

SETTORE

DICHIARAZIONI

**IL PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE
RISERVE E IL MOD. REDDITI 2021**

RIFERIMENTI

- Istruzioni mod. REDDITI 2021 SC

IN SINTESI

Nel "Prospetto del capitale e delle riserve" contenuto nel quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC vanno riportati, come di consueto, i dati riferiti al patrimonio netto e le relative movimentazioni.

Ai fini della compilazione è 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, nel 2017 ovvero successivamente), stante le diverse percentuali di tassazione (40%, 49,72%, 58,14%) ovvero l'applicazione della ritenuta a titolo d'imposta del 26%.

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, destinato all'indicazione dei dati relativi ai saldi iniziali e finali e alle movimentazioni intervenute nel patrimonio netto, va compilato in base alla riclassificazione fiscale del patrimonio netto (non assume rilevanza il prospetto contenuto nella Nota integrativa, avente valenza esclusivamente civilistica). A tal fine va considerata:

- 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 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%;
- infine con utili prodotti nel 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%, 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.

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) prevista dall'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 come 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**.

UTILI DISTRIBUITI A SOCIETÀ SEMPLICI

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").



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 DM 26.5.2017.

PROSPETTO DEL MOD. REDDITI 2021 SC

Nel prospetto del capitale / riserve contenuto nel quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC è presente il **nuovo rigo RS136B**, destinato all'indicazione delle "Riserve di utili prodotti fino al 2019".

		importi al 31.12.2019	movimentazioni 2020		importi al 31.12.2020
Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
		1	2	3	4
RS130	Capitale sociale	,00	,00	,00	,00
	di cui per utili	,00	,00	,00	,00
	di cui per riserve in sospensione	,00	,00	,00	,00
RS131	Riserve di capitale	,00	,00	,00	,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	,00	,00	,00	,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00	,00	,00	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	,00	,00	,00	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	,00	,00	,00	,00
NEW	RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019	,00	,00	,00	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00	,00	,00	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,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				
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	,00	,00	,00	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	,00	,00	,00	,00
	Utile destinato ad accantonamento e riserva				
	Utile destinato a coperture perdite pregresse				
	Perdite				

destinazione utile 2020



perdita 2020 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 31.12.2019, le movimentazioni (incrementi / decrementi) intervenute nel 2020.

Saldo iniziale	Saldo finale risultante dai righe da RS130 a RS140 del mod. REDDITI 2020 SC.
Incrementi	Incrementi di ciascuna voce avvenuti nel 2020 .
Decrementi	Decrementi di ciascuna voce avvenuti nel 2020 .
Saldo finale	Saldo al 31.12.2020 che costituirà il saldo iniziale del prospetto del mod. REDDITI 2022 SC.

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

Rigo	Dati richiesti	
RS130	Movimentazioni nella composizione del capitale sociale intervenute nel 2020.	
da RS131 a RS140	Movimentazioni nelle riserve intervenute nel 2020. I dati vanno esposti “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 righi da RS134 a RS136B 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 2019 e movimentazioni 2020.
	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 2020.
	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 2020.
	RS136A <i>Riserve di utili prodotti fino al 2017</i>	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 2020.
	RS136B <i>Riserve di utili prodotti fino al 2019</i> NEW	Riserve di utili prodotti fino all’esercizio in corso al 31.12.2019 per i quali, in caso di distribuzioni a società semplici deliberate entro il 31.12.2022, opera la disciplina previgente, e decrementi 2020.
		I righi da RS137 a RS139 sono riservati alle SIIQ / SIINQ (società di investimento immobiliare quotate / non quotate).
da RS141 a RS142	<ul style="list-style-type: none">• Destinazione utile 2020 (trattasi di quanto deliberato dai soci in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2020); ovvero• perdita 2020 / perdite anni precedenti riportate a nuovo.	
		Il rigo RS142 è riservato alle SIIQ / SIINQ per indicare l'utile / perdita 2020 o esercizi precedenti.

