nel 2020 la società ha **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.

UTILI DISTRIBUITI A SOCIETÀ SEMPLICI

Merita evidenziare che, come disposto dall'art. 32-quater, DL n. 124/2019, i dividendi **distribuiti a società semplici** da parte di società di capitali ed enti commerciali / non commerciali si intendono **percepiti per trasparenza dai rispettivi soci**, con applicazione del trattamento fiscale collegato alla qualifica degli stessi.

A seguito della modifica del citato art. 32-quater ad opera dell'art. 28, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità", tale regime (di trasparenza) è applicabile anche ai dividendi distribuiti a società semplici:

- con **soci non residenti in Italia**;
- da **società estere** (escluse quelle localizzate in Stati "black list").

NB Per effetto di una specifica disposizione transitoria, alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni in società / enti soggetti IRES **formatisi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2019**, **deliberate entro il 2022**, sono applicabili le regole previgenti, ossia la **parziale tassazione degli stessi** in base alle percentuali fissate dal citato DM 26.5.2017.

Come specificato nelle istruzioni del mod. 770/2021 gli **utili corrisposti alle società semplici soggetti a ritenuta devono essere riportati nel quadro SI**.

QUADRO SI – UTILI E PROVENTI EQUIPARATI PAGATI NEL 2020

Il quadro SI è riservato all'indicazione degli **utili**, in denaro o in natura, e dei **proventi ad essi assimilati pagati nel 2020**.

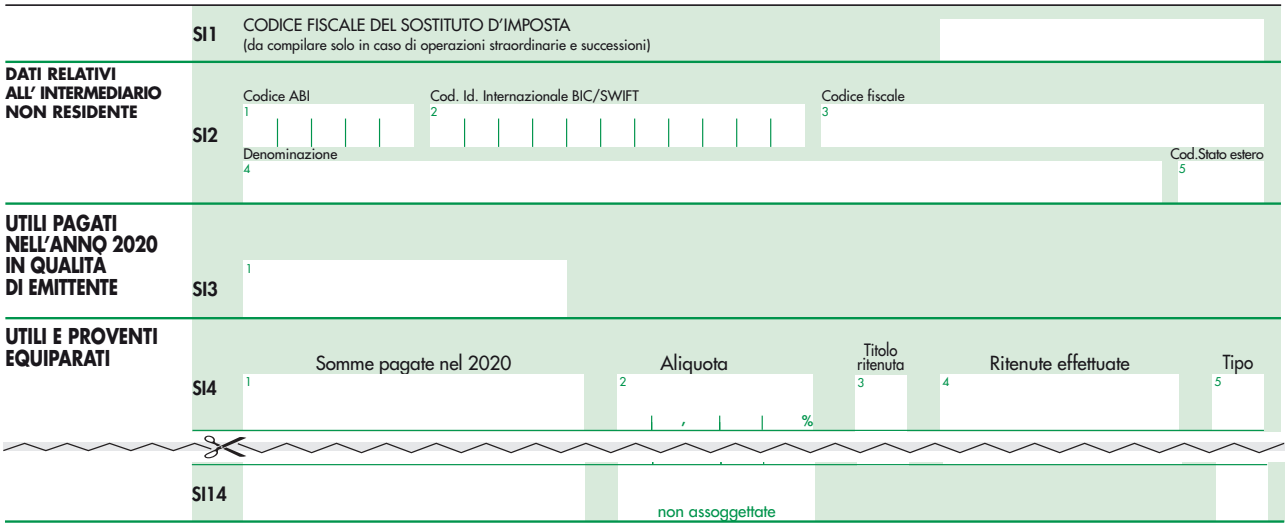
NB Come precisato nelle istruzioni, gli utili devono essere indicati con **riferimento alla data di pagamento**, non rilevando a tal fine la data di delibera degli stessi.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Nel quadro, che presenta la medesima struttura dello scorso anno, è richiesta l'indicazione:

- degli "***Utili pagati nell'anno 2020 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;
- degli "***Utili e proventi equiparati***" **pagati nel 2020**, assoggettati o meno a ritenuta (righi 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 2020**, a prescindere dall'effettuazione o meno della ritenuta.
da SI4 a SI13	**1**		**Utili e proventi assimilati pagati nel 2020** (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 riqualificati 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 riqualificati 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;

RIPRODUZIONE VIETATA

- le **somme corrisposte nel 2020** (**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).

