



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017  
N.RF175  
**INFO FLASH**  
La Nuova Redazione Fiscale

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

<b>OGGETTO</b>	<b>TRASPARENZA FISCALE DAL 2017 - OPZIONE NEL MOD REDDITI SC 2017</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 16 DLGS. 175/2014; ISTRUZ. MOD. REDDITI SC 2017; CM 31/2014; RM 80/2015
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>09/10/2017</b>

Sintesi: per l'esercizio dell'opzione per i regimi fiscali della trasparenza fiscale va compilato il quadro OP nella dichiarazione presentata "nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione"; pertanto, l'opzione relativa al triennio 2017-2019 va comunicata nel quadro OP del mod. Redditi SC 2017 da presentare entro il 31/10/2017.

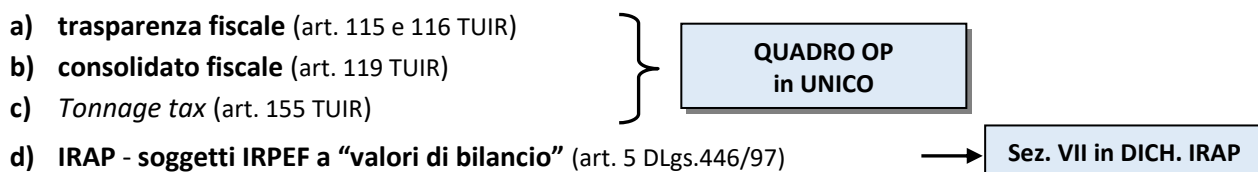
L'apposito modello utilizzato in passato è riservato alla comunicazione di situazioni particolari.

Si ricorda infine che, a seguito delle novità del DL 193/2016:

- rinnovo automatico: è previsto il rinnovo automatico in presenza di opzione esercitata in trienni precedenti (è necessario a revoca per fuoriuscire)
- trasparenza fiscale: l'opzione/rinnovo richiede il formale assenso di tutti i soci entro il 31/10/2017

Come noto, l'art. 16 DLgs. 175/2014 ha semplificato le modalità di accesso ai cd. "regimi opzionali", onde evitare l'adozione di modelli di comunicazione differenziati per ciascuno di essi.

In particolare, per la comunicazione relativa l'esercizio dell'opzione dei seguenti regimi:



occorre ora procedere direttamente **nella dichiarazione** (Unico/Irap) **presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale l'opzione è esercitata**.



#### NESSUN COMPORTAMENTO CONCLUDENTE

Per le **opzione di cui sopra**

- ⇒ non è applicabile il DPR 442/97 (riguardanti le opzioni da esercitare nel quadro VO del mod. IVA)
- ⇒ e dunque **non è sufficiente il comportamento concludente** del soggetto interessato.

#### **DURATA DELL'OPZIONE - RINNOVO**

Le opzioni per tutti i regimi fiscali indicati in precedenza:

- hanno una **durata minima di 3 esercizi**, nell'ambito dei quali non può essere revocata (si può tuttavia verificare la fuoriuscita per obbligo di legge)
- allo scadere del triennio, se i requisiti richiesti continuano a sussistere, è rinnovata automaticamente

**NEW**

**NOVITA' - RINNOVO AUTOMATICO**: l'art. 7-querter c. 27 DL 193/2016, con modifica degli articoli del Tuir che disciplinano i regimi opzionali, dispone che le opzioni esercitate dal contribuente:

- devono intendersi tacitamente prorogate
- in assenza di revoca espressa.

#### **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 quadro OP, pertanto

- **va compilato entro il 31/10/2017** (termine così prorogato dal DCPM 26/07/2017) nel mod. Redditi solo per le Srl che **optano per la prima volta per la trasparenza**
- **non va compilato** per quelle che vi **hanno optato in precedenza**.

PRIMO ANNO DI VALIDITÀ DELL'OPZIONE	1° RINNOVO <b>AUTOMATICO</b>		2° RINNOVO <b>AUTOMATICO</b>	
	ANNO DI RINNOVO	TRIENNIO DI VALIDITÀ	ANNO DI RINNOVO	TRIENNIO DI VALIDITÀ
2008	2011	2011 – 2013	2014	2014 – 2016
2009	2012	2012 – 2014	2015	2015 – 2017
2010	2013	2013 – 2015	2016	2016 – 2018
2011	2014	2014 – 2016	2017	2017 – 2019
2012	2015	2015 – 2017	2018	2018 – 2020
2013	2016	2016 – 2018	2019	2019 – 2021
2014	2017	2017 – 2019	2020	2020 – 2022

### OPZIONE PER LA TRASPARENZA FISCALE

Il regime di trasparenza fiscale per le società di capitali consente di attribuire direttamente ai soci il reddito prodotto (in proporzione alla quota di partecipazione), indipendentemente dall'effettiva percezione, senza che lo stesso sia tassato ai fini Ires in capo alla società partecipata.

