

DICHIARAZIONI

Il prospetto del capitale e delle riserve

di **Dottryna**



La compilazione del quadro RS del modello dichiarativo determina, ogni anno, l'insorgere di difficoltà operative di non poco conto per i professionisti.

Al fine di chiarire la predisposizione delle sezioni più "problematiche" del quadro, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione "Adempimenti", una apposita *Scheda di studio*.

Il presente contributo si occupa del prospetto del capitale e delle riserve.

Il "**prospetto del capitale e delle riserve**" del **quadro RS** del modello Redditi consente "*di monitorare la struttura del patrimonio netto, così come riclassificato agli effetti fiscali, ai fini della corretta applicazione delle norme riguardanti il trattamento, sia in capo ai partecipanti, sia in capo alla società o ente, della distribuzione o dell'utilizzo per altre finalità del capitale e delle riserve*".

I dati richiesti nei righi delle "riserve" **vanno forniti per "masse"**, raggruppando le poste di natura omogenea, anche se rappresentate in bilancio da voci distinte.

In caso di poste aventi ai fini fiscali **natura mista** (parte capitale e parte utile), il relativo importo andrà suddiviso nelle due componenti e riclassificato nei corrispondenti righi.

Il prospetto, in particolare, si compone:

- di un rigo, **RS140 (RS141** per SIHQ e SIINQ), destinato al risultato di esercizio;
- di altri righi (**RS130 - RS139**) in cui, per classi omogenee, vanno indicati:

Saldo iniziale	l'importo del saldo iniziale così come risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce la dichiarazione;
Incrementi e decrementi	le variazioni delle poste di patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio;
Saldo finale	l'importo derivante dalla somma algebrica delle precedenti colonne, che costituirà anche il dato di partenza ("Saldo iniziale") del prospetto della

successiva dichiarazione.

Esempio

Supponiamo che al 31/12/2015, il patrimonio netto di Beta S.r.l. sia così costituito da:

- capitale sociale: € 40.000;
- riserve di utili: € 28.000 di cui € 15.000 (formata al 100% con utili *ante* 2007) quale riserva legale ed € 13.000 (€ 3.000 formate con utili *ante* 2007) di altre riserve.

Per la stessa società, nel corso del 2016, si rilevano i seguenti accadimenti:

- l'utile 2015, pari a € 10.000, è stato distribuito ai soci;
- l'assemblea ha deliberato un aumento di capitale (€ 10.000), con le riserve di utili;
- la società ha chiuso l'esercizio 2016 con un utile di € 14.000 per il quale è disposto:
- la distribuzione ai soci per €10.000;
- l'accantonamento a riserva statutaria per €4.000.

L'aumento di capitale, non operando la presunzione ex **D.M. 2 aprile 2008**, si considera effettuato con la riserva di utili *post* 2007, pari a euro 10.000.

In tal caso, il prospetto di Redditi SC 2017 va così compilato:

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
RS130	Capitale sociale	1	40.000,00	2	10.000,00	3		4	50.000,00
	di cui per utili	5		6	10.000,00	7		8	10.000,00
	di cui per riserve in sospensione	9		10		11		12	
RS131	Riserve di capitale	1		2		3		4	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1				3		4	
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1		2		3		4	
RS134	Riserve di utili	1	28.000,00	2		3	10.000,00	4	18.000,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	18.000,00			3		4	18.000,00
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1				3		4	
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1		2		3		4	
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	1		2		3		4	
RS139	Riserve in sospensione di imposta	1		2		3		4	
			Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite
RS140	Utile dell'esercizio e perdite	1	10.000,00	2	4.000,00	3		4	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1		2		3		4	

Nella *Scheda di studio* pubblicata su *Dottryna* sono approfonditi, tra gli altri, i seguenti aspetti:

- [la compilazione del prospetto ACE per le società di persone;](#)

- [la compilazione del prospetto ACE per gli imprenditori individuali;](#)
- [la compilazione del prospetto informativo per i forfettari;](#)
- [la compilazione del prospetto delle plusvalenze/sopravvenienze attive.](#)



*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 >