



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF033

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

<b>OGGETTO</b>	<b>CERTIFICAZIONE DEGLI UTILI (CUPE) CORRISPOSTI NEL 2017</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	PROVV. 12/01/2018; D.M. 26/05/2017; ART. 4 DPR 322/1998
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>21/02/2018</b>

Sintesi: entro il 31/03/2018, i sostituti d'imposta che hanno corrisposto nel 2017:

- utili (o proventi equiparati)
- compensi agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto (anche da parte di ditte individuali/società di persone)

sono tenuti a rilasciare ai percipienti la certificazione delle ritenute effettuate tramite il Mod. CUPE.

I dati riportati saranno utilizzati:

- dal percettore ai fini della compilazione del modello 730/Redditi PF 2018
- dal soggetto che ha erogato le somme ai fini della compilazione del modello 770/2018 ordinario.

Entro il **prossimo 31/03/2018** i soggetti che **nel 2017 hanno pagato utili/proventi assimilati**

- devono rilasciare la relativa certificazione utilizzando l'apposito mod. "CUPE 2018"
- approvato con Provv. 12/01/2018 (che sostituisce quello approvato con Provv. 07/01/2013).



**CRITERIO DI CASSA:** la certificazione scatta per i compensi assoggettati a ritenuta (anche in parte):

- pagati nell'anno 2017
- a nulla rilevando l'eventuale successivo versamento della ritenuta

Il modello agevola la compilazione del quadro SK a 770/2018 Ordinario, con struttura del tutto analoga.

## NOVITA' SULLA TASSAZIONE DEGLI UTILI

Il **D.M. 26/05/2017** ha disposto che concorrono **per il 58,14%** (in luogo del 49,72%) al reddito complessivo del percipiente i seguenti somme (v. RF 004/2018):

- **utili prodotti** da soggetti IRES a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016 (dal 2017 per le società solari)
- per percipienti
  - non imprenditori (art. 47 TUIR)
  - o soggetti IRPEF imprenditori (art. 59 TUIR)

## TASSAZIONE DI UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

Dunque, per le **distribuzioni degli utili formatisi dal 2017** in poi, **percepiti da soggetti Irpef** si avrà la seguente situazione, a seconda che la partecipazione sia qualificata o meno:

PARTECIPAZIONE		TASSAZIONE	ALIQUOTA
QUALIFICATA	Partecipazione al capitale o al patrimonio superiore al 5% (per le società quotate) o al 25% (per le società non quotate).	PROPORZIONALE	58,14%
	Percentuale dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria superiore al 2% (per le società quotate) o al 20% (per le società non quotate)		
NON QUALIFICATA	Percentuale di partecipazione o diritti di voto esercitabili in assemblea inferiore alle soglie sopra determinate	SOSTITUTIVA	26%

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

Il decreto conferma:

- le **precedenti percentuali di tassazione dei dividendi** formati con utili prodotti in esercizi precedenti (cioè fino al 2007 per il 40% e dal 2008 fino al 2016 al 49,72%)
- le **presunzioni**: i dividendi distribuiti si considerano prioritariamente formati con utili prodotti
  - in prima istanza: fino all'esercizio in corso al 31/12/2007 (imponibilità del 40%)
  - successivamente: fino all'esercizio in corso al 31/12/2016 (imponibilità del 49,72%).



Nota: quanto sopra si estende anche ai proventi assimilati agli utili derivanti da titoli/strumenti finanziari ed alla remunerazione dei contratti di associazione in partecipazione con apporto di capitale

### **UTILI/PROVENTI ESTERI**

In caso di utili/proventi equiparati erogati da società/enti non residenti, i dati e gli elementi da riportare nella C.U.P.E.

- devono essere forniti all'intermediario (es: banca) che interviene nell'incasso e che opera la ritenuta
- dal partecipante residente, su attestazione della società/ente estero.

