



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF130
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it
Pag. 1 / 4

OGGETTO	DIVIDENDI E PLUSVALENZE - NUOVE PERCENTUALI DI TASSAZIONE
RIFERIMENTI	DM MEF 26/05/2017 (in G.U. n. 160 del 11/07/2017)
CIRCOLARE DEL	13/07/2017

AUMENTA LA QUOTA IMPONIBILE DI DIVIDENDI E PLUSVALENZE

Sintesi: il MEF ha rideterminato le percentuali di concorso al reddito complessivo di dividendi e plusvalenze:

- gli prodotti dai soggetti IRES a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016 (dal 2017 per le società solari) concorreranno per il 58,14% (in luogo del 49,72%) alla formazione del reddito imponibile dei percipienti non imprenditori (art. 47 TUIR) o dei soggetti IRPEF imprenditori (art. 59 TUIR)
- le plusvalenze (e le minusvalenze) realizzate da soggetti non imprenditori su partecipazioni qualificate (art. 68 c. 3 TUIR) e dai soggetti IRPEF imprenditori in pex (art. 58 c. 2 TUIR) concorrono alla formazione del reddito imponibile per il 58,14% (in luogo del 49,72%) del loro ammontare a decorrere dal 1° gennaio 2018.

La L. 208/2015 (legge di Stabilità 2016) ha disposto la riduzione:

- dell'**aliquota Ires**
- della ritenuta applicabile sugli utili corrisposti alle società/enti soggetti all'Ires negli Stati Ue/SEE.

DECORRENZA DAL 01/01/2017	TUIR, art. 77, co. 1
	L'imposta è commisurata al reddito complessivo netto con l'aliquota del " 27,50% " " 24% ".
	DPR 600/1973, art. 27, co. 3-ter
	La ritenuta è operata a titolo di imposta e con l'aliquota " dell'1,375% " " 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 (...)

La legge rinviava ad un decreto del MEF, emanato il 26/05/2017, la rideterminazione proporzionale delle percentuali di partecipazione al reddito imponibile:

- degli utili e proventi da partecipazione;
 - delle plusvalenze e minusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate ed esenti (cd. "pex")
- al fine di mantenere invariato il livello complessivo di tassazione tra società e socio.

TASSAZIONE DI UTILI E PROVENTI E STRUMENTI FINANZIARI

Il **DM 26/05/2017** ha rideterminato le percentuali di imponibilità per il socio nella seguente misura:

TIPOLOGIA DI PROVENTI	TUIR	% DI TASSAZIONE	
		ANTE MODIFICA	POST MODIFICA
Utili e proventi da partecipazione qualificata in soggetti Ires	art. 47	49,72%	58,14%
Proventi equiparati relativi a titoli e strumenti finanziari	art. 44 c. 2 lett. a)		
Contratti di associazione in partecipazione/cointeressenza con apporto diverso da opere e servizi	art. 109 c. 9 lett. b)		

Decorrenza: la nuova percentuale si applica ai proventi formati con **utili prodotti dal 1/01/2017 dalla società che li distribuisce**

Dunque, per le distribuzioni degli utili formati 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 società quotate) o al 25% (per società non quotate)	PROPORZIONALE	58,14%
	Percentuale dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria superiore al 2% (per società quotate) o al 20% (per società non quotate)		
NON QUALIFICATA	Percentuale di partecipazione o diritti di voto esercitabili in assemblea inferiore alle soglie sopra determinate	SOSTITUTIVA	26%

PROSPETTO RIASSUNTIVO - IMPONIBILITÀ A SECONDA DEL SOGGETTO PERCIPIENTE

PERCIPIENTE	ANTE MODIFICA	POST MODIFICA
SOGGETTO IRES	5%	
IMPRESA INDIVIDUALE *	49,72%	58,14%
SOCIETA' DI PERSONE *		
PRIVATI (Partecipazione qualificata)		
PRIVATI (Partecipazione non qualificata)	26% sul 100% (post D.L. 66/2014)	
* La tassazione è identica a quella prevista per gli utili da partecipazioni qualificate percepiti da soggetti privati a prescindere dal fatto che la partecipazione sia qualificata o non.		



N.B.: 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%).

ENTI NON COMMERCIALI

Per l'incasso degli utili da parte degli enti non commerciali si torna all'imponibilità del 100%:

ANNO DI FORMAZIONE DEGLI UTILI PERCEPITI DAGLI ENC	ALIQUOTA DI TASSAZIONE
Incasso di utili formati con utili prodotti dal 1/01/2017	100%
Incasso di utili formati con utili prodotti fino al 31/12/2016	77,74%

ENTI NON COMMERCIALI PERCIPIENTI			
INCASSO E FORMAZIONE UTILI	FINO AL 31/12/2013	DAL 01/01/2014	DAL 01/01/2017
NORMATIVA	D.Lgs. 344/2003	L. 190/2014	L. 208/2015
Utile lordo	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
IMPONIBILE	5%	77,74%	100%
Aliquota ires	27,50%	27,50%	24%
Percentuale	1,375%	21,38%	24%
Tassazione	€ 1,37	€ 21,38	€ 24,00
Utile netto	€ 98,63	€ 78,62	€ 76,00

La L. 190/2014, in virtù dell'innalzamento della **quota di utile tassabile dell'ente non commerciale**, ha riconosciuto un **credito d'imposta pari alla maggiore Ires dovuta, nel solo anno 2014**. Il credito, da indicare in dichiarazione, è esente da tassazione ai fini delle imposte dirette e Irap e può essere utilizzato esclusivamente in compensazione nella seguente misura negli anni 2016-2018 (R.M. 70/2015).

