

DICHIARAZIONI

Il prospetto del capitale e delle riserve del modello Redditi SC 2018

di **Alessandro Bonuzzi**

L'[articolo 47, comma 1, Tuir](#) prevede(va) che gli utili derivanti da **partecipazioni qualificate** in soggetti Ires, **percepiti** da **persone fisiche** residenti, al di fuori dell'esercizio d'impresa, fossero tassati attraverso il concorso alla formazione del **reddito complessivo** limitatamente:

- al **40%** del loro ammontare, con riferimento ai dividendi relativi a utili prodotti fino all'esercizio in corso al **31 dicembre 2007** (ossia fino al 31.12.2007 quando l'impresa che li distribuisce è solare);
- al **49,72%** del loro ammontare, con riferimento ai dividendi relativi a utili prodotti a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e sino all'esercizio in corso al **31 dicembre 2016** (ossia fino al 31.12.2016 quando l'impresa che li distribuisce è solare);
- al **58,14%** del loro ammontare con riferimento ai dividendi relativi a utili prodotti nell'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 (ossia **nell'anno 2017** quando l'impresa che li distribuisce è solare).

Per effetto dell'**abrogazione** della disposizione, avvenuta ad opera dell'[articolo 1, commi 1003 e 1004, L. 205/2017](#), i dividendi percepiti **dal 1° gennaio 2018**, esclusi quelli aventi ad oggetto utili prodotti fino al 31 dicembre 2017 la cui distribuzione è deliberata tra il 1° gennaio 2018 e il 31 dicembre 2022, scontano la tassazione integrale con applicazione della **ritenuta a titolo d'imposta del 26%**, così come già avveniva per i dividendi relativi a **partecipazioni non qualificate**. Ecco spiegato il motivo per cui la percentuale del **58,14%**, introdotta ad opera del **D.M. 26.05.2017** in conseguenza della riduzione dell'aliquota Ires dal 27,5 al 24%, trova applicazione **solo** per l'anno **2017**.

Vi sono, poi, **due diverse presunzioni** a cui si deve aver riguardo ai fini della tassazione in capo al socio percipiente:

- quella **pro-contribuente** prevista dallo stesso **D.M. 27.05.2017**, secondo cui i dividendi distribuiti presumono prioritariamente formati:
 1. dapprima, con utili prodotti dalla società partecipata fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007, rilevando nella misura del **40%**,
 2. poi, con utili prodotti dalla società partecipata fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016, rilevando nella misura del **49,72%**, e,

3. da ultimo, con utili prodotti dalla società partecipata nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2017, rilevando nella nuova misura del **58,14%**;

- quella prevista dall'**ultimo periodo del comma 1 dell'articolo 47 Tuir**, secondo cui si considerano – in ogni caso e quindi indipendentemente dalla delibera assembleare – prioritariamente distribuiti gli **utili** ovvero le **riserve di utili** non in sospensione d'imposta, se e nella misura in cui risultano presenti nel patrimonio del soggetto che li distribuisce, rispetto alle **riserve di capitale**.

Le modifiche recate dal D.M. 27.05.2017, come detto operative nell'anno 2017, hanno determinato l'introduzione di un **nuovo rigo** nel **prospetto del capitale delle riserve** del modello Redditi SC 2018, che porta con sé alcuni **dubbi compilativi**. Trattasi, in particolare, del rigo **RS136** denominato **"Riserve di utili prodotti fino al 2016"**.

	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS134 Riserve di utili	1	2	3	4
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	3	4	
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	3	4	

Relativamente ai rigi qui sopra raffigurati, le **istruzioni** alla compilazione della dichiarazione stabiliscono che:

- nel **"rigo RS134"**, nella **colonna 1**, va indicato l'**ammontare complessivo** delle riserve alimentate con utili, risultante dal bilancio dell'esercizio precedente a quello oggetto di dichiarazione; nella **colonna 2**, va indicata la parte dell'utile dell'esercizio precedente – 2016 - accantonata a riserva; nella **colonna 3**, va indicato l'importo dei decrementi delle riserve di utili verificatisi nel corso dell'esercizio, per effetto di distribuzioni ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio nonché per effetto dell'imputazione a capitale di tali riserve (in quest'ultimo caso, un corrispondente importo va indicato fra gli incrementi di colonna 6 del precedente rigo RS130); nella **colonna 4**, va indicato l'importo risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nei campi precedenti";
- nel **"rigo RS135"**, nella **colonna 1**, va indicata la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 2 aprile 2008; nella **colonna 3**, va indicato l'importo dei decrementi delle predette riserve verificatisi nel corso dell'esercizio, per effetto delle distribuzioni ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio nonché per effetto dell'imputazione a capitale di tali riserve; nella **colonna 4**, va indicato l'importo risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nei campi precedenti";
- nel **"rigo RS136"**, nella **colonna 1**, va indicata la quota relativa all'ammontare delle riserve alimentate con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016 ai sensi dell'art. 1, comma 5, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 26 maggio 2017; nella **colonna 3**, va indicato l'importo dei decrementi delle predette riserve verificatisi nel corso dell'esercizio, per effetto

*delle distribuzioni ovvero per effetto della copertura di perdite di bilancio nonché per effetto dell'imputazione a capitale di tali riserve; nella **colonna 4**, va indicato l'importo risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nei campi precedenti”.*

Dalla lettura delle istruzioni si deve concludere che i **righi RS135 e RS136** rappresentano **un di cui** del rigo **RS134**; pertanto, gli importi da indicare in quest'ultimo rigo (RS134) dovrebbero essere dati dalla **somma** degli importi dichiarati nei due righi successivi (RS135 e RS136). Tuttavia, **non è sempre così**.

Ciò in quanto il rigo **RS136** non può essere **“incrementato”** dell'**utile prodotto nell'esercizio 2016 e accantonato a riserva nel 2017**; difatti, la colonna **“Incrementi”** **non** può essere **compilata**.

A questo punto è possibile individuare due possibili **“vie di fuga”**:

- **non considerare l'utile 2016 nella compilazione del rigo RS136.** Questa soluzione determina un'errata compilazione della colonna del **“Saldo finale”** del rigo RS136 e, di conseguenza, una non coincidenza della somma dei saldi finali dei righi RS135 e RS136 rispetto al **“Saldo finale”** del rigo RS134;
- **considerare l'utile 2016 indicandolo nel “Saldo iniziale” del rigo RS136.** Così facendo la somma del **“Saldo iniziale”** dei righi RS135 e RS136 non coinciderebbe con il **“Saldo iniziale”** del rigo RS134. Tuttavia, il **“Saldo finale”** del **rigo RS136** risulterebbe **corretto** e la somma dei saldi finali dei righi RS135 e RS136 sarebbe pari al **“Saldo finale”** del rigo RS134.

Ai fini della **scelta** circa la modalità di compilazione da adottare, va tenuto conto che nell'ultimo aggiornamento del **software di controllo del modello Redditi SC 2018** (versione 1.0.2), avvenuto in data 19 luglio 2018, sono stati **eliminati i controlli** dei campi **RS136 colonna 1** (**“Saldo iniziale”**) e 3. Si ritiene, quindi, preferibile la **seconda modalità compilativa** tra le due prospettate **ricomprendendo l'utile 2016 accantonato a riserva nel 2017 nel “Saldo iniziale” del rigo RS136**.

Aggiornamenti

Versione 1.0.2 del 19/07/2018

- Quadro RA: è stato aggiornato il controllo relativo al caso di terreni esposti su più righi.
- Quadro GN: sono stati aggiornati i controlli relativi ai campi: GN1 colonna 1B, GN6 colonna 3, GN6 colonna 4 e GN22 colonna 1.
- Quadro RM: è stato aggiornato il controllo relativo al campo RM5 colonna 6.
- Quadro RN: è stato aggiornato il controllo relativo al campo RN6 colonna 6.
- Quadro RS: è stato aggiornato il controllo relativo al campo RS113 colonna 13.
- Quadro RS: I controlli dei campi RS136 colonna 1, RS136 colonna 3 RS270 colonna 3, RS270 colonna 4 e RS270 colonna 5 sono stati eliminati.
- Quadro RS: sono stati aggiornati i formati dei campi relativi alla riga RS45 e del campo RS179 colonna 2.
- Quadro RX: è stato aggiornato il controllo relativo ai campi RX1 colonna 1 e 2.
- Quadro TN: sono stati aggiornati i controlli relativi ai campi: TN4 colonna 4, TN11 colonna 7 e TN17 colonna 1.

versione 1.0.1 del 07/06/2018

Il modulo di controllo è stato aggiornato per consentire l'esecuzione del controllo con la versione 1.0.0 della procedura relativa agli studi di settore

Seminario di specializzazione

IL REDDITO PROFESSIONALE

[Scopri le sedi in programmazione >](#)