### **ASPETTI DICHIARATIVI**

Il decreto del MEF dispone che:

- sia data separata indicazione degli utili e proventi equiparati maturati nel periodo compreso dal 1/01/2008 al 31/12/2016
- e di quelli maturati dal 01/01/2017.

Pertanto, il nuovo Modello C.U.P.E. 2018 (anno 2017) recepisce le novità normative.

### **RILASCIO DELLA CERTIFICAZIONE "CUPE"**

#### **SOGGETTI OBBLIGATI**

Il modello CUPE deve essere rilasciato dai seguenti soggetti:

<b>a)</b>	<b>società di capitali ed enti commerciali</b> che nel 2017 hanno corrisposto utili (o proventi equiparati)
<b>b)</b>	<b>soggetti che nel 2017 hanno corrisposto proventi equiparati agli utili</b> , quali: <ul style="list-style-type: none"> <li>- intermediari (anche non residenti) aderenti al sistema di deposito gestito da Monte Titoli spa</li> <li>- rappresentanti fiscali in Italia degli intermediari non residenti aderenti al sistema Monte Titoli spa</li> <li>- società fiduciarie (con riferimento agli effettivi proprietari delle azioni/titoli ad esse intestate sulle quali siano riscossi utili o altri proventi equiparati)</li> </ul>
<b>c)</b>	<b>ditte individuali e società di persone</b> che hanno corrisposto nel 2017 somme ad un <b>associato in partecipazione con apporto di capitale o misto</b> ; se la società ha soltanto deliberato la distribuzione degli utili senza provvedere al pagamento entro il 31/12, la certificazione non va compilata.
<b>d)</b>	<b>ogni altro sostituto</b> che interviene nella riscossione di <b>utili/proventi derivanti da azioni o titoli</b>



**ASSOCIATI DI SOLO LAVORO**: quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro (per i contratti ancora in essere post D.lgs. 81/2015), gli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione (o contratti di cointeressenza), devono essere dichiarati nel contesto del modello CU.



## SOMME OGGETTO DI CERTIFICAZIONE

Il rilascio della certificazione è richiesto esclusivamente per gli utili o proventi equiparati:

a) assoggettati a **ritenuta a titolo "d'acconto"**

b) o **non assoggettati ad alcuna ritenuta** (es: utili corrisposti a **soci qualificati**)

In particolare, la certificazione:

VA RILASCIATA:	
<b>SOGGETTI IRES</b> (società di capitali ed enti commerciali)	<p>anche nel caso di distribuzione di:</p> <p>→ <b>riserve di capitale</b> (es.: versamenti c/capitale; sovrapprezzo quote) <b>riqualificate in utili</b> a causa della presunzione <b>ex art. 47 c. 1 TUIR</b></p> <p> <b>Nota:</b> la società ha l'obbligo di comunicare ai soci (o intermediari) la diversa natura delle riserve distribuite, e il regime fiscale applicabile (CM 26/2004)</p> <p>→ <b>utili o riserve di utili</b> da parte di <b>Srl in regime di trasparenza</b> (artt. 115 e 116 TUIR)</p> <p> <b>Nota:</b> sono utili formati nei periodi di validità dell'opzione, che non concorrono alla formazione del reddito dei soci anche se distribuiti una volta fuoriusciti</p>
<b>SOGGETTI IRPEF</b> (ditte individuali e società persone) <b>E SOGGETTI IRES</b>	<p>per le <b>somme erogate nel 2017</b> a titolo:</p> <p>→ di proventi riferiti a <b>contratti di associazione in partecipazione</b> (o di cointeressenza) con apporto (art. 44 c. 1 lett. f) TUIR):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ di solo capitale</li> <li>▪ di capitale e di opere/servizi (cd. "misto")</li> </ul> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 5px;">esclusi quelli con apporto di solo lavoro</p> <p>→ di proventi riferiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a <b>titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni</b> (art. 44 c. 2 lett. a) TUIR)</li> <li>- a <b>interessi riqualificati come utili</b> fino al 2007 ("thin capitalization", art. 98 TUIR)</li> </ul>