Più specificatamente i predetti rigi vanno così compilati.

Rigo	Colonna
Rigo RS130 Capitale sociale di cui per utili	1 Capitale sociale (compresa la quota sottoscritta e non versata) risultante dal bilancio al 31.12.2019.
	2 Incremento del capitale sociale verificatosi nel 2020 per effetto di delibere di aumento, conferimenti o passaggio a capitale di riserve.
	3 Decremento del capitale sociale verificatosi nel 2020 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 2020 della quota di capitale indicata a col. 5 (compresa l'imputazione a capitale dell'utile 2019).
	7 Decremento verificatosi nel 2020 della quota di capitale indicata a col. 5 per riduzione o abbattimento per perdite.

RIPRODUZIONE VIETATA

di cui per riserve in sospensione	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 2020 della parte di capitale in sospensione d'imposta indicata a col. 9.
	11	Decremento verificatosi nel 2020 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 31.12.2019 (riserva sovrapprezzo azioni / quote, versamenti soci a fondo perduto, in conto capitale, ecc.).
	2	Incremento verificatosi nel 2020.
	3	Decremento verificatosi nel 2020 per effetto di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
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 2020 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 31.12.2019 costituite con utili conseguiti nel periodo di applicazione del regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR.
	2	Incremento verificatosi nel 2020 per effetto della destinazione a riserva dell'utile 2019. Il rigo interessa anche le società che hanno optato per la trasparenza dal 2019 mentre non riguarda le società che hanno optato a decorrere dal 2020. Queste ultime devono riportare a rigo RS141 i dati dell'utile / perdita 2020.
	3	Decremento verificatosi nel 2020 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 31.12.2019).
	2	Incremento verificatosi nel 2020 per effetto della destinazione a riserva dell'utile 2019.
	3	Decremento verificatosi nel 2020 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 2020 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 2020 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.

RIPRODUZIONE VIETATA

Rigo RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017	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 2020 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
Rigo RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019 NEW	1	<p>Quota relativa alle riserve costituite con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2019 per i quali in caso di distribuzioni a società semplici deliberate entro il 31.12.2022 continua ad applicarsi la disciplina previgente a quella di cui all'art. 1, commi da 999 a 1006, Legge n. 205/2017 (Finanziaria 2018).</p> <p>Con riguardo alla compilazione del nuovo rigo in esame, va considerato anzitutto che lo stesso non rappresenta un "di cui" di rigo RS134 in quanto destinato ad accogliere, come specificato nelle istruzioni, le "riserve alimentate con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2019".</p> <p>Va inoltre evidenziato che dal tenore letterale delle istruzioni, si potrebbe desumere che lo stesso deve essere compilato soltanto in presenza di soci "società semplici". A tal fine va considerato che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ritenere che il rigo interessi soltanto le società con soci "società semplici" comporta che, qualora tale tipologia di soci non presente al 31.12.2020, subentri in futuro (entro il 2022), dal prospetto del mod. REDDITI 2021 non sarebbe possibile individuare gli utili prodotti fino al 2019 da assoggettare alla disciplina previgente (è il caso, ad esempio, della srl i cui soci al 31.12.2020 sono esclusivamente persone fisiche che, quindi, non compilerebbe il rigo in esame, nella quale nel 2021 entra in qualità di socio una società semplice); • la compilazione del rigo in esame da parte di tutte le società comporta comunque alcune difficoltà operative in quanto non è presente la colonna "Incrementi", con conseguente impossibilità di evidenziare l'utile 2019 accantonato a riserva nel 2020. <p>L'assenza di tale colonna potrebbe costituire un "indizio" al fatto che il rigo in esame interessi le società con esercizio non coincidente con l'anno solare. Per le società con esercizio coincidente con l'anno solare la compilazione del "nuovo rigo" dovrebbe quindi riguardare il mod. REDDITI 2022.</p>
	3	Decremento verificatosi nel 2020 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.
Rigo RS140 Riserve in sospensione d'imposta	1	Riserve in sospensione d'imposta risultanti dal bilancio al 31.12.2019.
	2	Incremento verificatosi nel 2020.
	3	<p>Decremento verificatosi nel 2020 a seguito di distribuzione o copertura di perdite o passaggio a capitale sociale.</p> <p>L'importo va indicato anche 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.</p>
Rigo RS141 Utile dell'esercizio e perdite	1	Quota dell'utile 2020 oggetto di distribuzione.
	2	Quota dell'utile 2020 accantonata a riserva.
	3	Quota dell'utile 2020 destinata a copertura di perdite di precedenti esercizi.
	4	Perdita 2020 + 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 2021 SC, per la compilazione del prospetto:

- va tenuto conto dell'operatività della presunzione di cui al citato 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 2020 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 31.12.2020**, ancorché il pagamento sia intervenuto successivamente.

Così, ad esempio, la delibera di distribuzione di utili ai soci intervenuta nel **mese di novembre 2020** va evidenziata nel prospetto anche qualora **l'effettivo pagamento ai soci sia avvenuto nel 2021**.

ESEMPI DI COMPILAZIONE

SOCIETÀ COSTITUITA NEL 2019

Esempio 1



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Sole srl, costituita nel 2019, è così composto.

- | | |
|--------------------|----------|
| • capitale sociale | € 20.000 |
| • utile 2019 | € 5.000 |

Inoltre:

- nel 2020, in sede di approvazione del bilancio 2019, l'utile pari a € 5.000 è stato accantonato a riserva;
- il 2020 si è chiuso con un utile di € 12.000, accantonato (nel 2021) a riserva.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo 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	,00	,00	,00	,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	,00	5.000,00	,00	5.000,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00	,00	,00	,00
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	,00	,00	,00	,00
RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017	,00	,00	,00	,00
RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019	,00	,00	,00	,00
RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00	,00	,00	,00
RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,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
RS141 Utile dell'esercizio e perdite	,00	12.000,00	,00	,00
RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	,00	,00	,00	,00

RIPRODUZIONE VIETATA

RIPORTO A NUOVO DI PERDITE

Esempio 2



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Pini srl, costituita nel 2018, è così composto.

• capitale sociale	€ 20.000
• perdita 2018 riportata a nuovo	€ 18.000
• perdita 2019	€ 6.000

Inoltre:

- nel 2020 la perdita 2019, pari a € 6.000, è stata riportata a nuovo;
- il 2020 si è chiuso con un utile pari a € 20.000, utilizzato (nel 2021) per la copertura delle perdite pregresse.

L'utile 2020 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 € 4.000, delle perdite riportate a nuovo $[(18.000 + 6.000) - 20.000]$.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 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							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	
	RS141	1	2	3	4	5	6	7	8
Utile dell'esercizio e perdite				20.000,00				4.000,00	

Esempio 3



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Abeti srl, costituita nel 2019, è così composto.

• capitale sociale	€ 20.000
• perdita 2019	€ 8.000

Inoltre:

- nel 2020 la perdita 2019, pari a € 8.000, è stata riportata a nuovo;
- il 2020 si è chiuso con una perdita pari a € 7.300.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 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							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	
	RS141	1	2	3	4	5	6	7	8
Utile dell'esercizio e perdite								15.300,00	

La perdita 2019, pari a € 8.000, riportata a campo 4 di rigo RS141 del mod. REDDITI 2020 SC confluisce, unitamente alla perdita 2020, pari a € 7.300, a campo 4 di rigo RS141 del mod. REDDITI 2021 SC.

COPERTURA PERDITE

Esempio 4



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Salici srl è così costituito.

• capitale sociale	€ 30.000
• riserve di capitale	€ 36.000
• riserve di utili	€ 42.000 di cui:
– riserva legale	€ 5.000 formata con utili fino al 2007
– altre riserve	€ 37.000 di cui:
	€ 7.000 formate con utili fino al 2007
	€ 17.000 formate con utili dal 2008 al 2016
	€ 5.000 formate con utile 2017
	€ 8.000 formate con utile 2018
• perdita 2019	€ 16.500

Inoltre:

- nel 2020, in sede di approvazione del bilancio 2019, è stata deliberata la copertura della perdita 2019 attingendo alle riserve di utili;
- il 2020 si è chiuso con un utile pari a € 16.000, accantonato (nel 2021) a riserva.

In tale situazione la perdita 2019 di € 16.500, non operando la presunzione ex art. 47, è considerata coperta:

- in parte con la riserva di utili 2018 (8.000);
- in parte con la riserva di utili 2017 (5.000);
- in parte con la riserva di utili dal 2008 al 2016 (3.500).

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
RS130	Capitale sociale	1	30.000,00	2	,00	3	,00	4	30.000,00
	di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
RS131	Riserve di capitale	1	36.000,00	2	,00	3	,00	4	36.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00			3	,00	4	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS134	Riserve di utili	1	42.000,00	2	,00	3	16.500,00	4	25.500,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	12.000,00			3	,00	4	12.000,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	17.000,00			3	3.500,00	4	13.500,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	5.000,00			3	5.000,00	4	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00			3	,00	4	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00			3	,00	4	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
			Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	16.000,00	3	,00	4	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

VERSAMENTO SOCI

Esempio 5



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Larici srl è così costituito.

• capitale sociale	€ 30.000
• riserve di capitale	€ 28.000
• riserve di utili	€ 44.000 di cui:
– riserva legale	€ 5.000 formata con utili fino al 2007
– altre riserve	€ 39.000 di cui:
	€ 5.000 formate con utili fino al 2007
	€ 14.000 formate con utili dal 2008 al 2016
	€ 8.000 formate con utile 2017
	€ 12.000 formate con utile 2018
• utile 2019	€ 15.000

Nel 2020:

- l'utile 2019, pari a € 15.000, è stato accantonato a riserva straordinaria;
- i soci hanno effettuato un versamento in c/capitale pari a € 26.000.

Il 2020 si è chiuso con una perdita pari a € 9.000.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130 Capitale sociale	30.000,00	,00	,00	30.000,00
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	26.000,00	,00	54.000,00
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	44.000,00	15.000,00	,00	59.000,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	10.000,00	,00	,00	10.000,00
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	14.000,00	,00	,00	14.000,00
RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017	8.000,00	,00	,00	8.000,00
RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019	,00	,00	,00	,00
RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIQ	,00	,00	,00	,00
RS138 Riserve di utili della gestione esente SIQ	,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 destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS141 Utile dell'esercizio e perdite	,00	,00	,00	9.000,00
RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIQ	,00	,00	,00	,00

DISTRIBUZIONE RISERVE AI SOCI

Esempio 6



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Querci srl è così costituito.

• capitale sociale	€ 30.000
• riserve di capitale	€ 28.000
• riserve di utili	€ 32.000 di cui:
– riserva legale	€ 8.000 formata con utili fino al 2007
– altre riserve	€ 24.000 di cui:
	€ 3.000 formate con utili fino al 2007
	€ 10.000 formate con utili dal 2008 al 2016
	€ 5.000 formate con utile 2017
	€ 6.000 formate con utile 2018
• utile 2019	€ 11.500

Inoltre nel 2020:

- l'utile 2019, pari a € 11.500, è stato accantonato a riserva straordinaria;
- è stata deliberata la distribuzione di riserve di utili ai soci per € 29.000.

Il 2020 si è chiuso con una perdita pari a € 6.600.