NB Se nel 2020 è stato distribuito l'utile 2018 o 2019 lo stesso è stato assoggettato alla ritenuta a titolo d'imposta del 26% anche nei confronti dei soci titolari di partecipazioni qualificate (in assenza di riserve di utili pregresse o, in presenza di riserve di utili pregresse, qualora non sia stata applicata 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.

Il quadro SK presenta una **struttura analoga** a quella della **Certificazione degli utili** (Informativa SEAC 10.3.2021, n. 77) rilasciata ai singoli percettori entro il 16.3.2021.

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 1
DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE	SK3	Codice fiscale 1; ISIN 2; Cognome Nome ovvero Denominazione 3; Cod.Stato estero 4; Comune del domicilio fiscale 5; Prov. (sigla) 6; Via e numero civico 7
DATI RELATIVI ALL' INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	SK4	Codice ABI 1; Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2; Codice fiscale 3; Denominazione 4; Cod.Stato estero 5

Rigo		Dati richiesti
SK1		In presenza di **operazioni straordinarie** (fusione, scissione, ecc.) va riportato il codice fiscale del soggetto estinto.
SK2	"A"	• 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 riqualificati utili ex art. 98, TUIR.
	"G"	Imprenditore individuale / società di persone per i compensi corrisposti agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
SK3		Le specifiche tecniche mod. 770/2021 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.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

RIGHI DA SK5 A SK7

Nei righi **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 1 | Cognome ovvero Denominazione 2

Nome (solo per le persone fisiche) 3 | Sesso (M o F) 4 | 5 Data di nascita giorno mese anno | Comune (o Stato estero) di nascita 6 | Prov. nasc. (sigla) 7

Comune del domicilio fiscale 8 | Prov. (sigla) 9 | Via e numero civico 10

Codice stato estero 11 | Codice di identificazione estero 12

- i **dati relativi a quanto corrisposto nel 2020**, differenziando a seconda dell'esercizio al quale si riferiscono gli utili, in considerazione della diversa percentuale di tassazione degli stessi.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Tipo oggetto 24 | Tipo partec. 25 | Tipo ritenuta 26 | Monte Titoli 27 | Numero azioni o quote 28 | Percentuale contitolarità 29 | Dividendo unitario 30 | Dividendo da utili ante 31/12/2007 31

Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32 | Dividendo da utili post 31/12/2016 33 | 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

Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37 | Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 38 | Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 39 | Interessi riqualificati dividendi 40 | Netto frontiera 41

Utili da SIIQ e da SIINQ 42 | Aliquota 43 | Ritenute 44 | Imposta sostitutiva 45 | Imposta estera 46

Utili in trasparenza 47 | Vedere istruzioni 48

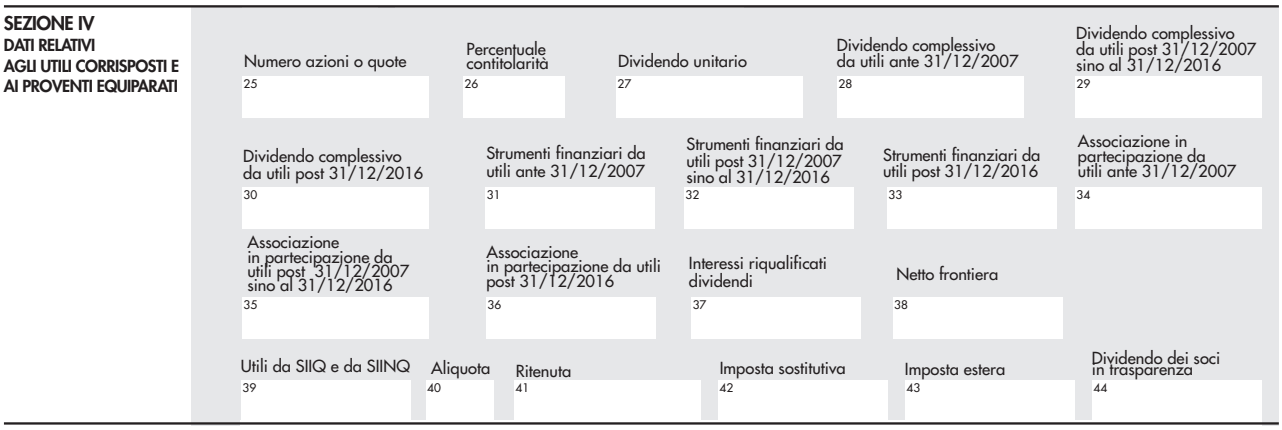
Utili ante 31/12/2007	Utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007 (in generale, fino **al 2007**) tassati nella misura del **40%**.
Utili post 31/12/2007 ante 31/12/206	Utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 (in generale, **dal 2008**) fino all'esercizio 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 **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%**.