## NON VA RILASCIATA:

per gli utili e agli altri proventi pagati nel 2017 e assoggettati:

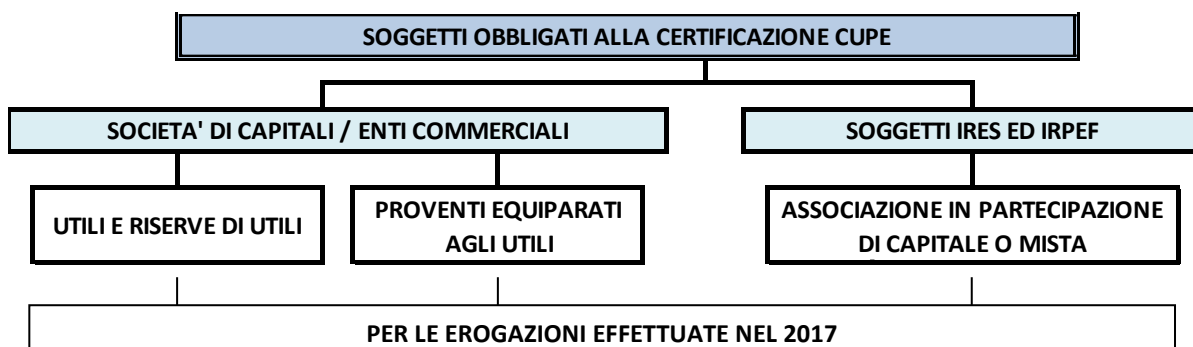
→ a **ritenuta a titolo d'imposta** (art. 27 DPR 600/73): si tratta degli **utili a soci non qualificati**

→ o **ad imposta sostitutiva** (ex 27-ter, DPR 600/73).

Non rilasciano la certificazione nemmeno i soggetti che, nel corso del 2017, hanno:

- **meramente deliberato** utili/proventi senza procedere anche all'effettivo pagamento di somme
- erogato dividendi a favore di Stato o Enti pubblici

**Risparmio gestito:** gli intermediari non devono rilasciare la certificazione per gli utili/proventi relativi a partecipazioni (non qualificate) detenute nell'ambito di gestioni individuali di portafoglio (art. 7 D.Lgs. 461/97).



## UTILI E ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE - REGIME FISCALE IN SINTESI

TIPOLOGIA DI PROVENTI – PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	% TASSAZIONE DEGLI UTILI PRODOTTI			
	fino al 31/12/2007	dal 1/01/2008 al 31/12/2016	dal 01/01/2017 al 31/12/2017	dal 01/01/2018
Utili e proventi da partecipazione qualificata in soggetti Ires	Irpef sul 40,00% dell'utile	Irpef sul 49,72% dell'utile	Irpef sul 58,14% dell'utile	ritenuta d'imposta 26% sul 100% dell'utile
Proventi equiparati relativi a titoli e strumenti finanziari				
Contratti di associazione in partecipazione di capitale o misto				
<b>NORMATIVA</b>	ART. 59 TUIR	D.M. 02/04/2008	D.M. 25/06/2017	L. 205/2017
<b>OBBLIGO DI MOD. REDDITI</b>	SI			NO

### CORRESPONSIONE DI UTILI

SOCIO PERCETTORE	PARTECIPAZIONE	% UTILE TASSATO	TASSAZIONE DIVIDENDI	Rilascio CUPE
Persona fisica non imprenditore	non qualificata	100%	Ritenuta del 26%	NO
	qualificata	58,14%/49,72%/40%	Tassazione in dichiarazione	SI
Impresa ind. / società di persone	non qualificata	58,14%/49,72%/40%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	SI
	qualificata			
Società di capitali	non qualificata	5%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	SI
	qualificata			

**Enti non commerciali:** si è tornati all'imponibilità del 100%:

ANNO DI FORMAZIONE DEGLI UTILI PERCEPITI DAGLI ENC	ALIQUOTA DI TASSAZIONE
INCASSO DI UTILI FORMATI CON UTILI PRODOTTI DAL 01/01/2017	100%
INCASSO DI UTILI FORMATI CON UTILI PRODOTTI FINO AL 31/12/2016	77,74%

### CERTIFICAZIONE FACOLTATIVA

La certificazione, inoltre, può essere rilasciata:

**a) ai soggetti non residenti** che hanno percepito utili/proventi assoggettati

- a ritenuta a titolo d'imposta
- o ad imposta sostitutiva

anche nella misura prevista dalla eventuale convenzionale bilaterale.



**Nota:** questi possono utilizzare la certificazione per ottenere nel proprio Paese di residenza il credito d'imposta per le imposte pagate in Italia, ove previsto (è in generale il caso in cui tra l'Italia ed il Paese di residenza del percettore sia in vigore una Convenzione per l'eliminazione della doppia imposizione).

### DPR 600/1973, art. 27, co. 3-ter

La ritenuta è operata a titolo di imposta e con l'aliquota dell'1,20% sugli utili corrisposti alle società e agli enti soggetti ad un'imposta sul reddito delle società negli Stati membri dell'UE/SEE che sono inclusi nella lista di cui al decreto del MEF emanato ai sensi dell'art. 168-bis del TUIR, ed ivi residenti, in relazione alle partecipazioni, agli strumenti finanziari di cui all'art. 44, co. 2, lett. a), e ai contratti di associazione in partecipazione di cui all'art. 109, co. 9, lett. b) non relativi a stabili organizzazioni nel territorio dello Stato.

**Nota:** a decorrere dal 01/01/2017, con effetto per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31/12/2016, l'aliquota dell'1,375% è stata sostituita con quella dell'1,20%

**b) agli altri soggetti** esclusi dalla certificazione obbligatoria

### CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

## MODELLO DI CERTIFICAZIONE

Ai fini della certificazione in esame va utilizzato l'apposito modello che si compone di **4 sezioni**:

- **prime 3 sezioni**: riservate all'indicazione dei dati del soggetto emittente, dell'intermediario non residente e del percettore;
- **4° sezione**: destinata all'indicazione dei dati degli utili/proventi equiparati corrisposti.



**Nota:** si rammenta che:

- la certificazione rilasciata al contribuente contiene tutti i dati previsti nel modello approvato, esposti nella sequenza in esso prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo e della denominazione del campo;
- la medesima certificazione può essere redatta anche **con veste grafica diversa** da quella utilizzata nello schema di modello approvato con Provv. 12/01/2018;
- se per un medesimo soggetto devono essere certificati sia utili, sia uno o più proventi equiparati, anche se assoggettati ad aliquote diverse, **vanno rilasciate distinte certificazioni**;
- è ammessa la sottoscrizione anche mediante sistemi di elaborazione automatica.

## MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL MODELLO

→ **"Codice del soggetto che certifica"**, presente nella sezione **"Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione"** i codici più ricorrenti da riportare sono i seguenti:

DATI RELATIVI AL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE	Codice fiscale	Cognome e Nome o Denominazione		
	Comune	Prov.	Cap.	
	Via e numero civico			
	Codice del soggetto che rilascia la certificazione			

## CODIFICHE PIÙ FREQUENTI - CERTIFICAZIONE RILASCIATA DA:

A	Società o ente che ha emesso i titoli, <b>per gli utili</b> (o proventi equiparati) <b>dalla stessa corrisposti</b> . (la codifica va utilizzata in caso di interessi riqualeficati ex art. 98 TUIR, in vigore fino al 31/12/2007)
C	Soggetto che interviene nel pagamento di utili (o proventi equiparati) di <b>fonte estera</b> , indicando nell'apposita sezione i dati relativi all'emittente (es.: <b>Banca</b> che certifica l'incasso di dividendi esteri)
E	Nel caso di certificazione rilasciata da una <b>società fiduciaria</b> (o da altri soggetti di cui all'art. 21, co. 2, D.Lgs. 58/1998), per conto di un'emittente residente (riportando nella Sezione I i dati dell'emittente)
G	Impresa individuale o società di persone che certifica il pagamento di utili agli <b>associati in partecipazione</b> (o cointeressenza) <b>di capitale o misto</b> (capitale più opere o servizi).

**Operazioni straordinarie:** se hanno determinato l'estinzione del soggetto preesistente, il subentrato riporta nelle "annotazioni" i dati del soggetto che ha corrisposto gli utili o gli altri proventi equiparati.

→ **Sezione I:** vanno riportati i dati dell'emittente, compreso il codice dello Stato estero nell'ipotesi in cui lo stesso sia un soggetto non residente.

La sezione **non va compilata** se nel campo **"Codice del soggetto che rilascia la certificazione"** è stata indicata la **lettera "A" o "G"** (le istruzioni la richiedono per i soli codici da "B" a "F")

SEZIONE I DATI RELATIVI AL SOGGETTO EMITTENTE	Codice fiscale o codice identificativo estero	ISIN	Cognome e Nome o Denominazione	Cod. Stato estero
	1	2	3	4
	Comune	Prov.	Via e numero civico	
	5	6	7	

## CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) - Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

→ **Sezione II:** vanno indicati i dati relativi agli intermediari non residenti (art. 27-ter, DPR 600/73) che hanno nominato un rappresentante fiscale in Italia.

SEZIONE II DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	Codice ABI 8	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 9	Codice fiscale 10
	Denominazione 11		Cod. Stato estero 12

→ **Sezione III:** vanno indicati il codice fiscale ed i dati anagrafici del percipiente.

SEZIONE III DATI RELATIVI AL PERCETTORE DEGLI UTILI O DEGLI ALTRI PROVENTI EQUIPARATI	Codice fiscale 13	Cognome ovvero Denominazione 14			
	Nome (solo per le persone fisiche) 15	Sesso (M o F) 16	Data di nascita 17 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 18	Prov. 19
	Comune del domicilio fiscale 20	Prov. 21	Via e numero civico 22		
	Codice stato estero 23	Codice di identificazione fiscale estero 24			

→ **Sezione IV:** vanno certificati gli utili (anche in natura) distribuiti nel 2017:

- derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, residenti o non residenti
- **ad eccezione** di quelli corrisposti a soggetti residenti **assoggettati a ritenuta/imposta sostitutiva a titolo d'imposta** (es: dividendi "non qualificati")

Le distribuzioni possono riguardare **sia utili prodotti sia fino al 2007 che successivamente**; in tal caso, va rispettata la presunzione di prioritaria distribuzione degli utili formati fino al 2007.

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote 25	Percentuale contitolarietà 26	Dividendo unitario 27	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28 <b>Rileva al 40%</b>	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29 <b>Rileva al 49,72%</b>
	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30 <b>Rileva al 58,14%</b>	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 33	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 34
	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36	Interessi riquilibrati dividendi 37	Netto frontiera 38	
	Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40	Ritenuta 41	Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43

**N.B.:** la nuova percentuale di tassazione riguarda utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016 da parte della società che li distribuisce.

**N.B.:** la nuova percentuale di tassazione riguarda gli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016.

**Contestuale distribuzione di utili prodotti ante e post 31/12/2007:**

- richiede la compilazione di più certificazioni
- nel Quadro SK del Mod. 770/2018 ordinario vanno riportati i medesimi dati, suddivisi a seconda dell'anno di formazione degli utili.

A Sez. IV va indicato **l'intero ammontare dei redditi corrisposti** (specificando il numero di quote, l'ammontare unitario del dividendo e quello complessivo).