#### CARATTERISTICHE DELL'OPZIONE

L'opzione per la trasparenza fiscale:

- può essere esercitata dai soggetti che possiedono le caratteristiche di cui agli artt. 115 e 116 TUIR; si tratta, in particolare di:

Art. 115 TUIR ("grande trasp.")	SRL/SPA interamente partecipate da altre società di capitali, ciascuna con percentuale di partecipazione agli utili e diritti di voto in assemblea ordinaria $\geq 10\%$ e $\leq 50\%$	
Art. 116 TUIR ("piccola trasparenza")	COMPAGINE SOCIALI	<b>SRL (sono escluse le Spa) partecipate:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>esclusivamente <b>persone fisiche</b> residenti</li> <li>in numero <b>non superiore a 10</b> (20 per le società cooperative).</li> </ol> <b>Comproprietari:</b> si considerano anche eventuali comproprietari della quota, se i relativi diritti sono esercitati attraverso un rappresentante comune.
	RICAVI 2016 (periodo preced. a quello dell'opzione)	Inferiori al limite di <b>€ 5.164.569 (**)</b> (ivi incluso l'eventuale adeguamento ai parametri/studi di settore - CM 49/2004). <b>Società neocostituite:</b> sono ammesse anche le società prive di ricavi nel 2016; in tal caso, nel 2017 è necessario effettuare il ragguglio ad anno dei ricavi dichiarati nella 1° annualità di applicazione del regime

(\*) Si ritiene rilevanti il limite contenuto nei singoli DM che approvano gli Studi di settore (€ 5.164.569 per tutti gli Studi 2017)

→ va esercitata espressamente:

- **dalla società partecipata:** sulla quale grava l'**obbligo di comunicazione** col quadro OP
- **da ciascuno dei soci:** tenuti a inviare **raccomandata A/R** alla **società partecipata** contenente l'assenso ad avvalersi del regime opzionale.



#### Comunicazioni dei soci:

- è esclusa la possibilità di comunicare l'opzione mediante raccomandata "a mano" (RM 185/09)
- la lettera raccomandata non è richiesta da parte delle Srl unipersonali.

**COMPILAZIONE DEL QUADRO OP**

Come anticipato, l'opzione o il rinnovo per il regime di "piccola" o "grande" trasparenza fiscale per il triennio 2017-2019 va esercitata nel quadro OP del mod. Redditi SC 2017.

**Esempio1**

**OPZIONE PER LA GRANDE TRASPARENZA**

La Ragusa Spa intende optare per la trasparenza fiscale relativamente al triennio 2017-2019. In tal caso, è necessario che la stessa compili la sezione III del quadro OP, indicando i codici fiscali dei soci.

**SEZIONE III**  
Trasparenza fiscale  
(artt. 115 e 116 del TUIR)

Possibili fattispecie da comunicare

OP11 Tipo comunicazione

OP12 Codice fiscale

OP13

OP14

OP15

Opzione 1 ☒ Revoca 2 ☐ Conferma 3 ☐

**GRANDE TRASPARENZA**  
(art. 115 Tuir)  
P.Iva dei soci persone giuridiche

0 7 2 4 5 4 6 8 2 4 3

0 2 1 4 2 2 6 4 4 3 3

**Fusione/scissione della partecipata - casella "Conferma":** in caso di fusione/scissione della partecipata:

- l'opzione per la trasparenza perde efficacia a partire dalla data da cui l'operazione esplica i suoi effetti
- salvo che, ricorrendone i presupposti, questa venga confermata da tutti gli interessati

In tal caso la conferma sarà esercitata **barrando la casella 3** del rigo OP1.

**Esempio2**

**OPZIONE PER LA PICCOLA TRASPARENZA**

I signori Andrea Verdi (amministratore unico) e Claudia Rosi, soci della Romero srl (con periodo d'imposta solare), intendono adottare (per la prima volta) il regime di trasparenza per il triennio 2017 – 2019. Entro il prossimo 31/10/2017 ciascun socio comunica alla società con raccomandata A/R la volontà di optare per il regime di trasparenza.

Con particolare riferimento al socio Verdi la comunicazione è così compilata:

**RACCOMANDATA A/R**

Spett. Romero Srl

Via .....

**Oggetto: comunicazione opzione per il regime di trasparenza fiscale**

Il sottoscritto Andrea Verdi, in qualità di socio della società Romero Srl, con la presente esprime il proprio consenso all'esercizio della opzione per la trasparenza di cui all'art. 116 TUIR, per il triennio 2017-2019.

Il sottoscritto si impegna a comunicare tempestivamente qualsiasi notizia che possa avere effetti su tale opzione.

**Andrea Verdi**

La società, dopo avere ricevuto le comunicazioni dai 2 soci, compila il quadro OP del mod. Redditi SC 2017:

**SEZIONE III**  
Trasparenza fiscale  
(artt. 115 e 116 del TUIR)

OP11 Tipo comunicazione

OP12 Codice fiscale

OP13

OP14

OP15

Opzione 1 ☒ Revoca 2 ☐ Conferma 3 ☐

**PICCOLA TRASPARENZA**  
(art. 116 Tuir)  
codici fiscali di tutti i soci persone fisiche

V R D D R A 7 0 E 1 2 A 9 4 4 H

R S O C L D 8 0 R 1 6 A 9 4 4 T

**Esempio3**

**RINNOVO PER LA PICCOLA TRASPARENZA**

La società Rossi Srl ha esercitato l'opzione per la trasparenza fiscale per il triennio 2014-2016 e intende rinnovare la stessa per il triennio 2017-2019. In tal caso, non si compila il quadro OP.

**ERRORI RELATIVI LA COMPAGINE SOCIALE** (RM 142/2007)

L'errata indicazione nella comunicazione dei dati relativi alla compagine sociale (es.: indicazione di un socio uscito in luogo del nuovo socio):

- non pregiudica la validità dell'opzione (costituisce un errore materiale)
- se il socio effettivo abbia comunque inviato la raccomandata alla società

In ogni caso, l'errore va regolarizzato mediante una comunicazione semplice all'Ufficio competente.

Le **medesime considerazioni dovrebbero valere anche in caso di errata indicazione dei predetti dati in Unico**, per il quale la società presenta una dichiarazione "integrativa".



**Perdita di efficacia:** nel quadro OP **non** si può comunicare la perdita di efficacia dell'opzione (mutamento compagine sociale/modifica % partecipazione utili o dei diritti di voto in assemblee), nel qual caso va ancora utilizzato l'apposito modello (v. oltre).

Modello

SEZIONE III Trasparenza fiscale (artt. 115 e 116 TUIR)	CR8	Tipologia comunicazione Codice fiscale	1	Data perdita efficacia opzione	2	giorno	me	se	anno	
	CR9		1							
	CR10		1							

**REMISSIONE IN BONIS**

La remissione in bonis (art. 2 DL 16/2012) permette di sanare eventuali comunicazioni tardive per l'accesso a particolari "regimi fiscali opzionali" da esercitare entro un termine di decadenza.

Dal tenore dell'art. 7-querter c. 29 DL 193/2016, si deve ritenere che:

- per "prima dichiarazione **utile**" deve farsi riferimento alla dichiarazione riferita al **periodo successivo** (in tal senso la RM 110/2012 in relazione ad un mod. EAS il cui termine di presentazione – 60° giorno dalla costituzione – cadeva il 30/09, e cioè nel medesimo termine della remissione)
- dovendosi comunque ritenere che l'efficacia dell'opzione sia subordinata al fatto che la società abbia nel frattempo tenuto un comportamento conforme alla opzione che intendeva esercitare
- la violazione non deve già essere stata contestata, né devono essere iniziati accessi/verifiche.

**Esempio4**

Nell'Esempio2 precedente, la Srl:

- ove non abbia esercitato l'opzione per la trasparenza per il triennio 2017-2019 nel **mod. Redditi 2017**
- potrà comunque procedervi entro il 30/09/2018 **mod. Redditi 2018**.

Tuttavia ciò sarà ammesso solo ove nel mod. Redditi 2017 si sia considerata in trasparenza fiscale, avendo imputato ai soci il proprio reddito.

**NEW**

**NOVITA' – REMISSIONE IN BONIS ANCHE PER LA REVOCA:** è stato chiarito che:

- l'istituto della remissione in bonis
- trova applicazione anche per la revoca delle opzioni in questione

considerando che l'esercizio della revoca delle opzioni deve essere effettuata con le stesse modalità e nei termini previsti per la comunicazione dell'opzione.