Data la presenza nel patrimonio di riserve prodotte con utili riferiti ad annualità diverse, come desumibile dalla seguente tabella:

Riserve di utili prodotti fino al 2007	Riserva legale	€ 8.000
	Altre riserve	€ 3.000
Riserve di utili prodotti dal 2008 al 2016	Altre riserve	€ 10.000
Riserve di utili prodotti nel 2017	Altre riserve	€ 5.000
Riserve di utili prodotti nel 2018	Altre riserve	€ 6.000
Riserve di utili prodotti nel 2019	Altre riserve	€ 11.500

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 di utili dal 2018), ossia:

- prioritariamente gli utili prodotti fino al 2007 (11.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 40%;
- poi gli utili prodotti dal 2008 al 2016 (10.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 49,72%;
- poi gli utili prodotti nel 2017 (5.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 58,14%;

– infine gli utili prodotti dal 2018 (3.000), tassati in capo ai soci con la ritenuta a titolo d'imposta del 26%.

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale	30.000,00						30.000,00	
	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								
RS134	Riserve di utili	32.000,00	11.500,00		29.000,00			14.500,00	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	11.000,00			11.000,00				
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	10.000,00			10.000,00				
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	5.000,00			5.000,00				
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019								
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ								
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ								
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione								
RS140	Riserve in sospensione di imposta								
RS141	Utile dell'esercizio e perdite								
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ								

Esempio 7



Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Ulivi srl è così costituito.

• capitale sociale	€ 20.000
• riserve di capitale	€ 43.000
• riserve di utili	€ 28.000 di cui:
– riserva legale	€ 6.000 formata con utili dal 2008 al 2016
– altre riserve	€ 22.000 di cui:
	€ 5.000 formate con utili al 2008 al 2016
	€ 8.000 formate con utile 2017
	€ 9.000 formate con utile 2018
• utile 2019	€ 5.800

Nel 2020:

- l'utile 2019, pari a € 5.800, è stato distribuito ai soci;
- le riserve di capitale, pari a € 43.000, sono state interamente rimborsate ai soci.

Il 2020 si è chiuso con un utile pari a € 10.700, accantonato (nel 2021) a riserva.

In tale situazione poiché la società presentava riserve di utili liberamente disponibili per € 22.000 (ai fini della presunzione non va considerata la riserva legale), la restituzione effettuata nel 2020, pari a € 43.000, avente ad oggetto la riserva di capitale, costituisce fiscalmente distribuzione di:

- riserve di utili per € 22.000, pari alle 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 e con utile 2018, come desumibile dalla seguente tabella:

Riserve di utili prodotti dal 2008 al 2016	Riserva legale	€ 6.000
	Altre riserve	€ 5.000
Riserve di utili prodotti nel 2017	Altre riserve	€ 8.000
Riserve di utili prodotti nel 2018	Altre riserve	€ 9.000

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

- prioritariamente gli utili prodotti dal 2008 al 2016 (11.000), tassati in capo ai soci "qualificati" al 49,72%;

- poi gli utili prodotti nel 2017 (8.000) tassati in capo ai soci “qualificati” al 58,14%;
 - poi gli utili prodotti dal 2018 (3.000) soggetti alla ritenuta a titolo d'imposta del 26%;
 - riserve di capitale per € 21.000 (43.000 – 22.000), non tassata in capo ai soci.
- Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale	1	20.000,00	2	,00	3	,00	4	20.000,00
	di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
RS131	Riserve di capitale	1	43.000,00	2	,00	3	21.000,00	4	22.000,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS134	Riserve di utili	1	28.000,00	2	,00	3	22.000,00	4	6.000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	11.000,00	2	,00	3	11.000,00	4	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	8.000,00	2	,00	3	8.000,00	4	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
			Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	10.700,00	3	,00	4	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

REGIME DI TRASPARENZA

Con riferimento alle 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 8

Al 31.12.2019 il patrimonio netto della Frassini srl, che ha optato per il regime di trasparenza dal 2017, è così costituito.

