

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Spett. Clientela
Vs. Sedi

Brescia, 10 marzo 2020

Circolare n° 17/2020

Certificazione degli utili corrisposti nell'anno 2019

Egregi Signori Clienti,

con la presente per ricordare che entro il **31/03/2020** dovrà essere rilasciata la **certificazione degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nell'anno 2019** a soggetti residenti nel territorio dello Stato.

La certificazione in esame va predisposta utilizzando il modello "CUPE", approvato con Provvedimento dell' Agenzia delle Entrate n. 10633, del 15.01.2019 ed aggiornato in data 15.01.2020, recependo le novità introdotte dal decreto fiscale 2020, in base al quale i dividendi corrisposti alla società semplice si intendono percepiti per trasparenza dai rispettivi soci con conseguente applicazione del corrispondente regime fiscale.

Si ricorda che il modello ha recepito le disposizioni contenute nella Legge di Bilancio 2018, che ha equiparato il trattamento fiscale delle partecipazioni qualificate a quelle non qualificate, con riferimento ai redditi di capitale percepiti dal 1° gennaio 2018 dalle persone fisiche al di fuori dell'esercizio d'impresa.

Tuttavia, le disposizioni previgenti di cui al D.M. 26 maggio 2017, continuano ad applicarsi con riferimento alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate in società ed enti formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2017, la cui distribuzione sia stata deliberata nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2022. In particolare:

- gli utili maturati fino al periodo d'imposta 2007 (per i quali la società ha pagato l' IRES nella misura del 33%) sono imponibili in capo al socio qualificato nella misura del 40%;
- gli utili maturati dal periodo d'imposta 2007 e fino al periodo d'imposta 2016 (per i quali la società ha pagato l' IRES nella misura del 27,5%) sono imponibili in capo al socio qualificato nella misura del 49,72%;

Brescia
Via F. Crispi, 6
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Roma
Via F. Coletti, 35

Bruxelles
Square de Meeûs, 35
1000 Bruxelles

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

- gli utili maturati nel periodo d'imposta 2017 (per i quali la società ha pagata l'IRES nella misura del 24%) sono imponibili in capo al socio qualificato nella misura del 58,14%.

Per i **dividendi conseguiti dall'esercizio 2018** si applicherà la **ritenuta del 26% a titolo d'imposta**, sia ai soci titolari di partecipazioni qualificate che non qualificate.

Vi ricordiamo che, obbligati al rilascio del modello di certificazione sono:

- i soggetti IRES (S.r.l., S.p.A., ecc.), residenti e non residenti, che **nel 2019 hanno corrisposto utili**;
- i soggetti che **nel 2019 hanno corrisposto proventi equiparati agli utili** (proventi riferiti a titoli e agli strumenti finanziari assimilati alle azioni ex art. 44, comma 2, lett. a) TUIR, interessi riquilibrati come dividendi per effetto dell'applicazione della thin capitalization ex art. 98 TUIR - in vigore fino al 31.12.2007 -);
- i soggetti (comprese ditte individuali e società di persone) che, in forza di un **contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto**, hanno corrisposto somme all'associato nel corso del 2019. (Qualora l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro – associati di solo lavoro – gli utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione dovranno essere dichiarati nel modello C.U. da trasmettere telematicamente entro il prossimo 07/03/2020).

Si precisa che la certificazione deve essere rilasciata anche nel caso di distribuzione:

- ❖ di **riserve di capitale** (ad esempio, riserva sovrapprezzo azioni) che, in virtù della presunzione ex art. 47, comma 1, TUIR sono considerate utili o riserve di utili (la società deve comunicare al socio la diversa natura delle riserve oggetto di distribuzione e il relativo regime fiscale applicabile);
- ❖ di **utili o riserve di utili** da parte di società in regime di trasparenza ex artt. 115 e 116 del TUIR, formati nei periodi di validità dell'opzione, che non concorrono alla formazione del reddito dei soci.

L'obbligo di rilasciare la certificazione è richiesto esclusivamente per gli utili/proventi equiparati assoggettati a **ritenuta a titolo d'acconto** o **non assoggettati ad alcuna ritenuta**; pertanto la certificazione **non deve essere rilasciata** per gli utili e altri proventi pagati nel 2019 e assoggettati a:

- **ritenuta a titolo d'imposta** (art. 27 DPR 600/73): si tratta degli utili a soci persone fisiche "non qualificati". (si ricorda che sugli utili da partecipazioni "non qualificate" la ritenuta è pari al **26%**);
- o ad **imposta sostitutiva** (art. 27-ter DPR 600/73).

La certificazione non va compilata se nel 2019 la società ha soltanto deliberato la distribuzione di utili senza provvedere al relativo pagamento entro il 31.12 (vige il **criterio di cassa**).

I dati contenuti nella certificazione saranno utilizzati dal percettore ai fini della compilazione della dichiarazione dei redditi (Mod 730/2020 o Mod. Redditi/2020).

Brescia

Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Roma

Via F. Coletti, 35

Bruxelles

Square de Meeûs, 35

1000 Bruxelles

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Inoltre il modello di certificazione verrà utilizzato anche da coloro che hanno corrisposto le suddette somme per la compilazione del quadro SK del Mod. 770/2020.

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.


STUDIO BANDERA

Brescia

Via F. Crispi, 6
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Roma

Via F. Coletti, 35

Bruxelles

Square de Meeûs, 35
1000 Bruxelles