

DICHIARAZIONI

Il modello 770/2017: quadro SI e SK

di Federica Furlani

Il **quadro SI** - “*Utili e proventi equiparati pagati nel 2016*” del modello 770/2017, da presentarsi entro il prossimo 31 luglio, va utilizzato per indicare:

- gli **utili corrisposti nell'anno 2016** in qualità di emittente, compresi quelli relativi alle azioni immesse nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a, dalle società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, dalle cooperative a responsabilità limitata e dagli altri enti commerciali soggetti all'Ires, a prescindere dall'effettuazione o meno della ritenuta;
- gli **utili e proventi equiparati corrisposti nell'anno 2016**, compresi quelli di fonte estera al netto delle imposte applicate all'estero (cosiddetto “netto frontiera”), sui quali sono state applicate le ritenute, a titolo d'acconto o di imposta, previste dall'articolo 27 D.P.R. 600/1973.

Nel prospetto devono essere inoltre indicati anche gli utili corrisposti dalle **società di investimento immobiliari quotate** (SIIQ) e dalle **società di investimento immobiliari non quotate** (SIINQ) sui quali è stata applicata la ritenuta.

| | | | |
|--|-----|---|---------------------|
| | SI1 | CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) | 1 |
| UTILI PAGATI NELL'ANNO 2016 IN QUALITÀ DI EMITTENTE | SI2 | 1 | |
| UTILI E PROVENTI EQUIPARATI | SI4 | Somme pagate nel 2016 | Aliquota |
| | SI5 | | Titolo ritenuta |
| | SI6 | | Ritenute effettuate |
| | | | Tipo |
| | | 1 | 2 |
| | | | 3 |
| | | | 4 |
| | | | 5 |

È importante evidenziare che vanno indicati esclusivamente gli utili e i proventi ad essi

assimilati pagati nel corso del 2016: va quindi fatto riferimento alla **data di pagamento e non a quella della delibera**.

Di conseguenza se nel 2016 una società ha deliberato la distribuzione di utili senza poi provvedere al relativo pagamento, non dovrà compilare tale quadro del modello 770.

Nel **quadro SK** – “*Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti nonché altri dati delle società fiduciarie*” devono invece essere indicati:

- i **dati identificativi dei percettori residenti nel territorio dello Stato** di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti nell'anno 2016, **esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva**, salvo il caso di **soggetti non residenti nel territorio dello Stato** che hanno percepito utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta ovvero ad imposta sostitutiva anche se in misura convenzionale, nonché utili ai quali si applicano le disposizioni di cui agli [articoli 27-bis e 27-ter del D.P.R. 600/1973](#), i cui dati vanno comunque indicati nel quadro SK;
- i dati relativi ai **proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari** di cui all'articolo 44, comma 2, lett. a), da **contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza**, nonché i dati relativi agli interessi riqualificati in dividendi per effetto dell'applicazione della *thin capitalization* ([articolo 98 Tuir](#));
- i dati relativi agli utili corrisposti dalle società di investimento immobiliare quotate (SIIQ) e non quotate (SIINQ), soggetti alla ritenuta a titolo d'acconto.

Non devono, invece, essere indicati gli utili percepiti dai soggetti di cui all'[articolo 74 Tuir](#) – Stato ed Enti Pubblici.

Il quadro SK ricalca il modello di certificazione degli utili – **mod. CUPE** – che deve essere stato rilasciato ai singoli precettori entro il 31 marzo 2017.

È importante evidenziare che **non sempre verranno compilati sia il quadro SI che quello SK**.

Ad esempio, nel caso di **utili da partecipazione corrisposti** ad una persona fisica socia sulla base di un rapporto di **partecipazione non qualificata** (rappresentante cioè una percentuale pari o inferiore al 20% - 2% se società quotata – dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria, ovvero al 25% - 5% per società quotate – del capitale), essendo assoggettati alla ritenuta del 26% a titolo di imposta, essi saranno indicati nel **quadro SI** ma non nel quadro SK.

Viceversa nel caso di utili da partecipazione corrisposti ad una persona fisica socia sulla base di un rapporto di **partecipazione qualificata**, non essendo assoggettati ad alcuna ritenuta, in quanto la tassazione avverrà in sede di dichiarazione dei redditi per una quota pari al 49,72% (40% se trattasi di utili formati fino all'esercizio in corso al 31.12.2007), essi saranno indicati **sia nel quadro SI che nel quadro SK**.

Medesime considerazioni possono essere fatte nel caso di compensi relativi a **contratti di associazione in partecipazione** a seconda che l'apporto sia:

- pari o inferiore al 25% del patrimonio netto dell'associante, quale risulta dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto: in tal caso essendo il compenso assoggettato alla ritenuta del 26% a titolo di imposta, sarà indicato nel quadro SI ma non nel quadro SK;
- superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante, quale risulta dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto: in tal caso non essendo il compenso assoggettato ad alcuna ritenuta sarà indicato sia nel quadro SI che nel quadro SK.



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



[richiedi la prova gratuita per 30 giorni >](#)