• capitale sociale	€ 20.000
• riserve di capitale	€ 26.000
• riserve di utili	€ 40.000 di cui:
– riserva legale	€ 8.000 formata con utili dal 2008 al 2015
– altre riserve	€ 32.000 di cui:
	€ 10.000 formate dal 2008 al 2015
	€ 9.000 nel 2017 (in trasparenza)
	€ 13.000 nel 2018 (in trasparenza)
• utile 2019	€ 15.000

Nel 2020:

- l'utile 2019, pari a € 15.000, è stato accantonato a riserva straordinaria;
- nel mese di ottobre l'assemblea ha deliberato la distribuzione ai soci di riserve di capitale per € 16.000.

Il 2020 si è chiuso con una perdita pari a € 11.000.

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 € 18.000 (8.000 + 10.000);

opera la presunzione ex art. 47 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 € 16.000 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 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130 Capitale sociale	20.000,00			20.000,00
di cui per utili				
di cui per riserve in sospensione				
RS131 Riserve di capitale	26.000,00			26.000,00
RS132 Riserve ex art. 170, comma 3				
RS133 Riserve di utili da trasparenza	22.000,00	15.000,00		37.000,00
RS134 Riserve di utili	18.000,00		16.000,00	2.000,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007				
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	18.000,00		16.000,00	2.000,00
RS136A Riserve di utili prodotti fino al 2017				
RS136B Riserve di utili prodotti fino al 2019				
RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ				
RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ				
RS139 Riserve di utili per contratti di locazione				
RS140 Riserve in sospensione di imposta				
RS141 Utile dell'esercizio e perdite				11.000,00
RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIQ				

Esempio 9

Con riferimento all'esempio 8 si ipotizzi che nel 2020 l'assemblea abbia deliberato la distribuzione ai soci di riserve di utili, per € 16.000, 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 2020 non determina alcuna tassazione in capo ai soci considerato che la società, all'atto della distribuzione, disponeva di riserve di utili "trasparenti" pari a € 37.000 (9.000 + 13.000 + 15.000).

Il prospetto del quadro RS del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale	20.000,00						20.000,00	
	di cui per utili								
	di cui per riserve in sospensione								
RS131	Riserve di capitale	26.000,00						26.000,00	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3								
RS133	Riserve di utili da trasparenza	22.000,00	15.000,00	16.000,00				21.000,00	
RS134	Riserve di utili	18.000,00						18.000,00	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007								
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	18.000,00						18.000,00	
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017								
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019								
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ								
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ								
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione								
RS140	Riserve in sospensione di imposta								
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse				Perdite	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite							11.000,00	
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ								

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

Esempio 10



Nel 2020 la Gelsi srl ha effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa, prevista dal DL n. 104/2020, con riguardo all'immobile utilizzato per l'esercizio dell'attività.

Il maggior valore del bene è pari a € 480.000 e sullo stesso è dovuta l'imposta sostitutiva del 3% (14.400).

Il saldo attivo di rivalutazione, accantonato nella specifica riserva, è pari a € 465.600 (480.000 - 14.400).

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale								
	di cui per utili								
	di cui per riserve in sospensione								
RS131	Riserve di capitale								
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3								
RS133	Riserve di utili da trasparenza								
RS134	Riserve di utili								
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007								
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016								
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017								
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019								
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ								
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ								
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione								
RS140	Riserve in sospensione di imposta		465.600,00					465.600,00	
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse				Perdite	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite								
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ								

Si ritiene che anche in caso di affrancamento del saldo attivo di rivalutazione con versamento dell'imposta sostitutiva del 10%, la riserva deve essere indicata a rigo RS140 (al 31.12.2020 la riserva è ancora in sospensione d'imposta). Nel mod. REDDITI 2022 il relativo ammontare costituirà riserva di utili da riportare a rigo RS134.

Qualora la società avesse effettuato la rivalutazione con effetto esclusivamente civilistico (senza versamento dell'imposta sostitutiva), la riserva di rivalutazione va evidenziata quale incremento di una riserva di utili a rigo RS134.