



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF185

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

<b>OGGETTO</b>	<b>MOD. 770/2019 - QUADRI SI, SK, SF ED SO - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ISTRUZIONI MOD. 770/2019 – INTERPELLO
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>17/10/2019</b>

Sintesi: si riportano alcuni esempi di compilazione del modello 770 relativo alle fattispecie che si presentano con più frequenza:

- distribuzione di dividendi (quadri SI ed SK)
- finanziamenti soci (quadro SF)
- cessioni di quote da parte degli intermediari abilitati (quadro SO).

## QUADRI SI ED SK

QUADRO SI ED SK	
<b>SOGGETTI TENUTI ALLA COMPILA- ZIONE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>soggetti IRES</b> (srl, spa, ecc.) che nel 2018 hanno <b>corrisposto utili</b></li> </ul>
	<p><b>N.B.:</b> non si compilano se nel 2018 ci si è limitati a deliberare la distribuzione, senza procedervi</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ soggetti che nel 2018 hanno corrisposto <b>proventi assimilati agli utili</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ proventi riferiti a strumenti finanziari assimilati alle azioni</li> <li>✓ 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 2019</li> </ul> </li> </ul> <p><b>N.B.:</b> sono interessate, dunque, anche le ditte individuali/società di persone associanti, che hanno corrisposto somme all'associato con apporto di capitale o misto</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ interessi riqualeficati come dividendi.</li> </ul>

QUADRO SI	QUADRO SK
Da compilare indipendentemente dall'assoggettamento a "ritenuta secca" delle somme corrisposte	Si indicano gli utili/proventi assimilati non assoggettati a ritenuta "secca" o imposta sostitutiva ex artt. 27 e 27-ter DPR 600/73
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Utili riferiti a <b>partecipazione non qualificata</b>: <ul style="list-style-type: none"> <li>- con ritenuta a titolo d'imposta del 26%</li> <li>- o senza applicazione di ritenute</li> </ul> </li> <li>✓ compensi per contratti di <b>associaz. in partecipazione con apporto di capitale/misto</b> (qualificato/non qualificato, con o senza ritenuta secca del 26%)</li> <li>✓ somme corrisposte ad <b>soggetto non residente</b> con applicazione di <b>ritenuta a titolo d'imposta/imposta sostitutiva</b> (anche secondo le misure della eventuale Convenzione bilaterale applicabile)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Utili riferiti a <b>partecipazione qualificata</b> senza applicazione di ritenute</li> <li>✓ compensi riferiti a contratto di <b>associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto</b> (qualificato/non qualificato con/senza ritenuta a titolo d'imposta del 26%)</li> </ul>



**Incasso di dividendi nel 2018:** si ricorda per i dividendi derivanti da **partecipazioni qualificate**:

- ✓ **prodotti nell'esercizio in corso al 31/12/2017** (non solo l'esercizio "solare" 2017, ma anche l'esercizio non solare 1/07/2017 – 30/06/2018): si applica l'**imponibilità del 58,14%** (DM 26/05/2017)
- ✓ **prodotti dal 2018:** si applica la **ritenuta d'imposta del 26%** (la Legge di Bilancio 2018 ha fatto venire meno la differenziazione tra partecipazioni qualificate o meno); peraltro, **per quanto attiene il 770/2019**, tale fattispecie si presenta nel solo caso (raro) di esercizio chiuso anticipatamente (es: 1/01/2018 – 30/06/2018) con successiva distribuzione del relativo utile entro il 31/12/2018.

TIPOLOGIA DI PROVENTI - PARTECIPAZIONI QUALIFICATE	TUIR	% DI TASSAZIONE - UTILI PRODOTTI:			
		fino al 31/12/2007	dal 1/01/2008 al 31/12/2016	dal 1/01/2017 al 31/12/2017	dal 1/01/2018
Utili e proventi da partecipazione qualificata in soggetti Ires	art. 47	<b>Irpef sul 40,00% dell'utile</b>	<b>Irpef sul 49,72% dell'utile</b>	<b>Irpef sul 58,14% dell'utile</b>	<b>Ritenuta d'imposta del 26% sul 100% dell'utile</b>
Proventi equiparati relativi a titoli e strumenti finanziari	art. 44 c. 2 lett. a)				
Contratti di associazione in partecipazione di capitale o misto	art. 109 c. 9 lett. b)				