Gli utili derivanti dalla partecipazione in soggetti IRES prodotti a partire dall'esercizio successivo al 31/12/2007 concorrono alla formazione del reddito complessivo nelle misure indicate in precedenza, se derivano:





- da partecipazioni in soggetti residenti in Italia
- da partecipazioni in soggetti residenti in Paesi compresi nella "white list"
- da partecipazioni quotate in società residenti in Paesi "black list"
- da partecipazioni non quotate in società residenti Paesi "black list" per le quali sia stata presentata istanza apposita di interpello (art. 167 TUIR).

## Mod. 770/2018

## Quadro SK

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 riquadrificati dividendi 40	Netto frontiera 41
Utili da SIIQ e da SIIINQ 42			Aliquota 43		Ritenute 44	Imposta sostitutiva 45	Imposta estera 46
Utili in trasparenza 47							


## LA COMPILAZIONE DEI CAMPI DA 25 A 44

CAMPO	DATI DA INDICARE
25 Numero azioni o quote 25	Se il numero è frazionario va <b>approssimato al secondo decimale</b> .  <u>Srl</u> : il numero delle quote si ottiene dividendo l'importo complessivo della partecipazione per il valore nominale della singola quota stabilito dallo statuto (es: € 1, € 10, ecc.) o, se non stabilito, per il valore "convenzionale" di € 0,52 o € 0,51 utilizzato in sede di conversione del capitale sociale da lire a euro.  <u>Contitolarità delle quote/azioni</u> : va indicato il numero complessivo delle stesse.
26 Percentuale contitolarità 26	La <b>percentuale di possesso</b> qualora le azioni o quote, gli strumenti finanziari o i contratti siano intestati a più soggetti.
27 Dividendo unitario 27	<b>Ammontare del dividendo unitario senza operare alcun troncamento.</b>  <u>Esempio</u> : se l'utile spettante per ciascuna quota è pari a € 1,513 si deve riportare "1,513". Il campo <b>non</b> va compilato per i <b>titoli esteri</b> .
28 (*) Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	<b>Ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore</b> , formato con utili prodotti <b>fino all'esercizio in corso al 31/12/2007</b> (che concorre alla formazione del reddito del socio nella misura del 40%)   <b>Nota</b> : In tale campo non vanno riportati gli utili / riserve di utili formati nei periodi di efficacia della trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR, da indicare a campo 44.
29 (*) Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29	<b>Va indicato l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore</b> formato con utili prodotti <b>a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 e fino all'esercizio in corso al 31/12/2016</b> (che concorre alla formazione del reddito del socio nella misura del 49,72%).   <b>Nota</b> : In tale campo non vanno riportati gli utili/riserve di utili formati nei periodi di efficacia della trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR, da indicare a campo 44.
30 (*) Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30	<b>Va indicato l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore</b> formato con utili prodotti <b>a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016</b> (che concorre alla formazione del reddito del socio nella misura del 58,14%).

## CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

	(NEW)	 <b>Nota:</b> In tale campo non vanno riportati gli utili/riserve di utili formati nei periodi di efficacia della trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR, da indicare a campo 44.
31 (*)	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	<b>Proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari emessi da soggetti residenti</b> , comunque denominati, assimilati alle azioni (remunerazione costituita totalmente dalla partecipazione ai risultati della società emittente, purché indeducibili per quest'ultima (art. 44 c. 2 lett. a) TUIR), formati con utili prodotti <b>fino all'esercizio in corso al 31/12/2007</b> .
32 (*)	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari emessi da soggetti residenti, comunque denominati, assimilati alle azioni (remunerazione è costituita totalmente dalla partecipazione ai risultati economici della società emittente, purché indeducibili per quest'ultima (art. 44 c. 2 lett. a) TUIR), formati con utili prodotti a partire <b>dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 e sino all'esercizio in corso al 31/12/2016</b> .
33 (*)	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 33 (NEW)	Proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari, 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 i titoli e gli strumenti finanziari sono stati emessi per proventi prodotti <b>dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016</b> . Indicare anche gli utili da strumenti finanziari emessi da non residenti assimilati alle azioni (condizioni art. 44, co. 2, lett. a).
34 (*)	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 34	<b>Utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione</b> o di cointeressenza "qualificati" formati con utili prodotti <b>fino all'esercizio in corso al 31/12/2007</b> . Non vanno indicati i proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (da contratti "non qualificati") e quelli derivanti da contratti con apporto di solo lavoro.
35 (*)	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35	<b>Utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione</b> o di cointeressenza "qualificati" formati con utili prodotti <b>a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 e fino all'esercizio in corso al 31/12/2016</b> . Non vanno indicati i proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (da contratti "non qualificati") e quelli derivanti da contratti con apporto di solo lavoro.
36 (*)	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36 (NEW)	<b>Utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione</b> o di cointeressenza "qualificati" prodotti <b>a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016</b> . Non vanno indicati i proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (da contratti "non qualificati") e quelli derivanti da contratti con apporto di solo lavoro.
37 (*)	Interessi riqualeficati dividendi 37	<b>Interessi riqualeficati come dividendi</b> per effetto della thin capitalization (ex art. 98, TUIR.)
38	Netto frontiera 38	<b>Utili al netto degli oneri e delle imposte applicate all'estero</b> 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 d'acconto.
39	Utili da SIIQ e da SIINQ 39	<b>Utili corrisposti dalle SIIQ o dalle SIINQ</b> assoggettati alla ritenuta a titolo d'acconto
40	Aliquota 40	<b>Misura dell'aliquota</b> della ritenuta o dell'imposta sostitutiva applicata.
41	Ritenuta 41	<b>Importo della ritenuta.</b>
42	Imposta sostitutiva 42	Importo dell'imposta sostitutiva <b>N.B.:</b> tale campo è alternativo al precedente campo 41.
43	Imposta estera 43	<b>Imposta eventualmente applicata all'estero.</b>
44	Dividendo dei soci in trasparenza 44	Ammontare degli <b>utili</b> e delle <b>riserve di utili</b> , formati nei periodi di validità dell'opzione per il regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR, distribuiti ai soci che <b>non</b> concorrono alla formazione del reddito di questi ultimi. Tale campo non può essere compilato in presenza dei campi da 31 a 37.





**Nota:** il campo interessa le società che hanno applicato il regime di trasparenza nei periodi dal 2005 al 2017 e che, nel 2017, hanno distribuito utili o riserve di utili formati in tali annualità (anche se in tale periodo erano già fuoriuscite dal regime di trasparenza).

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

### ANNOTAZIONI

Lo spazio riservato alle "Annotazioni" va utilizzato dal soggetto che compila il modello per fornire al percettore tutte le notizie necessarie per una puntuale indicazione delle procedure utilizzate per il calcolo e la definizione degli utili corrisposti, delle ritenute o imposte sostitutive applicate.

#### ANNOTAZIONI

DATA  
giorno mese anno

FIRMA DEL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE

### ESEMPLIFICAZIONI

#### Esempio1

#### SRL NON IN TRASPARENZA

La Alfa Srl, con capitale sociale di € 10.000, nel 2017 ha distribuito di utili per € 100.000. La società ha 5 soci tutti al 20% con pari diritti in assemblea (non qualificati): **nessuna certificazione viene rilasciata** (a tutti i soci è applicata la ritenuta "secca" del 26%).

#### Esempio2

Riprendendo l'Esempio1 si ponga ora che i soci **siano solo 2**, entrambi al 50% (qualificati). La società non dispone di riserve di utili formati ante 2007; in tal caso, si consegna la seguente certificazione ad entrambi i soci:

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

Numero azioni o quote  
25 **5.000**

Percentuale  
contitolarietà  
26

Dividendo unitario  
27 **10**

Dividendo complessivo  
da utili ante 31/12/2007  
28

Dividendo complessivo  
da utili post 31/12/2007  
sino al 31/12/2016  
29 **50.000**

Dividendo complessivo  
da utili post 31/12/2016  
30

Strumenti finanziari da  
utili ante 31/12/2007  
31

Strumenti finanziari da  
utili post 31/12/2007  
sino al 31/12/2016  
32

**Dividendo unitario:**  
€ 50.000 dividendo / 5.000 quote

azione in  
partecipazione da  
utili ante 31/12/2007  
33

#### Esempio3

Si riprenda l'Esempio2, considerando ora che la società disponga di:

- riserve di utili formati fino al 2007: pari a € 60.000
- utili 2016 distribuiti nel 2017: pari a € 40.000

Sono considerati distribuiti complessivamente:

- per primi gli utili formati fino al 2007 (€ 60.000)
- mentre i restanti € 40.000 costituiscono distribuzione dell'utile 2016.

La società consegna la seguente certificazione ad entrambi i soci:

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

Numero azioni o quote  
25 **5.000**

Percentuale  
contitolarietà  
26

Dividendo unitario  
27 **10**

Dividendo complessivo  
da utili ante 31/12/2007  
28 **30.000**

Dividendo complessivo  
da utili post 31/12/2007  
sino al 31/12/2016  
29 **20.000**

Dividendo complessivo  
da utili post 31/12/2016  
30

Strumenti finanziari da  
utili ante 31/12/2007  
31

Strumenti finanziari da  
utili post 31/12/2007  
sino al 31/12/2016  
32

Strumenti finanziari da  
utili post 31/12/2016  
33

Associazione in  
partecipazione da  
utili ante 31/12/2007  
34

Esempio4

Si riprenda ancora l'Esempio2, ponendo ora che la società distribuisca solo un dividendo di € 20.000 relativo ad utili formati fino al 2007.

La società consegna la seguente certificazione ad entrambi i soci:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPONDI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote 25 <b>5.000</b>	Percentuale contitolanza 26	Dividendo unitario 27 <b>2</b>	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28 <b>20.000</b>	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29
	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Dividendo unitario: € 10.000 dividendo / 5.000 quote	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 33

Esempio5

**SRL IN TRASPARENZA**

La Alfa Srl, in regime di trasparenza, ha un capitale sociale pari a € 50.000 così suddiviso:

- socio Rossi € 45.000 (90%) con 4.500 quote da € 10
- socio Verdi € 5.000 (10%) con 500 quote da € 10.

La Srl imputa ai soci per trasparenza un utile pari a € 30.000.

Il 20/04/2017 la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, corrisposto nel 2017:

- socio Rossi € 27.000 (€ 30.000 x 90%)
- socio Verdi € 3.000 (€ 30.000 x 10%).

La società rilascia la certificazione anche al socio Verdi, titolare di una partecipazione non qualificata. In entrambe le certificazioni, nella sezione "Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione", al campo "Codice del soggetto che rilascia la certificazione" va riportata la lettera "A"; mentre la sezione "Dati relativi agli utili corrisposti ...": va così compilato:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPONDI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote 25 <b>4.500</b>	Percentuale contitolanza 26	Dividendo unitario 27 <b>6</b>	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29
<b>Socio Rossi</b>	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Dividendo unitario: € 30.000 dividendo / 5.000 quote	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 33
	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36	Interessi ricalificati dividendi 37	Netto frontiera 38	
	Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40	Ritenuta 41	Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43
					Dividendo dei soci in trasparenza 44 <b>27.000</b>

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPONDI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote 25 <b>500</b>	Percentuale contitolanza 26	Dividendo unitario 27 <b>6</b>	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 29
<b>Socio Verdi</b>	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 30	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 31	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 32	Dividendo unitario: € 30.000 dividendo / 5.000 quote	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 33
	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 36	Interessi ricalificati dividendi 37	Netto frontiera 38	
	Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40	Ritenuta 41	Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43
					Dividendo dei soci in trasparenza 44 <b>3.000</b>