



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF131

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it


Pag. 1 / 10

<b>OGGETTO</b>	<b>770/2017 - QUADRI SI, SK, SF ED SO - TUTTOESEMPI</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ISTRUZIONI MODELLO 770/2017
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>20/07/2017</b>

*Sintesi: si riportano alcuni esempi di compilazione del modello 770 ordinario relativo alle fattispecie che si presentano con più frequenza: distribuzione di dividendi (quadri SI ed SK), finanziamenti soci (quadro SF) e cessioni di quote da parte degli intermediari abilitati (quadro SO).*

In via preliminare si evidenzia che:

- i quadri SI, SK, SF ed SO fino allo scorso anno erano contenuti nel mod. 770 Ordinario
- per il 2016 (770/2017) è venuta meno la distinzione tra mod. 770 Ordinario e Semplificato.

QUADRO SI ed SK	
<b>SOGGETTI TENUTI ALLA COMPILAZIONE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>soggetti IRES</b> (srl, spa, sapa, ecc.) che nel 2016 hanno <b>corrisposto utili</b></li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• soggetti che nel 2016 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 2017</li> </ul> </li> </ul>
	<p> <b>N.B.:</b> l'obbligo interessa, dunque, anche le ditte individuali/società di persone, in qualità di 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
va compilato indipendentemente dall'assoggettamento a ritenuta delle somme corrisposte	vanno riportati gli utili/proventi assimilati non assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta ovvero ad imposta sostitutiva ex artt. 27 e 27-ter, DPR n. 600/73
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Utili riferiti a partecipazione non qualificata con ritenuta a titolo d'imposta del 26%</li> <li>✓ Utili riferiti a partecipazione qualificata senza applicazione di ritenute</li> <li>✓ compensi riferiti a contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto <b>qualificato/non qualificato</b> con/senza ritenuta a titolo d'imposta del 26%</li> <li>✓ <b>somme corrisposte ad un soggetto non residente con applicazione ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, anche in misura convenzionale.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Utili riferiti a partecipazione qualificata senza applicazione di ritenute</li> <li>✓ compensi riferiti a contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto <b>qualificato/non qualificato</b> con/senza ritenuta a titolo d'imposta del 26%</li> </ul>

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

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

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

**UTILI E PROVENTI EQUIPARATI**

Esempio1

**PARTECIPAZIONI NON QUALIFICATE**

L'assemblea della Tizio Srl il 30/04/2016 ha deliberato la distribuzione di €. 100.000 formati:

- dell'utile dell'esercizio 2015 per €. 80.000
- da riserve di utili (utile 2014) per €. 20.000.

**Soci:** incassano il dividendo in data 15/07/2016; sono tutti persone fisiche con partecipazioni del 10%; la situazione per ciascuno è la seguente:

Dividendo erogato pro-quota nel 2016	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 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI2	1	100.000,00								
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	1	Somme pagate nel 2016	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta	4	Ritenute effettuate	5	Tipo
			100.000,00		2 6 0 0	%	I		26.000,00		1

2: proventi da titoli o strumenti finanziari equiparati  
3: utili da ass. in partic. di capitale o misto

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 16/07/2016 (16° giorno del trimestre solare successivo alla **effettiva distribuzione**):

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1035		2016	26.000,00	

Ha, inoltre, proceduto a registrare la delibera di distribuzione entro i 20 giorni successivi, assolvendo la tassa fissa di €. 200.

Esempio2

**PARTECIPAZIONI QUALIFICATE**

La Food 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 2016 utili generati nel 2007** per €. 20.000. In tal caso occorre compilare il mod.770 come segue:

**Quadro SI:**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI2	1	20.000,00								
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	1	Somme pagate nel 2016	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta	4	Ritenute effettuate	5	Tipo
			20.000,00								1

**Quadro SK:**

→ rigo 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.

SK2 TIPO COMUNICAZIONE

**A**

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

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

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

<b>ELENCO DEI PERCIPIENTI</b>	<b>DATI DEL PERCIPIENTE</b>						
	Codice fiscale 1	Cognome ovvero Denominazione 2					
	<b>RSSMRA67R01L378C</b>	<b>ROSSI</b>					
	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		
	<b>MARIO</b>	<b>M</b>	<b>01 10 1967</b>	<b>TRENTO</b>	<b>TN</b>		
	Comune del domicilio fiscale 8	Prov. (sigla) 9	Via e numero civico 10				
	<b>TRENTO</b>	<b>TN</b>	<b>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

<b>DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI</b>							
Tipo oggetto 24	Tipo partic. 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
<b>1</b>	<b>4</b>		<input type="checkbox"/>	<b>500</b>		<b>20,00</b>	<b>10.000,00</b>
Dividendo da utili post 31/12/2007 32	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007			

- 1: dividendi ai soci
- 2: dividendi a società fiduciarie

Numero Quote x  
Dividendo unitario

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



#### **Numero azioni e quote - Campo 28**

Dal 2004 il **socio di SRL** (a differenza delle Spa) in generale 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 Gozzi srl ha un capitale sociale pari a € 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 30/04/2016 ha deliberato la distribuzione dell'utile 2015, pari a € 32.000.