**REGIME TRANSITORIO:** va considerato che la citata legge di bilancio 2018 ha disposto che le regole vigenti anteriormente al 2018 (percentuale di imponibilità variabile per i soci qualificati) trovano applicazione anche nel caso (v. RF 004/2018):

→ di **utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2017**

→ la cui **distribuzione è deliberata entro il 31/12/2022**

La **RM 56/2019** ha chiarito che non rileva se la delibera di distribuzione è stata assunta ante 2018 (es: utili 2016 la cui delibera è assunta ad aprile 2017 ed il cui pagamento è stato effettuato nel 2018, o successivamente: l'imponibilità per i soci qualificati segue le "vecchie" regole).

## UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

### PARTECIPAZIONI NON QUALIFICATE

L'assemblea della Tizio Srl il **30/04/2018** ha deliberato la distribuzione di €. 100.000 formati:

- dell'utile dell'esercizio 2017 per €. 80.000
- da riserve di utili (utile 2016) per €. 20.000.

Esempio 1

**Soci:** incassano il dividendo in data 15/07/2018; sono tutti persone fisiche con **partecipazioni del 10%**; la situazione per ciascuno è la seguente:

Dividendo erogato pro-quota nel 2018	Ritenuta d'imposta pro-quota
€ 10.000	€ 2.600

La società:

- compila **solo il quadro SI**
- **non compila il quadro SK**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	1	100.000,00	2: proventi da titoli o strumenti finanziari equiparati 3: utili da ass. in partec. di capitale o misto							
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	1	Somme pagate nel 2018	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta	4	Ritenute effettuate	5	Tipo
			100.000,00		26,00%		I		26.000,00		1
A: a titolo d'acconto I: a titolo di imposta											
Intero utile erogato ai soci e ritenute applicate complessivamente											

**Versamento della ritenuta:** la società ha versato la ritenuta d'imposta (da indicare a quadro ST) il 16/07/2018 (16° giorno del trimestre solare successivo alla **effettiva distribuzione**):

SEZIONE ERARIO				
codice tributo	1035	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	2018
IMPOSTE DIRETTE - IVA		importi a debito versati	26.000,00	importi a credito compensati

Ha, inoltre, registrato la delibera di distribuzione entro i 20 gg successivi, assolvendo la tassa fissa di €. 200.

**Esempio2**

**PARTECIPAZIONI QUALIFICATE**

La Caroli Srl (capitale sociale €. 10.000: **1.000 quote** di €.10 cadauna) con **2 soci al 50%** (non in trasparenza) ha deliberato e distribuito in **aprile 2018 utili generati nel 2007** per €. 20.000. In tal caso occorre compilare il mod.770 come segue:

**Quadro SI:**

<b>UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE</b>	SI3	1	20.000,00
<b>UTILI E PROVENTI EQUIPARATI</b>	SI4	1	20.000,00
		2	Aliquota
		3	Titolo ritenuta
		4	Ritenute effettuate
		5	Tipo
			1

**Quadro SK:**

→ **riga SK2:** va riportata la lettera "A":

<b>A</b>	<b>Srl/Spa:</b> per gli <b>utili</b> corrisposti o per i <b>proventi assimilati agli utili</b> (es.: compensi agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto; interessi riqualeficati utili ex art. 98 TUIR)
<b>G</b>	<b>Imprenditore individuale o Snc/Sas:</b> per i compensi corrisposti agli <b>associati in partecipazione</b> con apporto di capitale o misto.

<b>SK2</b>	<b>TIPO COMUNICAZIONE</b>	<b>1</b>	<b>A</b>
------------	---------------------------	----------	----------

→ **riga SK3** (società emittente): va così compilato:

<b>DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE</b>	<b>SK3</b>	Codice fiscale 1 <b>01565467910</b>	ISIN 2 <input type="checkbox"/>	Cognome Nome ovvero Denominazione 3 <b>CAROLI SRL</b>	Cod. Stato estero 4 
		Comune del domicilio fiscale 5 <b>TRENTO</b>	Prov. (sigla) 6 <b>TN</b>	Via e numero civico 7 <b>ROMAGOSI N. 15</b>	