NB Le distribuzioni effettuate nel 2020 possono aver riguardato sia **utili prodotti** fino al 2007 che utili prodotti dal 2008 al 31.12.2016, nonché utili prodotti nel 2017 / 2018 e 2019 ferma restando la necessità di rispettare la citata presunzione di **prioritaria distribuzione degli utili formati nelle annualità più remote**. Come accennato, in caso di distribuzione nel 2020 dell'utile 2018 e 2019, stante l'applicazione della ritenuta a titolo d'imposta del 26%, il quadro SK non va compilato.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

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.



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

Quadro SK	Mod. CUPE	Dati da riportare
24 *Tipo oggetto*	---	"**1**" pagamento di dividendi / utili e proventi assimilati; "**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.
25 *Tipo partecipazione*	---	"**1**" azioni ordinarie; "**2**" azioni privilegiate; "**3**" azioni di risparmio; "**4**" quote di società non azionarie (ad esempio, srl).
26 *Tipo ritenuta*	---	"**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); "**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);
26 *Tipo ritenuta*	---	"**3**" percettore soggetto non residente (redditi non imponibili, redditi ai quali è stata applicata l'imposta sostitutiva / ritenuta a titolo d'imposta); "**4**" ritenuta operata sul 100% dell'intero importo; "**5**" ritenuta operata sul 49,72% del netto frontiera; "**6**" ritenuta operata sul 58,14% del netto frontiera.
27 *Monte Titoli*	---	La casella va barrata se le azioni sono depositate nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli spa.
28 *Numero azioni o quote*	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 *Percentuale contitolarità*	26	Se le azioni / quote / strumenti finanziari / contratti sono **intestati a più soggetti**, va indicata la **percentuale di possesso**.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

30 *Dividendo unitario*	27	L'importo va indicato **senza effettuare troncamenti riportando al massimo 5 cifre decimali** (il campo **non va compilato per i titoli esteri**).
31 (*) *Dividendo da utili ante 31/12/2007*	28	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 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). 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 47).
32 (*) *Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016*	29	
33 (*) *Dividendo da utili post 31/12/2016*	30	
34 (*) *Strumenti finanz. da utili ante 31/12/2007*	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**: • 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); • 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).
35 (*) *Strumenti finanz. da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016*	32	
36 (*) *Strumenti finanz. da utili post 31/12/2016*	33	
37 (*) *Associaz. in partec. da utili ante 31/12/2007*	34	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 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). NB 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.
38 (*) *Associaz. in partec. da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016*	35	
39 (*) *Associaz. in partec. da utili post 31/12/2016*	36	
40 (*) *Interessi riqualificati dividendi*	34	Interessi riqualificati come dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ex art. 98, TUIR.
41 *Netto frontiera*	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 *Utili da SIIQ e da SIINQ*	36	Utili corrisposti dalle SIIQ / SIINQ assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto.
43 *Aliquota*	37	Aliquota della ritenuta / imposta sostitutiva applicata.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

44 *Ritenute*	38	Importo della ritenuta / imposta sostitutiva. NB La compilazione di **uno dei 2 campi è alternativa** alla compilazione dell'altro.
45 *Imposta sostitutiva*	39	
46 *Imposta estera*	40	Imposta eventualmente applicata all'estero.
47 *Utili in trasparenza*	41	**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 34 a 40.
48 *Vedere istruzioni*	---	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 formatisi 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.

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**.

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

Esempio 1

La Sole srl ha un capitale sociale pari a € 50.000 suddiviso tra 5 soci ciascuno dei quali possiede una partecipazione del 20% (non qualificata) pari a € 10.000.

Il 10.6.2020, in sede di approvazione del bilancio 2019, la società (che non disponeva di riserve di utili pregressi) ha deliberato la distribuzione dell'utile, pari a € 36.000, interamente corrisposto nel mese di agosto 2020.

Sull'utile corrisposto la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta pari a € 9.360 (36.000 x 26%), il cui versamento è stato effettuato il 16.10.2020.