L'utile è stato pagato ai soci nel 2016 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 20% (€ 1.280).
- al socio Verdi (partecipazione **qualificata**): non è stata operata alcuna ritenuta.

**Quadro SI:**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI2	1	32.000,00									
				Socio Neri		Non si riporta a quadro SK						
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	1	Somme pagate nel 2016	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta	4	Ritenute effettuate	5	Tipo	
				6.400,00	2	6	0	0	%	I	1.664,00	1
...												
	SI13											
	SI14		25.600,00	non assoggettate			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	ISIN	Cognome Nome ovvero Denominazione	Cod. Stato estero
	1 02365567811	2 <input type="checkbox"/>	3 GOZZI SRL	4
SK3	Comune del domicilio fiscale	Prox. (sigla)	Via e numero civico	
	5 BOLOGNA	6 BO	7 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		
	3 NICOLA	4 M	5 15	6 06	7 1970	8 BOLOGNA	9 BO
	Comune del domicilio fiscale	Prox. (sigla)	Via e numero civico				
	8 BOLOGNA	9 BO	10 VIALE MAZZINI N. 8				

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

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

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

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 confitolarià 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
1	4		<input type="checkbox"/>	16.000		1,6	32.000/20.000
Dividendo da utili post 31/12/2007 32			Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36
25.600,00							

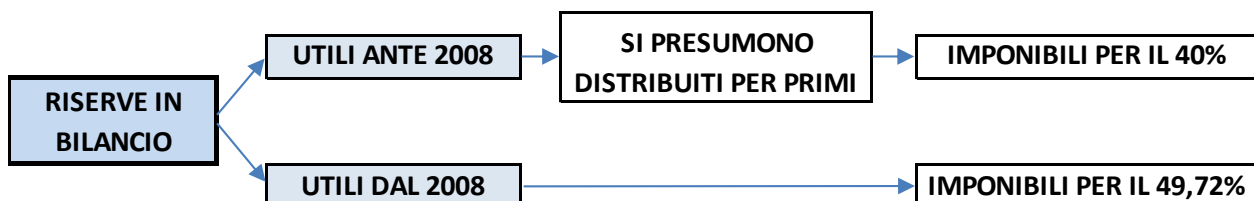
### DIVIDENDI GENERATI DAL 2008

La distinzione se i dividendi distribuiti attingano:

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

serve a verificare:

- la corretta 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**
- la **quota di imponibile che il socio deve tassare a quadro RL** di Unico (40% per gli utili ante 2008 e 49,72% per quelli generati dal 2008 in poi).



### 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 post 2007 e € 40.000 utili ante 2007).

Il 16/04/2016 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%

il quadro SI andrà così compilato:

### Quadro SI:

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE		SI2	1	50.000,00								
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI		SI4	1	Somme pagate nel 2016	2	Aliquota	3	Titolo ritenuta	4	Ritenute effettuate	5	Tipo
						%						
		SI14		50.000,00		non assoggetta						1

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

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

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

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

**Utili ante 31/12/2007**

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
1	4		<input type="checkbox"/>	10.000		1,00	10.000,00
Dividendo da utili post 31/12/2007 32			Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36

20.000/20.000

**Utili post 31/12/2007**

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
1	4		<input type="checkbox"/>	10.000		1,50	
Dividendo da utili post 31/12/2007 32			Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36

30.000/20.000

**UTILI E PROVENTI EQUIPARATI IN TRASPARENZA FISCALE**

**TRASPARENZA FISCALE – NESSUNA PRESUNZIONE**

La Gamma srl, in trasparenza nel 2013-2016, 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

**Esempio 5**

Nell'esercizio 2015 la società ha conseguito un reddito pari a € 54.000, imputato ai soci per trasparenza, ed un utile pari a € 28.000. A maggio 2016 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:**

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE					
SI2	1	28.000,00			
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI					
SI4	1	Somme pagate nel 2016	2	Aliquota	3
				Titolo ritenuta	4
				Ritenute effettuate	5
					Tipo
					%
...					
SI14		28.000,00		non assoggettata	1

**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 contitolariet� 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 32	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33			Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35		Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36	
Interessi riquilibrati dividendi 37	Netto frontiera 38			Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40		Ritenute 41	
Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43			Utili in trasparenza 44	11.200.00			

**Socio 2**

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 contitolarietà 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 32	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33			Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35		Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36	
Interessi riquilibrati dividendi 37	Netto frontiera 38			Utili da SIQ e da SIINQ 39	Aliquota 40		Ritenute 41	
Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43			Utili in trasparenza 44	16.800,00			

**Esempio 6**

La Delta srl ha optato, per il triennio 2013 – 2016, 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 2015 la società ha conseguito un reddito pari a € 48.000, imputato ai soci per trasparenza, e un utile pari a € 7.000. Nel 2016 la società non ha distribuito alcun utile/riserva ai soci e pertanto non va presentato il mod. 770/2017.

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

**Esempio 7**

La Caronte Sas, nel 2016 ha corrisposto al sig. Galli, associato in partecipazione con apporto misto (capitale e lavoro) € 16.000 quale:

- saldo del compenso 2014, pari a € 8.000;
- acconti per compenso 2015, 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 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE			
SI2	1	18.000	
SI14		18.000	3

non assoggettate

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

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

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



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

➔ a rigo **SK2**, la lettera **"G"**

<b>SK2</b> TIPO COMUNICAZIONE	<b>G</b>
-------------------------------	----------

➔ 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 32			Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36	<b>18.000,00</b>

**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:**

<b>UTILI PAGATI NELL'ANNO 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE</b>	SI2	<b>18.000,00</b>										
<b>UTILI E PROVENTI EQUIPARATI</b>	SI4	<table border="1"> <tr> <th>Somme pagate nel 2016</th> <th>Aliquota</th> <th>Titolo ritenuta</th> <th>Ritenute effettuate</th> <th>Tipo</th> </tr> <tr> <td><b>18.000,00</b></td> <td><b>26,00%</b></td> <td><b>I</b></td> <td><b>4.680,00</b></td> <td><b>3</b></td> </tr> </table>	Somme pagate nel 2016	Aliquota	Titolo ritenuta	Ritenute effettuate	Tipo	<b>18.000,00</b>	<b>26,00%</b>	<b>I</b>	<b>4.680,00</b>	<b>3</b>
Somme pagate nel 2016	Aliquota	Titolo ritenuta	Ritenute effettuate	Tipo								
<b>18.000,00</b>	<b>26,00%</b>	<b>I</b>	<b>4.680,00</b>	<b>3</b>								

**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 2016 sono stati erogati interessi per €. 5.000 ed è stata effettuata la ritenuta a titolo di acconto del 26% (€. 1000, cod. trib. 1030 "anno": 2016).

ELENCO DEI PERCIPIENTI		DATI DEL PERCIPIENTE	
Codice fiscale 1	RSSMRA67R01L378C	Cognome ovvero Denominazione 2	ROSSI
Nome (solo per le persone fisiche) 3	MARIO	Sesso (M o F) 4	M
Data di nascita 5	01/10/1967	Comune (o Stato estero) di nascita 6	TRENTO
Prov. nasc. (sigla) 7	TN	Comune del domicilio fiscale 8	TRENTO
Provincia 9 (sigla)	TN	Via e numero civico 10	VIALE MAZZINI N. 12
Codice Stato estero 11		Codice di identificazione estero 12	
Causale 13	A	Ammontare lordo corrisposto 14	5.000,00
Aliquota 16	26%	Ritenute 17	1.300,00
Somme non soggette a ritenuta 15		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 2017
- 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>SOCIETA' FINANZIATA - RITENUTA SU INTERESSI</b>	26%	-	26%	



#### FINANZIAMENTI INFRUTTIFERI

Non vanno riepilogati nel 770 in quanto non vi è stata alcuna effettuazione di ritenuta.

### QUADRO SO - CESSIONE DI QUOTE E IMMOBILI

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

I **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** Ordinario ove devono essere riportati i dati relativi alle singole cessioni effettuate nel **2015**.

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

ELENCO DEI SOGGETTI		DATI DEL SOGGETTO									
Codice fiscale		Cognome ovvero Denominazione									
Nome (solo per le persone fisiche)		Sesso (M o F)		Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita			Prov. nasc. (sigla)	
Comune del domicilio fiscale		Cod. Stato estero		Codice di identificazione estero		Provincia		Via e numero civico			
SO3											
DATI RELATIVI ALL'OPERAZIONE											
Causale	Oggetto	Data		Ammontare		Quantità	Numero intestatari	Percentuale	Codice fiscale cointestatario		
13	14	15 giorno	15 mese	16 anno	16	17	18	19	20		

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



### **Certificazione “in forma libera” ai contraenti**

I Provvedimenti che hanno approvato il mod. CU (v. Prov. n. 10044/2017 per il mod. CU 2017) prevedono l'obbligo di certificazione anche per i notai, gli 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 è 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 ordinario 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 di cui sopra siano state rese da uno studio associato, il quadro SO va compilato nel 770 di quest'ultimo (a nulla rilevando quale sia il professionista che abbia concretamente svolto la pratica).