→ **riga SK5** (socio Rossi): va così compilato:

<b>ELENCO DEI PERCIPIENTI</b>	<b>DATI DEL PERCIPIENTE</b>
	Codice fiscale 1 <b>RSSMRA67R01L378C</b>
	Cognome ovvero Denominazione 2 <b>ROSSI</b>
	Nome (solo per le persone fisiche) 3 <b>MARIO</b>
	Sesso (M o F) 4 <b>M</b>
	Data di nascita 5 giorno <b>01</b> mese <b>10</b> anno <b>1967</b>
	Comune (o Stato estero) di nascita 6 <b>TRENTO</b>
	Prov. nasc. (sigla) 7 <b>TN</b>
	Comune del domicilio fiscale 8 <b>TRENTO</b>
	Prov. (sigla) Via e numero civico 9 <b>TN VIALE MAZZINI N. 12</b>
	Codice stato estero 11 
	Codice di identificazione estero 12 

- 1: azioni ordinarie  
2: az. di risparmio  
3: az. privilegiate  
4: quote di Srl

20.000/1.000

N° Quote x Dividendo unitario

Tipo oggetto 24 <b>1</b>	Tipo partic. 25 <b>4</b>	Tipo ritenuta 26 	Monte Titoli 27 <input type="checkbox"/>	Numero azioni o quote 28 <b>500</b>	Percentuale contitolarietà 29 	Dividendo unitario 30 <b>20,00</b>	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31 <b>10.000,00</b>
Dividendo da utili		Dividendo da utili post 31/12/2017 33 		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34 		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 35 	
1: dividendi ai soci 2: dividendi a società fiduciarie							

**2° Socio:** va indicato nel successivo riga SK6, da compilare in modo del tutto analogo al riga precedente.



**Numero azioni e quote - Campo 28:** il socio di SRL (a differenza delle Spa) non è più titolare di una "pluralità di singole quote", ma è possessore di una "unica quota", proporzionale al conferimento eseguito; in tal caso andrebbe indicata la quota intera (si dovrebbe indicare a campo 28: 5.000 e a campo 30: 2).

Tuttavia la cosa non è ancora pacifica (soprattutto in presenza di statuti di società costituite prima del 2004 che ancora riportano la suddivisione del capitale in una pluralità di quote non inferiori a € 1).

L'eventuale compilazione non corretta configura, un errore meramente formale, non sanzionabile.



**Partecipazione agli utili diversa dalla partecipazione al capitale:** il caso non è previsto dalla modulistica (il controllo formale del 770 pretende un dividendo dato da: partecipazione al capitale x dividendo unitario); in tal caso si consiglia di indicare a campo 28 la quota di partecipazione agli utili.



**Gruppi di società:** la società (di persone o di capitali) socia della società erogante (Srl/Spa) va trattata come un **socio "qualificato"** sia in relazione al quadro SI che per il quadro SK, **indipendentemente dalla percentuale di partecipazione al capitale**.

### Esempio3

#### PARTECIPAZIONI QUALIFICATE E NON QUALIFICATE

La Galdo Srl ha un capitale sociale di € 100.000 costituito da **20.000 quote** da € 5 cadauna, così detenuto:

- socio Neri: € 20.000 (20%) costituito da 4.000 quote da € 5
- socio Verdi: € 80.000 (80%) costituito da 16.000 quote da € 5

La società in data 30/04/2018 ha deliberato la distribuzione dell'utile 2017, pari a € 32.000 (regime transitorio). L'utile è stato pagato ai soci nel 2018 nelle seguenti misure:

- ➔ socio Neri: € 32.000 x 20% = € 6.400
- ➔ socio Verdi: € 32.000 x 80% = € 25.600

Per l'utile corrisposto, la società:

- al socio Neri (partecipazione **non qualificata**): ha operato la ritenuta del 26% (€ 1.280).
- al socio Verdi (partecipazione **qualificata**): non è stata operata alcuna ritenuta.

#### Quadro SI:

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	32.000,00	Socio Neri				Non si riporta a quadro SK	
	SI4	Somme pagate nel 2018 6.400,00	Aliquota 26,00%	Titolo ritenuta I	Ritenute effettuate 1.664,00	Tipo 1		
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI13							
	SI14	25.600,00					Socio Verdi	1

#### Quadro SK: va compilato per il solo Socio Verdi:

➔ a rigo SK2 va riportata la lettera "A"

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

➔ il rigo SK3:

DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE	Codice fiscale 1	ISIN 2	Cognome Nome ovvero Denominazione 3	Cod. Stato estero 4
	02365567811		GALDO SRL	
SK3	Comune del domicilio fiscale 5	Prov. (sigla) 6	Via e numero civico 7	
	BOLOGNA	BO	VERDI N. 10	

→ il rigo SK5:

ELENCO DEI PERCIPIENTI		DATI DEL PERCIPIENTE							
Codice fiscale		Cognome ovvero Denominazione							
1 VRDNCL70H15A944P...		2 VERDI							
Nome (solo per le persone fisiche)		Sesso (M o F)		Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita		Prov. nasc. (sigla)	
3 NICOLA		4 M		5 15 06 1970		6 BOLOGNA		7 BO	
Comune del domicilio fiscale		Prov. (sigla) Via e numero civico							
8 BOLOGNA		9 BO 10 VIALE MAZZINI N. 8							

Tipo oggetto	Tipo partic.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24	25	26	27	28	29	30	31
1	4			16.000		1,6	32.000/20.000
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017		Dividendo da utili post 31/12/2017		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2017	
32 25.600,00		33		34		35 36	

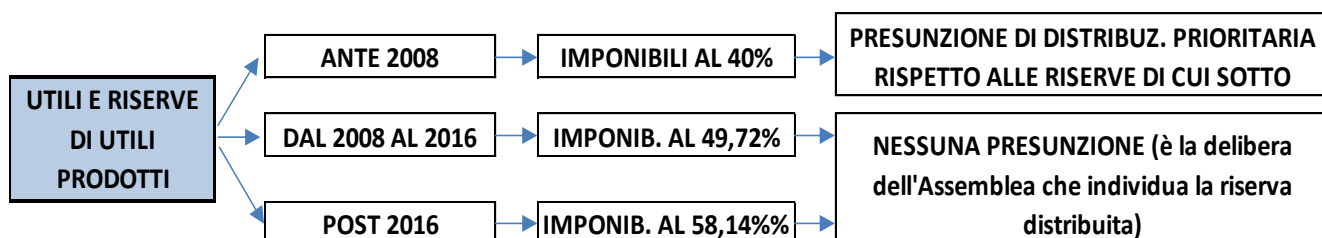
### DIVIDENDI GENERATI DAL 2008 FINO AL 2016 E POST 2016

La distinzione se i dividendi distribuiti attingano:

- ⇒ da riserve di utili generatisi ante 31/12/2007: con compilazione della **casella 31**
- ⇒ da riserve di utili generatisi post 31/12/2007 ed ante 31/12/2017: con compilazione della **casella 32**
- ⇒ da utili o riserve di utili generatisi post 31/12/2017: con compilazione della **casella 33**

serve a verificare:

- l'applicazione della **presunzione assoluta di distribuzione di utili ante 31/12/2007** laddove al momento della delibera di distribuzione siano **presenti in bilancio sia riserve ante 31/12/2007 che riserve post 31/12/2007** (**N.B.**: analoga presunzione è prevista per gli utili ante 31/12/2017 e post 31/12/2017)
- la **quota di imponibile che il socio deve tassare a quadro RL** di Unico (40% per gli utili ante 2008, del 49,72% per quelli generati dal 2008 al 31/12/2017 e del 58,14% per quelli 2017).



### PRESENZA DI RISERVE DI UTILI ANTE 2008

La Lux srl presenta la seguente situazione:

→ un capitale sociale pari a € 100.000, di cui:

- socio 1: € 50.000 (50%): 10.000 quote da € 5
- socio 2 : € 50.000 (50%): 10.000 quote da € 5

totale **20.000 quote**

→ riserva di utili pari a € 60.000 (€ 20.000 utili 2013 e € 40.000 utili ante 2007).

Il 16/04/2018 ha deliberato la distribuzione utili per €. 50.000 (25.000 per socio).

Considerato che gli utili distribuiti:

- si considerano **prioritariamente** formati con quelli prodotti ante 2007 (€ 20.000), concorrenti al reddito del socio nella misura del 40%
- per la parte restante (€ 30.000) con utili post 2007, che concorrono al reddito del socio in misura pari al 49,72% (in quanto realizzati ante 2017).

Esempio4

**Quadro SI:**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE					
SI3	1	50.000,00			
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI					
SI4	1	Somme pagate nel 2018	2	Aliquota	3
				Titolo ritenuta	4
				Ritenute effettuate	5
					Tipo
...					
SI14		50.000,00		non assoggettate	1

In tal caso, per entrambi i soci il quadro SK va compilato utilizzando **2 modelli**, come segue:

**Utili ante 31/12/2007**

Tipo oggetto 24	Tipo partic. 25	Tipo ritenuta 26	Monte Titoli 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale contitolarità 29	Dividendo unitario 30	Utili ante 31/12/2007 31
	1	4	<input type="checkbox"/>	10.000		1,00	10.000,00
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 32		Dividendo da utili post 31/12/2017 33		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 35	

20.000/20.000

**Utili post 31/12/2007 ed ante 31/12/2016**

Tipo oggetto 24	Tipo partic. 25	Tipo ritenuta 26	Monte Titoli 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale contitolarità 29	Dividendo unitario 30	Utili ante 31/12/2007 31
	1	4	<input type="checkbox"/>	10.000		1,50	
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 32		Dividendo da utili post 31/12/2017 33		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 35	
15.000,00							

30.000/20.000

**Nota:** la presunzione opera anche nel caso di distribuzione dell'utile 2017 (imponibile per il 58,14%).  
Dunque, quanto distribuito fosse relativo ad riserve di utili ante 2007 e l'utile dell'esercizio 2017 la compilazione del quadro SK per ciascun socio:

- non cambia per quanto attiene gli utili ante 2007 (che si presumono pari a €. 10.000 per ciascun socio)
- mentre andrà utilizzato il campo 33 (in luogo del campo 32 indicato nell'esempio precedente).

**UTILI E PROVENTI EQUIPARATI IN TRASPARENZA FISCALE**

**TRASPARENZA FISCALE – NESSUNA PRESUNZIONE**

La Gamma srl, in trasparenza nel 2013-2018, presenta un capitale di € 100.000 di cui:

- socio 1: € 40.000 (40%): 4.000 quote da € 10
- socio 2: € 60.000 (60%): 6.000 quote da € 10

totale 10.000 quote

**Esempio5**

Nell'esercizio 2017 la società ha conseguito un reddito pari a € 54.000, imputato ai soci per trasparenza, ed un utile pari a € 28.000. A maggio 2018 viene deliberata la distribuzione dell'utile di €. 28.000; indipendentemente dalla presenza di utili ante 2008 o meno (l'Assemblea ha infatti individuato l'utile da distribuire):

La società è tenuta a presentare il 770 come segue:



**Quadro SI:**

<b>UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE</b>							
SI3	1	28.000,00					
<b>UTILI E PROVENTI EQUIPARATI</b>							
SI4	1	Somme pagate nel 2018	2	Aliquota	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	Tipo 5
				%			

**Quadro SK:** va compilato per entrambi i soci, ancorché il socio 1 sia titolare di una partecipazione non qualificata; in particolare:

→ a rigo SK2 va riportata la lettera "A"

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

→ il rigo SK5 va così compilato:

**Socio 1**

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							28.000/10.000
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
1	4		<input type="checkbox"/>	4.000		2,8	
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 32			Dividendo da utili post 31/12/2017 33		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 35		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2017 36
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37			Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 38		Interessi riqualeficati dividendi 40		Netto frontiera 41
Utili da SIQ e da SIINQ 42			Aliquota 43		Imposta sostitutiva 45		Imposta estera 46
Utili in trasparenza 47			11.200,00				

**Socio 2**

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI								28.000/10.000
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	
1	4		<input type="checkbox"/>	6.000		2,8		
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 32			Dividendo da utili post 31/12/2017 33		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 35		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2017 36	
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37			Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 38		Interessi riqualeficati dividendi 40		Netto frontiera 41	
Utili da SIQ e da SIINQ 42			Aliquota 43		Imposta sostitutiva 45		Imposta estera 46	
Utili in trasparenza 47			16.800.00					

**Esempio6**

La Delta srl ha optato, per il triennio 2015 – 2018, per il regime di trasparenza.

Il capitale sociale, pari ad € 70.000, è così suddiviso:

- socio 1: € 52.500 (75%): 5.250 quote da € 10
  - socio 2: € 17.500 (25%): 1.750 quote da € 10
- } 10.000 quote

Nell'esercizio 2017 la società ha conseguito un reddito pari a € 48.000, imputato ai soci per trasparenza, e un utile pari a € 7.000.

Nel 2018 la società non ha distribuito alcun utile/riserva ai soci e pertanto non va presentato il mod. 770/2019.

**COMPENSI AD ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE DI CAPITALE O MISTA**

**Esempio7**

La Caronte Sas, nel 2018 ha corrisposto al sig. Galli, associato in partecipazione con apporto misto (capitale e lavoro) € 16.000 quale:

- saldo del **compenso 2017**, pari a € 8.000;
- acconti per **compenso 2018**, pari a € 10.000

**Poiché l'apporto è > 25% del patrimonio della società (contratto "qualificato"),** sul compenso corrisposto non è stata applicata alcuna ritenuta.

In tal caso, il quadro SI va così compilato:

**Quadro SI:**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	18.000			
	SI14	18.000	non assoggettata		3

La società deve compilare il **quadro SK** indicando:

→ a rigo **SK2**, la lettera "G"

SK2 TIPO COMUNICAZIONE	G
------------------------	---

Le Srl utilizzano il cod. A

→ a rigo **SK5** quanto segue :

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 contitolarietà 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 32			Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 33	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 35	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2017 36
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37			Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2017 38	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2017 39		Interessi riquadrificati dividendi 40	Netto frontiera 41
			8.000,00	10.000,00			

**Variante:** laddove l'apporto fosse stato < 25% del patrimonio della società (contratto non "qualificato"), sul compenso sarebbe stata applicata la ritenuta a titolo d'imposta del 26% (€ 4.680) o del 20%. In tal caso, il quadro SI andrebbe compilato come segue mentre il quadro SK non va compilato:



**Quadro SI:**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE						
SI3	1	18.000,00				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI						
SI4	1	Somme pagate nel 2018	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta
		18.000,00		2 6 0 0 %	4	Ritenute effettuate
						5
						Tipo
						3

**QUADRO SF - FINANZIAMENTI FRUTTIFERI DI SOCI RESIDENTI**

**Esempio8**

La Caio Srl ha ricevuto un finanziamento fruttifero di interessi da parte del socio Rossi (privato) per €. 100.000.  
A Settembre 2018 sono stati erogati interessi per €. 5.000 ed è stata effettuata la ritenuta a titolo di acconto del 26% (€. 1000, cod. trib. 1030 "anno": 2018).

**ELENCO DEI PERCIPIENTI**

DATI DEL PERCIPIENTE									
Codice fiscale 1 <b>RSSMRA67R01L378C</b>				Cognome ovvero Denominazione 2 <b>ROSSI</b>					
Nome (solo per le persone fisiche) 3 <b>MARIO</b>				Sesso (M o F) 4 <b>M</b>		Data di nascita 5 giorno mese anno <b>01 10 1967</b>		Comune (o Stato estero) di nascita 6 <b>TRENTO</b>	
								Prov. nasc. (sigla) 7 <b>TN</b>	
Comune del domicilio fiscale 8 <b>TRENTO</b>				Provincia 9 (sigla) <b>TN</b>		Via e numero civico 10 <b>VIALE MAZZINI N. 12</b>			
Codice Stato estero 11		Codice di identificazione estero 12							
Causale 13 <b>A</b>		Ammontare lordo corrisposto 14 <b>5.000,00</b>		Somme non soggette a ritenuta 15					
Aliquota 16 <b>26%</b>		Ritenute 17 <b>1.300,00</b>		Ritenute sospese 18					
				Rimborsi 19					

A: redditi di capitale a soggetti residenti non esercenti attività d'impresa commerciale

Il socio dovrà:

- dichiarare tale reddito a **rigo RL2** (reddito di capitale) del mod. Redditi PF 2019
- scomputando la ritenuta d'acconto.**

**RITENUTA SUI FINANZIAMENTI FRUTTIFERI:** va applicata con i seguenti criteri:

- 26% d'acconto:** se il percipiente è un **soggetto "privato" residente** (non si applica se il percipiente è un soggetto d'impresa, anche se ha finanziato un soggetto estero)
- 26% a titolo d'imposta:** se il percipiente è un **soggetto non residente**; in questo caso la ritenuta va applicata anche se gli interessi sono conseguiti nell'esercizio d'impresa.

	SOCIO FINANZIATORE			
	RESIDENTE		NON RESIDENTE	
	privato	impresa	privato	impresa
<b>SOCIETÀ FINANZIATA - RITENUTA SU INTERESSI</b>	26%	-	26%	

**FINANZIAMENTI INFRUTTIFERI:** non sono riepilogati a 770 posta l'assenza di ritenuta.

## QUADRO SO - CESSIONE DI QUOTE E IMMOBILI

### CESSIONE DI QUOTE DI SRL – COMMERCIALISTI E NOTAI

Il **commercialisti ed i notai** (oltre alle società emittenti) che hanno proceduto ad effettuare le cessioni di quote di Srl (art. 36 c. 1-bis DL 112/2008) sono tenuti:

- alla **certificazione** dell'operazione entro il termine previsto dall'art. 4 c. 6-quater Dpr 322/98
- sono tenuti alla compilazione del **quadro SO del modello 770** ove devono essere riportati i dati relativi alle singole cessioni effettuate nel 2018.

facendo propri gli adempimenti che in passato hanno ordinariamente gravato sui soli notai.

#### ELENCO DEI SOGGETTI

DATI DEL SOGGETTO									
Codice fiscale 1		Cognome ovvero Denominazione 2							
Nome (solo per le persone fisiche) 3		Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Prov. nasc. (sigla) 7		
Comune del domicilio fiscale 8		Cod. Stato estero 11		Codice di identificazione estero 12		Provincia 9 (sigla)		Via e numero civico 10	
DATI RELATIVI ALL'OPERAZIONE									
Causale 13		Oggetto 14	Data 15 giorno mese anno		Ammontare 16		Quantità 17		Imposte non pagate 18
Codice fiscale co-intestatario 21								Numero intestatari 19	Percentuale 20

Per le modalità di compilazione si rimanda alle istruzioni relative al quadro.



#### Certificazione "in forma libera" ai contraenti

Il mod. CU prevede l'obbligo di certificazione anche per notai, altri intermediari professionali (commercialisti) e società/enti emittenti *"che intervengono, anche come controparti, nelle operazioni che possono dare luogo ai redditi diversi di natura finanziaria di cui all'articolo 67, comma 1, lettere da c) a c-quinquies), del Tuir"* (cessioni di azioni, quote di srl, diritti d'opzione ecc.) entro gli ordinari termini (31/03/2017).

Tuttavia, in relazione alle modalità di rilascio della certificazione:

- si ritiene che possa essere **redatta in forma libera**, dove andranno indicati i dati essenziali dell'operazione (codice fiscale del contribuente, natura oggetto e data dell'operazione, quantità dell'attività finanziaria oggetto dell'operazione, eventuali corrispettivi differenziali e premi)
- **non rientrando tra i dati da inserire nell'ambito del mod. CU** (non esiste alcun codice carica per individuare notai e commercialisti: non esiste una codifica che specifichi la natura di tale reddito nell'ambito della "Certificazione dei redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi").

### CESSIONE DI IMMOBILI DA PARTE DEI NOTAI

Il notaio che si è posto come sostituto in relazione alla plusvalenza su cessione di immobili da parte di soggetti Irpef è tenuto alla compilazione del quadro SO del 770 al fine di indicare i dati del sostituto (cedente l'immobile). Premesso che l'Agenzia non ha mai fornito chiarimenti in merito, si ritiene debbano essere indicati i seguenti dati:

- **causale:** "O" - operazioni ovvero contratti attraverso i quali si realizza la cessione o lo sfruttamento, anche non fiscalmente rilevante, di diritti relativi a beni immobili o altre attività patrimoniali".
- **oggetto:** valore "9" immobili.



**Studi associati:** nel caso in cui le prestazioni siano rese da uno studio associato, il quadro SO va compilato nel 770 di quest'ultimo (a nulla rilevando quale professionista che abbia concretamente svolto la pratica).