



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF033

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

<b>OGGETTO</b>	<b>CERTIFICAZIONE DEGLI UTILI (CUPE) CORRISPOSTI NEL 2016</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 4 DPR 322/98; ART. 2 DL 138/2011; PROVV. ENTRATE N. 7/01/2013
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>21/02/2017</b>

Sintesi: entro il 28/02/2017, i sostituti d'imposta che hanno corrisposto nel 2016:

- 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.

Si noti che lo slittamento al 31/03/2017 per la certificazione al percipiente ha interessato il solo mod. CU.

I dati riportati saranno utilizzati:

- dal percettore ai fini della compilazione del modello 730/Redditi PF 2017
- dal soggetto che ha erogato le somme ai fini della compilazione del modello 770/2017 ordinario.

Entro il prossimo 28/02/2017 i soggetti che nel 2016 hanno corrisposto utili o proventi assimilati devono rilasciare la relativa certificazione, utilizzando l'apposito "modello CUPE".



**ATTENZIONE:** il differimento al 31/03/2017 della consegna della certificazione al percipiente ha interessato il solo mod. CU (sintetico), non anche il mod. CUPE.



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

- pagati nell'anno 2016
- a nulla rilevando l'eventuale successivo versamento della ritenuta

Il modello agevola la compilazione del quadro SK a 770/2017 Ordinario, con struttura del tutto analoga.

## 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 2016 hanno corrisposto utili (o proventi equiparati)
<b>b)</b>	<b>soggetti che nel 2016 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 2016 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>

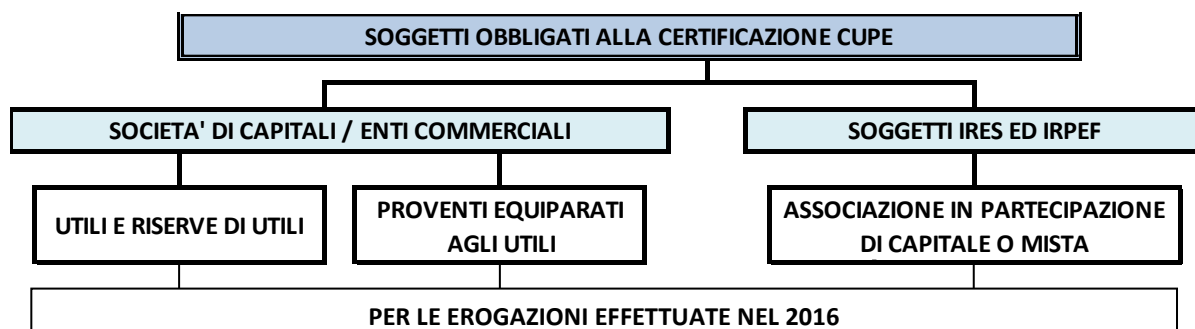


**ASSOCIATI DI SOLO LAVORO:** quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro, gli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione (o contratti di cointeressenza), devono essere dichiarati nel contesto del modello CU, da trasmettere entro il 28/02/2017 al soggetto percettore ed entro il 7/03/2017, in via telematica, alle Entrate (v. RF 032/2017).

**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





### SOMME OGGETTO DI CERTIFICAZIONE

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

- assoggettati a **ritenuta a titolo "d'acconto"**
- 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 2016</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> <table border="0"> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>di solo capitale</li> <li>di capitale e di opere/servizi (cd. "misto")</li> </ul> </td><td>} esclusi quelli con apporto di solo lavoro</td></tr> </table> <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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>di solo capitale</li> <li>di capitale e di opere/servizi (cd. "misto")</li> </ul>	} esclusi quelli con apporto di solo lavoro
<ul style="list-style-type: none"> <li>di solo capitale</li> <li>di capitale e di opere/servizi (cd. "misto")</li> </ul>	} esclusi quelli con apporto di solo lavoro		
NON VA RILASCIATA:			
<p>per gli utili e agli altri proventi pagati nel 2016 e assoggettati:</p> <p>→ a <b>ritenuta a titolo d'imposta</b> (art. 27 DPR 600/73): si tratta degli <b>utili a soci non qualificati</b></p> <p>→ o <b>ad imposta sostitutiva</b> (ex 27-ter, DPR 600/73).</p> <p>Non rilasciano la certificazione nemmeno i soggetti che, nel corso del 2016, hanno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>meramente deliberato</b> utili/proventi senza procedere anche all'effettivo pagamento di somme</li> <li>erogato dividendi a favore di Stato o Enti pubblici</li> </ul> <p><b>Risparmio gestito:</b> 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).</p>			

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

<b>CORRESPONSIONE DI UTILI</b>				
SOCIO PERCETTORE	PARTECIPAZIONE (1)	% UTILE TASSATO	TASSAZIONE DIVIDENDI	RILASCIO CUPE
<b>PERSONA FISICA NON IMPRENDITORE</b>	non qualificata	100%	Ritenuta del 26%	<b>NO</b>
	qualificata	49,72% o 40%	Tassazione in Unico	<b>SI</b>
<b>PERSONA FISICA IMPRENDITORE</b>	non qualificata	49,72% o 40%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	<b>SI</b>
	qualificata			
<b>SOCIETÀ DI PERSONE</b>	non qualificata	5%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	<b>SI</b>
	qualificata			
<b>SOCIETÀ DI CAPITALI</b>	non qualificata	77,74% (2)	Tassazione in Unico	<b>SI</b>
	qualificata			
<b>ENTE NON COMMERCIALE</b>	non qualificata	77,74% (2)	Tassazione in Unico	<b>SI</b>
	qualificata			

(1) E' non qualificata se rappresenta una percentuale, congiuntamente:  $\leq 20\%$  dei diritti di voto in assemblea ordinaria e  $\leq 25\%$  del capitale (società quotate: le percentuali sono rispettivamente del 2% e 5%); è qualificata in caso contrario

(2) Tassazione dal 2014: spetta un credito d'imposta pari alla maggiore IRES dovuta, utilizzabile dal 01/01/2016.



**Percentuale di imponibilità al 40% o al 49,72%:** dipende dalla data di formazione degli utili distribuiti:

- se prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2007 (anno 2007 per le società con esercizio "solare"): imponibili al 40% (anche se distribuiti successivamente)
- se prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 (anno 2008 per le società con esercizio "solare"): imponibili al 49,72%.

In presenza di riserve di utili prodotti sia prima che dopo il 2007, si presumono distribuiti prima gli utili prodotti fino al 2007 e dunque tassati al 40% in capo al socio (DM 2/04/2008).

<b>CORRESPONSIONE DI PROVENTI COMPENSI AD ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE</b>				
ASSOCIATO	CONTRATTO (1)	% SOMMA TASSATA	TASSAZIONE COMPENSI	RILASCIO CUPE
<b>PERSONA FISICA NON IMPRENDITORE</b>	non qualificato	100%	Ritenuta 26% a titolo d'imposta	<b>NO</b>
	qualificato	49,72% o 40%	Tassazione in Unico	<b>SI</b>
<b>PERSONA FISICA IMPRENDITORE</b>	non qualificato	49,72% o 40%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	<b>SI</b>
	qualificato			
<b>SOCIETÀ DI PERSONE</b>	non qualificato	5%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	<b>SI</b>
	qualificato			
<b>SOCIETÀ DI CAPITALI</b>	non qualificato	5%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa	<b>SI</b>
	qualificato			

(1) E' non qualificato se l'apporto è  $\leq 25\%$  al patrimonio dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto; è qualificato in caso contrario (se l'associante è in contabilità semplificata, il riferimento va fatto alla somma di rimanenze finali + costo dei beni ammortizzabili al netto degli ammortamenti)



### ENTI NON COMMERCIALI

La legge di stabilità 2015 (modificando l'art. 4 DLgs. 344/2003) ha ridotto dal 95% al 22,26% la quota esente da Ires degli utili percepiti da enti non commerciali o trust non commerciali.

L'imponibilità di tali utili (non provenienti da black list) è, dunque, **passata dal 5% al 77,74%**.

**L'incremento di tassazione, applicabile dalle somme distribuite dal 2014**, interessa:

- **gli utili percepiti dagli ENC**, ancorché prodotti nell'esercizio d'impresa (CM 6/2015)
- **i dividendi percepiti dai trust equiparati** agli enti non commerciali qualora non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di un'attività commerciale.

Al fine di "mitigare" gli effetti negativi connessi con l'incremento dell'imposizione, la Legge di Stabilità 2015 **ha riconosciuto un credito d'imposta**, in relazione al quale l'Agenzia delle Entrate:

- con la RM 70/2015: ha chiarito le relative modalità di fruizione
- con la RM 6/2016: ha istituito il codice tributo (6861) utilizzabile in F24.

### 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 (misura del 27% o dell'1,375%)
- anche nella misura prevista dalla eventuale convenzione 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).

- b) **ai percettori di utili** derivanti dalla **partecipazione in SIIQ e in SIINQ**

- c) **agli altri soggetti** esclusi dalla certificazione obbligatoria

### MODELLO DI CERTIFICAZIONE

Ai fini della certificazione in esame va utilizzato l'apposito modello che è rimasto inalterato rispetto all'anno scorso (Prov. delle Entrate n. 1841/2013), composto di **4 sezioni** di cui:

- **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 non deve essere necessariamente predisposta sul modello in esame; è infatti consentito l'utilizzo di **un modello di diverso formato** purché l'esposizione dei dati rispetti la sequenza, la denominazione e l'indicazione di quanto previsti nello schema di certificazione
- 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**.

### MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL MODELLO

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

**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

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:	
<b>A</b>	<b>società</b> 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)
<b>C</b>	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)
<b>E</b>	nel caso di certificazione rilasciata da una <b>società</b> fiduciaria (o da altri soggetti di cui all'art. 21 c. 2 D.Lgs. 58/1998), per conto di un'emittente residente (riportando nella Sezione I i dati dell'emittente)
<b>G</b>	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 1	ISIN 2	Cognome e Nome o Denominazione 3	Cod. Stato estero 4
	Comune 5	Prov. 6	Via e numero civico 7	

→ **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 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:** alcuni campi sono differenziati connessi all'annualità di formazione degli utili/proventi (ante e post 2007) la cui distribuzione è stata effettuata nel 2016.

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	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 32		Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 33
	Interessi ricalificati dividendi 34	Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e da SIIHQ 36	Aliquota 37	Ritenuta 38
	Imposta sostitutiva 39	Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		





**Nota:** si rammenta che la contestuale distribuzione di utili prodotti ante/post 31/12/2007 richiede la compilazione di 2 certificazioni; ciò in quanto nel quadro SK del mod.770 ordinario il campo "Dividendo da utili ante 31/12/2007" è alternativo al campo "Dividendo da utili post 31/12/2007".


Il soggetto che rilascia la certificazione indica a Sez. IV l'intero ammontare dei redditi corrisposti (specificando fra l'altro il numero di quote, l'ammontare unitario del dividendo e quello complessivo).

Resta fermo che gli utili derivanti dalla partecipazione in soggetti IRES prodotti a partire dall'esercizio successivo al 31/12/2007, concorrono alla formazione del reddito complessivo **nella misura del 49,72%** (con indicazione in tale percentuale nella dichiarazione dei redditi del percettore), 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).

#### LA COMPILAZIONE DEI CAMPI DA 25 A 41

CAMPO	DATI DA INDICARE
25 <b>Numero azioni o quote</b>	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 ( <u>es</u> : € 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>Contitolarietà delle quote/azioni</u> : va indicato il numero complessivo delle stesse.
26 <b>Percentuale contitolarietà</b>	La <b>percentuale di possesso</b> qualora le azioni o quote, gli strumenti finanziari o i contratti siano intestati a più soggetti.
27 <b>Dividendo unitario</b>	<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 (*) <b>Dividendo complessivo da utili ante 31.12.07</b>	<b>Ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore</b> , formato con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2007 (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 41.
29 (*) <b>Dividendo complessivo da utili post 31.12.07</b>	<b>Va indicato l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore</b> formato con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 (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 41.

30 (*)	<b>Strumenti finanziari da utili ante 31.12.07</b>	Proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari emessi da soggetti residenti, 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 fino all'esercizio in corso al 31/12/2007.
31 (*)	<b>Strumenti finanziari da utili post 31.12.07</b>	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, formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007.
32 (*)	<b>Associazione in partecipaz. da utili ante 31.12.07</b>	Utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione o di cointeressenza "qualificati" formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2007. 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.
33 (*)	<b>Associazione in partecipaz. da utili post 31.12.07</b>	Utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione o di cointeressenza "qualificati", formati con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007. Non vanno indicati i proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (derivanti da contratti "non qualificati") e quelli derivanti da contratti con apporto di solo lavoro.
34 (*)	<b>Interessi riqualeficati</b>	Interessi riqualeficati come dividendi per effetto della thin capitalization (ex art. 98, TUIR.)
35	<b>Netto frontiera</b>	Utili al netto degli oneri e delle imposte applicate all'estero 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.
36	<b>SIIQ e SIINQ</b>	Utili corrisposti dalle SIIQ o dalle SIINQ assoggettati alla ritenuta a titolo d'acconto
37	<b>Aliquota</b>	Misura dell'aliquota della ritenuta o dell'imposta sostitutiva applicata.
38	<b>Ritenuta</b>	Importo della ritenuta.
39	<b>Imposta sostitutiva</b>	Importo dell'imposta sostitutiva <b>N.B.:</b> tale campo è alternativo al precedente campo 38.
40	<b>Imp. estera</b>	Imposta eventualmente applicata all'estero.
41	<b>Dividendo dei soci in trasparenza</b>	Ammontare degli utili e delle riserve di utili, formati nei periodi di validità dell'opzione per il regime di trasparenza ex artt. 115 e 116, TUIR, distribuiti ai soci che non concorrono alla formazione del reddito di questi ultimi. Tale campo non può essere compilato in presenza dei campi da 30 a 34.  <b>Nota:</b> il campo interessa le società che hanno applicato il regime di trasparenza nei periodi dal 2005 al 2016 e che, nel 2016, 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 la certificazione 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		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>DATA</p> <p>giorno mese anno</p> </div> <div> <p>FIRMA DEL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE</p> </div> </div>		

## ESEMPLIFICAZIONI

### Esempio1

#### **SRL NON IN TRASPARENZA**

La Alfa Srl, con capitale sociale di €. 10.000, nel 2016 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	Percentuale contitolarietà 26	Dividendo unitario 27	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
	<b>5.000</b>		<b>10</b>		<b>50.000</b>
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 32	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 33
Interessi riquilibrati dividendi 34		Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e da 36	<div> <div>Dividendo unitario:</div> <div>€ 50.000 dividendo / 5.000 quote</div> </div>	
Imposta sostitutiva 39		Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		

### 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: 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	Percentuale contitolarietà 26	Dividendo unitario 27	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 28	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
	<b>5.000</b>		<b>10</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 32	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 33
Interessi riquilibrati dividendi 34		Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e da SIIQ 36	Aliquota 37	Ritenuta 38
Imposta sostitutiva 39		Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		

### 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 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	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
	<b>5.000</b>		<b>2</b>	<b>20.000</b>	
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 32	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 33
Interessi riquilibrati dividendi 34		Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e 36	<div> <div>Dividendo unitario:</div> <div>€ 10.000 dividendo / 5.000 quote</div> </div>	
Imposta sostitutiva 39		Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		

### Esempio5

#### **SRL IN TRASPARENZA**

La Alfa Srl, in regime di trasparenza, ha un capitale sociale pari a € 60.000 così suddiviso:

- socio Rossi € 54.000 (90%) con 5.400 quote da € 10
- socio Verdi € 6.000 (10%) con 600 quote da € 10.

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

Il 20/04/2016 la società ha deliberato la distribuzione dell'utile, corrisposto nel 2016:

- 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:

### Socio Rossi

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	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
	<b>5.400</b>		<b>5</b>		
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31			
Interessi riquilificati dividendi 34		Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e da SIIHQ 36	Aliquota 37	Ritenuta 38
Imposta sostitutiva 39		Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		
			<b>27.000</b>		

Dividendo unitario:  
€ 30.000 dividendo / 6.000 quote

### Socio Verdi

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	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
	<b>600</b>		<b>5</b>		
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31			
Interessi riquilificati dividendi 34		Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e da SIIHQ 36	Aliquota 37	Ritenuta 38
Imposta sostitutiva 39		Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		
			<b>3.000</b>		

Dividendo unitario:  
€ 30.000 dividendo / 6.000 quote

### Esempio6

#### ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE

La Beta Snc ha pagato nel 2016 all'associato di solo lavoro Mario Rossi un compenso di €. 20.000 quale saldo 2016. La società non è tenuta rilasciare alcuna certificazione (il reddito è "di lavoro autonomo") in quanto per tale tipologia reddituale va consegnato al percipiente ed inviato all'Agenzia delle Entrate il modello CU 2017.

### Esempio7

Riprendendo l'Esempio6, poniamo ora che si tratti di associazione "di capitale" (o mista, di capitale e di lavoro). Se il contratto si configura come:

- "non qualificato" (apporto ≤ 25% del patrimonio della società): sul compenso la società ha operato la ritenuta a titolo d'imposta e non rilascia la certificazione all'associato (anche in tal caso va utilizzato il nuovo modello CU 2017)
- "qualificato": la Snc non ha operato alcuna ritenuta e compila la certificazione come segue:

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	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 29
Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 30		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 31		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 32	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 33
Interessi riquilificati dividendi 34		Netto frontiera 35	Utili da SIIQ e da SIIHQ 36	Aliquota 37	Ritenuta 38
Imposta sostitutiva 39		Imposta estera 40	Dividendo dei soci in trasparenza 41		
					<b>20.000</b>