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE

SI3	1	36.000,00

UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

	Somme pagate nel 2020	Aliquota	Titolo ritenuta	Ritenute effettuate	Tipo
SI4	1 36.000,00	2 26,00 %	3 I	4 9.360,00	5 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

Ritenute su redditi di capitale

DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale	Denominazione	Codice Stato estero
ST26	1	2	3	4	5

	Periodo di riferimento (mese anno)	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
ST27	1 09 2020	2 9.360,00	6	7 9.360,00

	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)
ST27	8	9 ☐	10	11 1035	14 16 10 2020

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Esempio 2

La Luna srl ha un capitale sociale pari a € 60.000, così suddiviso.

• socio Neri	€	9.000	(15%)	9.000 quote da € 1	60.000 quote
• socio Verdi	€	51.000	(85%)	51.000 quote da € 1	

Il 7.6.2020, in sede di approvazione del bilancio 2019, la società (che non disponeva di riserve di utili pregressi) ha deliberato la distribuzione dell'utile conseguito, pari a € 38.000, corrisposto ai soci nel mese di giugno nelle seguenti misure.

• socio Neri	€	38.000 x 15%	→	€	5.700
• socio Verdi	€	38.000 x 85%	→	€	32.300

Sull'utile 2019 corrisposto ai soci Neri e Verdi, rispettivamente titolari di una partecipazione non qualificata e di una partecipazione qualificata, la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta pari a € 9.880 (38.000 x 26%), il cui versamento è stato effettuato il 16.7.2020.

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	1 38.000,00				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	Somme pagate nel 2020: 1 38.000,00	Aliquota: 2 26,0 %	Titolo ritenuta: 3 I	Ritenute effettuate: 4 9.880,00	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

Ritenute su redditi di capitale

DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

ST26	Codice ABI: 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT: 2	Codice fiscale: 3	
	Denominazione: 4			Codice Stato estero: 5

ST27	Periodo di riferimento (mese anno): 1 06 2020	Ritenute operate: 2 9.880,00	Crediti di imposta utilizzati a scomputo: 6	Importo versato: 7 9.880,00		
	Interessi: 8	Ravvedimento: 9 ☐	Note: 10	Codice tributo: 11 1035	Data di versamento (giorno mese anno): 14 16 07 2020	

Esempio 3

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

• socio Greci	€	15.000	(50%)	1.500 quote da € 10	3.000 quote
• socio Germani	€	15.000	(50%)	1.500 quote da € 10	

La società, disponendo di una riserva di utili pari a € 42.000 di cui:

- € 21.000 generatasi con utili di esercizi dal 2008 al 2016
- € 13.000 generatasi con l'utile 2017
- € 5.000 generatasi con l'utile 2018
- € 3.000 generatasi con l'utile 2019

in data 14.10.2020 ha deliberato la distribuzione di una parte (33.000) di detta riserva corrisposta ai soci entro il 31.12.2020 nelle seguenti misure:

• socio Greci	€	33.000 x 50%	→	€	16.500
• socio Germani	€	33.000 x 50%	→	€	16.500

Poiché quanto distribuito si considera prioritariamente formato con utili prodotti dal 2008 al 2016, gli stessi concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci:

- per € 21.000 nella misura del 49,72%;
- per € 12.000 (33.000 – 21.000) nella misura del 58,14%.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	1 33.000,00		
	SI14	33.000,00	non assoggettate	1

Come evidenziato nelle istruzioni al mod. 770/2021, 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	Tipo partec.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarità	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 4	26	27 ☐	28 1.500	29	30 7	31

Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Dividendo da utili post 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili
32 10.500,00	33	34	

21.000 : 3.000 quote

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 riqualificati dividendi	Netto frontiera
37	38	39	40	41

Utili da SIIQ e da SIINQ	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera
42	43	44	45	46

Utili in trasparenza	Vedere istruzioni
47	48

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

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Tipo oggetto	Tipo partec.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarità	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 4	26	27 ☐	28 1.500	29	30 4	31

Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Dividendo da utili post 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili
32	33 6.000,00	34	

12.000 : 3.000 quote

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 riqualificati dividendi	Netto frontiera
37	38	39	40	41

Utili da SIIQ e da SIINQ	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera
42	43	44	45	46

Utili in trasparenza	Vedere istruzioni
47	48

Esempio 4

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

- socio Tevere € 16.000 (40%) → 16.000 quote da € 1
- socio Adige € 24.000 (60%) → 24.000 quote da € 1

La società, disponendo di una riserva di utili pari a € 46.000 di cui:

- € 18.000 generatasi con l'utile 2017
- € 16.000 generatasi con l'utile 2018
- € 12.000 generatasi con l'utile 2019

in data 23.9.2020 ha deliberato la distribuzione di una parte (26.000) di detta riserva corrisposta ai soci entro il 30.9 nelle seguenti misure:

- socio Tevere € 26.000 x 40% → € 10.400
- socio Adige € 26.000 x 60% → € 15.600

RIPRODUZIONE VIETATA

Posto che quanto distribuito si considera prioritariamente formato con l'utile 2017 e poi con l'utile 2018:

- € 18.000 concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci al 58,14%;
- € 8.000 (26.000 – 18.000) sono stati assoggettati alla ritenuta a titolo d'imposta (26%) pari a € 2.080 (8.000 x 26%), il cui versamento è stato effettuato il 16.10.2020.

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE

SI3	1	26.000,00

UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

	Somme pagate nel 2020	Aliquota	Titolo ritenuta	Ritenute effettuate	Tipo
SI4	1 8.000,00	2 26,00 %	3 I	4 2.080,00	5 1
SI14	18.000,00	non assoggettate			1

Il quadro SK va compilato, per ciascun socio, esclusivamente con riferimento all'utile 2017. In particolare:

- con riferimento al socio Tevere va compilato come segue.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Tipo oggetto	Tipo partec.	Tipo rifenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarità	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 4	26	27 ☐	28 16.000	29	30 0,45	31

18.000 : 40.000 quote

Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Dividendo da utili post 31/12/2016	Strumenti finanz da utili ante 31/	Strumenti finanziari da utili	finanziari da utili 2/2016
32	33 7.200,00	34		

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 riqualificati dividendi	Netto frontiera
37	38	39	40	41

Utili da SIIQ e da SIINQ	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera
42	43	44	45	46

Utili in trasparenza	Vedere istruzioni
47	48

- con riferimento al socio Adige va compilato come segue.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Tipo oggetto	Tipo partec.	Tipo rifenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarità	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 4	26	27 ☐	28 24.000	29	30 0,45	31

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 ante 31/12/2016	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016
32	33 10.800,00	34	35	36

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 riqualificati dividendi	Netto frontiera
37	38	39	40	41

Utili da SIIQ e da SIINQ	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera
42	43	44	45	46

Utili in trasparenza	Vedere istruzioni
47	48

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

Sezione III

Ritenute su redditi di capitale

DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale
ST26	1	2	3

	Denominazione	Codice Stato estero
ST26	4	5

	Periodo di riferimento mese anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
ST27	1 09 2020	2 2.080,00	6	7 2.080,00

	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno
ST27	8	9 ☐	10	11 1035	14 16 10 2020

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 5

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

- socio Monti € 9.000 (15%) → 9.000 quote da € 1
- socio Mari € 51.000 (85%) → 51.000 quote da € 1

La società ha chiuso il bilancio 2019 in perdita.

Disponendo di una riserva di utili pari a € 38.000 (generatasi con utili di esercizi dal 2008 al 2016), in data 16.11.2020 ha deliberato la distribuzione di una parte (24.000) di detta riserva corrisposta ai soci entro il 31.12.2020 nelle seguenti misure:

• socio Monti	€	24.000 x 15%	→	€	3.600
• socio Mari	€	24.000 x 85%	→	€	20.400

Relativamente all'utile corrisposto al socio Monti, titolare di una partecipazione non qualificata, la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta (26%) pari a € 936, versata il 16.1.2021.

Nei confronti del socio Mari, titolare di una partecipazione qualificata, trattandosi di utili prodotti dal 2008 al 2016, gli stessi sconcorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 49,72%.

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE

SI3 — 1: 24.000,00

UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

	Somme pagate nel 2020	Aliquota	Titolo ritenuta	Ritenute effettuate	Tipo
SI4	1: 3.600,00	2: 26,00 %	3: I	4: 936,00	5: 1
SI14	20.400,00	non assoggettate			1

Il quadro SK va compilato esclusivamente con riferimento al socio Mari, come segue

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Tipo oggetto	Tipo partec.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarità	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24: 1	25: 4	26:	27: ☐	28: 51.000	29:	30: 0,4	31:

24.000 : 60.000 quote

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	Strumenti finanziari da utili	finanziari da utili 2/2016
32: 20.400,00	33:	34:	35:	36:

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 riqualificati dividendi	Netto frontiera
37:	38:	39:	40:	41:

Utili da SIIQ e da SIINQ	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera
42:	43:	44:	45:	46:

Utili in trasparenza	Vedere istruzioni
47:	48:

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

Sezione III

Ritenute su redditi di capitale

DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

ST26

Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale	Denominazione	Codice Stato estero
1:	2:	3:	4:	5:

ST27

Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
1: 12	2020	2: 936,00	6:	7: 936,00

Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno
8:	9: ☐	10:	11: 1035	14: 16 01 2021

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 6

La Stella srl ha un capitale sociale pari a € 40.000 così suddiviso.

• socio Grigi	€	10.000	(25%)	1.000 quote da € 10	4.000 quote
• socio Bianchi	€	30.000	(75%)	3.000 quote da € 10	

La società:

- ha chiuso il bilancio 2019 in perdita;
- il 18.12.2020 ha deliberato la distribuzione di una parte della riserva generata con utili di esercizi precedenti (€ 27.000), che è stata corrisposta a gennaio 2021.

Poiché il pagamento degli utili non è avvenuto nel 2020, la società non deve compilare i quadri SI e SK del mod. 770/2021.

Esempio 7

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

• socio Ferri	€	20.000	(50%)	20.000 quote da € 1	40.000 quote
• socio Rami	€	20.000	(50%)	20.000 quote da € 1	

La liquidazione è cessata nel 2020 e il piano di riparto presentava i seguenti dati.

capitale sociale	€	40.000
riserve di utili	€	38.000

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

• socio Ferri	€	38.000 x 50%	→	€	19.000
• socio Rami	€	38.000 x 50%	→	€	19.000

In sede di pagamento, nel mese di agosto 2020, delle somme spettanti ai soci, relativamente alle riserve di utili la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta pari a € 9.880 (38.000 x 26%), il cui versamento è stato effettuato il 16.10.2020.

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	1 38.000,00				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	Somme pagate nel 2020: 1 38.000,00	Aliquota: 2 26,00 %	Titolo ritenuta: 3 I	Ritenute effettuate: 4 9.880,00	Tipo: 5 1

Con riferimento a entrambi i soci 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

Ritenute su redditi di capitale

DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

ST26	Codice ABI: 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT: 2	Codice fiscale: 3			
	Denominazione: 4					Codice Stato estero: 5
ST27	Periodo di riferimento (mese anno): 1 09 2020	Ritenute operate: 2 9.880,00	Crediti di imposta utilizzati a scomputo: 6	Importo versato: 7 9.880,00		
	Interessi: 8	Ravvedimento: 9 ☐	Note: 10	Codice tributo: 11 1035	Data di versamento (giorno mese anno): 14 16 10 2020	

Esempio 8

La Venere srl ha optato, per il triennio 2018 – 2020, per il regime di trasparenza ex art. 116, TUIR. Il capitale sociale, pari a € 40.000, è così suddiviso:

• socio Cento	€	20.000	(50%)	2.000 quote da € 10	4.000 quote
• socio Mille	€	20.000	(50%)	2.000 quote da € 10	

Nel 2019 la società ha conseguito un reddito pari a € 38.000, imputato ai soci per trasparenza, e un utile pari a € 27.000.

Il 15.6.2020, in sede di approvazione del bilancio 2019, la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, corrisposto ai soci nel 2020 come segue.

RIPRODUZIONE VIETATA

• socio Cento	€	27.000 x 50%	→	€	13.500
• socio Mille	€	27.000 x 50%	→	€	13.500

Il quadro SI del mod. 770/2021 va così compilato.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2020 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	1 27.000,00		
	SI14	27.000,00	non assoggettate	1

La società deve compilare il quadro SK per entrambi i soci, riportando:

- a rigo SK2 la lettera "A";

SK2	TIPO COMUNICAZIONE	1 A

- a rigo SK5 i seguenti dati.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Tipo oggetto	Tipo partec.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarità	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 4	26	27 ☐	28 2.000	29	30 6,75	31

27.000 : 4.000 quote

Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016	Dividendo da utili post 31/12/2016	Strumenti finanziar da utili ante 31/12	Strumenti finanziari da utili	inanziari da utili 2/2016
32	33	34	35	36

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 riqualificati dividendi	Netto frontiera
37	38	39	40	41

Utili da SIIQ e da SIINQ	Aliquota	Ritenute	Imposta sostitutiva	Imposta estera
42	43	44	45	46

Utili in trasparenza	Vedere istruzioni
47 13.500,00	48

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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