

DICHIARAZIONI

Utili pagati nell'anno 2017: la compilazione del modello

770/2018

di Federica Furlani

Le società e gli enti soggetti ad Ires che hanno corrisposto nel corso del 2017 **utili e proventi** ad essi equiparati devono compilare, nel **modello 770/2018** in scadenza il prossimo 31 ottobre, i **quadri SI e SK**.

È importante evidenziare che **non rileva la data di delibera** della distribuzione di dividendi, ma è necessario far riferimento alla **data di pagamento** degli stessi; di conseguenza la società che abbia solo deliberato la distribuzione senza provvedere al pagamento **non deve compilare i predetti quadri**.

In particolare nella sezione **utili pagati nell'anno 2017 in qualità di emittente (rigo SI2)**, le società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, le cooperative a responsabilità limitata e gli altri enti commerciali soggetti all'Ires, che nell'anno solare 2017 hanno **corrisposto utili** sotto qualsiasi forma e denominazione, devono indicare gli utili pagati nell'anno 2017 in qualità di emittente, a prescindere dall'assoggettamento o meno di **ritenuta**, compresi quelli relativi alle azioni immesse nel sistema di deposito accentratato gestito dalla Monte Titoli S.p.A.

UTILI PAGATI NELL'ANNO 2017 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI2	1				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI		SI4	1	Somme pagate nel 2017	2	Aliquota
		SI5	1		3	Titolo ritenuta
			4		4	Ritenute effettuate
			5		5	Tipo

Nella sezione **Utili e proventi equiparati** devono invece essere indicati gli **utili corrisposti nell'anno 2017 sui quali sono state applicate le ritenute** previste dall'[articolo 27 D.P.R. 600/1973](#).

Ricordiamo che sugli utili corrisposti a persone fisiche va applicata una **ritenuta a titolo di imposta** con aliquota del **26%** nel caso di **partecipazione non qualificata**, ovvero partecipazione che rappresenta una percentuale pari o inferiore al 20% (2% in caso di società i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati) dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria, o al 25% (5% in caso di società i cui titoli sono negoziati in mercati regolamentati)

del capitale o del patrimonio. Sugli utili riferiti a **partecipazione qualificate** non va invece applicata alcuna ritenuta e la tassazione avviene direttamente nel **modello Redditi della persona fisica percipiente (quadro RL modello Redditi PF)**.

In particolare nei **righi da SI4 a SI13** è necessario indicare:

- nella **colonna 1**, l'ammontare complessivo degli **utili** e dei proventi equiparati **pagati nell'anno 2017**;
- nella **colonna 2**, l'intera **aliquota** complessivamente applicata;
- nella **colonna 3**, il **titolo d'applicazione della ritenuta**, riportando "A" se la ritenuta è stata applicata a titolo di acconto ovvero "I" se la ritenuta è stata applicata a titolo di imposta;
- nella **colonna 4**, l'ammontare complessivo delle ritenute effettuate.

Nel **rgo SI14**, nella colonna 1 va invece indicato l'ammontare degli utili a qualunque titolo **non assoggettati a ritenuta**.

SI14		non assoggettate
------	--	------------------

Infine, nei righi da SI4 a SI13, **colonna 5**, va indicato il **codice 1** qualora si tratti di **utili da partecipazione**.

Nel **quadro SK** vanno invece indicati i **dati identificativi dei percettori degli utili** corrisposti nel 2017, esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva; di conseguenza **non andranno indicati** i percettori di utili riferiti ad una **partecipazione non qualificata** come sopra definita.

Il **quadro SK** ricalca la struttura della **Certificazione degli utili** rilasciata ai percettori entro il mese di marzo 2018 e presenta delle novità rispetto allo scorso anno legate alla **rideterminazione delle percentuali di concorrenza al reddito** degli utili da partecipazione qualificate (dal 49,72% al 58,14%) a seguito della riduzione dell'aliquota Ires (dal 27,5% al 24%) ad opera della Finanziaria 2016.

Di conseguenza:

- nel **punto 31**, deve essere indicato l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore formato con utili prodotti **fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007**, per il quale la percentuale di tassazione è pari al **40%**;
- nel **punto 32**, deve essere indicato l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore formato con utili prodotti a partire **dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e sino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016**, per i quali la percentuale è pari al **49,72%**;
- nel **punto 33** deve essere indicato l'ammontare del dividendo complessivo lordo

corrisposto al percettore formato con utili prodotti a partire **dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016**, per il quale la percentuale di tassazione è pari al **58,14%**.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 24	Tipo partec. 25	Tipo ritenuta 26	Monte Titoli 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale contitolarietà 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32	Dividendo da utili post 31/12/2016 33	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 35	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 36			
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 38	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 39	Interessi, riqualificati dividendi 40	Netto frontiera 41			
Utili da SIIQ e da SIINQ 42	Aliquota 43	Ritenute 44	Imposta sostitutiva 45	Imposta estera 46			
Utili in trasparenza 47							

Master di specializzazione

FISCALITÀ INTERNAZIONALE: CASI OPERATIVI E NOVITÀ

[Scopri le sedi in programmazione >](#)