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

ANNO	MAGGIORE IRES DOVUTA	PERCENTUALE E IMPORTO DA COMPENSARE		
		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
2014	€ 20,00	33,33%	33,33%	33,34%
		€ 6,67	€ 6,67	€ 6,67

ASPETTI DICHIARATIVI

L'ammontare complessivo delle riserve formate con utili prodotti dalla società/ente partecipato nel corso del periodo compreso dal 01/01/2008 al 31/12/2016 e i decrementi correlati alla distribuzione degli stessi anni indicati nel **"Prospetto del capitale e delle riserve"**

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
REDDITI SC 2017	RS130 Capitale sociale	1	2	3	4
	RS131 Riserve di utili prodotti post 2007 e fino al 31/12/2016	1	2	3	4
	RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	1	2	3	4
	RS133 Riserve di utili da trasparenza	1	2	3	4
	RS134 Riserve di utili	1	2	3	4
REDDITI SC 2018	RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	2	3	4
	RS136 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	2	3	4
	RS137 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	2	3	4
	RS138 Riserve di utili prodotti post 31/12/2016	1	2	3	4
	RS139 Riserve di utili prodotti post 31/12/2016	1	2	3	4
	RS140 Utile dell'esercizio e perdite	1	2	3	4
	RS141 Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	2	3	4

Mod. CUPE: il DM 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 1/01/2017. Pertanto, con riferimento al nuovo dettato normativo, nella C.U.P.E. 2018 (anno 2017) dovrebbero essere inserite le colonne aventi la denominazione conforme a quanto previsto nel decreto.

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPONDI E AI PROVENTI EQUIPARATI		Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007
C.U.P.E. 2017	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007	25	26	27	28	29
	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007	30	31	32	33	34
C.U.P.E. 2018	Interessi riquadrificati dividendi	34	35	36	37	38
	Imposta sostitutiva	39	40	41	42	43

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: viene stabilito che in caso di utili e proventi equiparati, nonché di remunerazioni erogate da società/enti non residenti, i dati e gli elementi da riportare nella C.U.P.E. devono essere forniti all'intermediario, che interviene nella distribuzione e che opera la ritenuta, dal partecipante residente, su attestazione della società/ente estero.

Esempio: nel seguente prospetto si dà conto del gettito d'imposta tra la Srl (in sede di produzione del reddito) ed un suo socio qualificato persona fisica (nell'incasso del dividendo):

SOCIETA'			
ANNO DI FORMAZIONE DEI DIVIDENDI	2016	2017	DIFFERENZA
Utile lordo	€ 100.000	€ 100.000	
Ires	€ 27.500	€ 24.000	- € 3.500
utile netto (non si considera l'Irap)	€ 72.500	€ 76.000	
Distribuzione del 25% di utile	€ 18.125	€ 19.000	
SOCIO PRIVATO			
ANNO DI INCASSO DEI DIVIDENDI	2016	2017	DIFFERENZA
Quota partecipazione del socio (qualificato)	70%	70%	
Quota dividendo	€ 12.688	€ 13.300	€ 613
Quota tassabile	49,72%	58,14%	
Quota imponibile	€ 6.308	€ 7.733	€ 1.425
Irpef (si suppone una aliquota media del 23%)	€ 1.451	€ 1.779	€ 328

SEZIONE I-A			
Redditi di capitale	Tipo reddito	Redditi	Ritenute
RL1 Utili ed altri proventi equiparati	15	6.308,00	,00
RL2 Altri redditi di capitale		,00	,00
REDDITI 2017			
RL3 Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)		6.308,00	,00
Il Codice 5 riguarda la tassazione degli utili prodotti a partire dal 01/01/2008			
SEZIONE I-A			
Redditi di capitale	Tipo reddito	Redditi	Ritenute
RL1 Utili ed altri proventi equiparati	15	7.733,00	,00
RL2 Altri redditi di capitale		,00	,00
REDDITI 2018			
RL3 Totale (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33 col. 4)		7.733,00	,00
Per semplicità di calcolo si è considerato il contenuto del Mod. Redditi PF 2017 e il codice 5			

PLUSVALENZE E MINUSVALENZE

TIPOLOGIA DI PROVENTI	TUIR	% DI TASSAZIONE	
		ANTE MODIFICA	POST MODIFICA
Plusvalenze esenti o minusvalenze non deducibili di cui all'art. 87 del TUIR (realizzate nell'esercizio di attività d'impresa) (1)	art. 58, co. 2	49,72%	58,14%
Plusvalenze e minusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate (2)	art. 68, co. 3		
(1) La nuova percentuale si applica alle plusvalenze e minusvalenze realizzate a decorrere dal 01/01/2018.			
(2) La nuova percentuale si applica alle plusvalenze e minusvalenze realizzate a decorrere dal 01/01/2018. Si applica la vecchia percentuale se il realizzo è anteriore alla suddetta data, ma con incasso totale o parziale dei corrispettivi a decorrere dalla stessa data.			



Nota: le disposizioni relative alle plusvalenze/minusvalenze non si applicano ai soggetti Irpef di cui all'art. 5 del TUIR (società di persone e soggetti assimilati).

SEZIONE III			
Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate			
RT61 Totale dei corrispettivi delle cessioni (vedi istruzioni 1)		2	,00
RT62 Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato 1)		2	,00
RT63 Plusvalenze (RT61 - RT62) (ovvero Minusvalenze 1)		2	,00
RT64 Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti			,00
RT65 Differenza (RT63 col. 2)			,00
RT66 Imponibile			,00
RT67 Imposta sostitutiva versata			,00
RT69 Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato			,00
Quadro RT da utilizzare per la dichiarazione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate			