

DICHIARAZIONI

Modello 770/2019: utili e proventi equiparati

di Federica Furlani

Entro il prossimo **31 ottobre** i soggetti che nel 2018 hanno **corrisposto utili o proventi ad essi equiparati**, devono compilare i **quadri SI e SK del modello 770/2019**.

In particolare, nel prospetto degli **Utili pagati nell'anno 2018 in qualità di emittente** (rigo **SI3**), le società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, le cooperative a responsabilità limitata e gli altri enti commerciali soggetti a Ires, devono indicare **gli utili pagati** (non rileva la data di delibera dei dividendi) **nel 2018 in qualità di emittente**, compresi quelli relativi alle azioni immesse nel sistema di deposito accentratato gestito dalla Monte Titoli SpA.

**UTILI PAGATI
NELL'ANNO 2018
IN QUALITÀ
DI EMMITTENTE**

SI3

Nel prospetto **Utili e proventi equiparati** (righi da **SI4** a **SI14**) devono essere indicati:

- gli **utili da partecipazione o interessi riqualificati dividendi** per effetto dell'applicazione della *thin capitalization* (ex [articolo 98 Tuir](#));
- i **proventi derivanti da titoli o strumenti finanziari equiparati** ([articolo 44, comma 2, lettera a, Tuir](#));
- gli **utili da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza** ([articolo 44, comma 1, lettera f, Tuir](#)),

pagati nel 2018, compresi quelli di fonte estera, **assoggettati** (righi da **SI3** a **SI13**) **o meno** (rigo **SI14**) **a ritenuta**.

**UTILI E PROVENTI
EQUIPARATI**

SI4

Somme pagate nel 2018

Aliquota

Titolo
ritenuta

Ritenute effettuate

Tipo

SI14

non assoggettato

Nel **quadro SK**, che presenta una struttura analoga a quella della Certificazione degli utili rilasciata ai percettori, vanno invece 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 2018, **esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva**;
- i dati relativi ai **proventi** derivanti da **titoli e strumenti finanziari** di cui all'[articolo 44, comma 2, lett. a\)](#), Tuir, da **contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza** nonché i dati relativi agli interessi riqualificati;
- i dati relativi agli **utili corrisposti dalle società di investimento immobiliare quotate** (SIIQ) e **non quotate** (SIINQ) e soggetti alla **ritenuta** a titolo **d'acconto**;
- i dati relativi ai **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 e gli utili ai quali si applicano le disposizioni di cui agli [articoli 27-bis e 27-ter P.R. 600/1973](#).

Non devono, invece, essere indicati gli **utili percepiti dallo Stato** ed **enti pubblici** ([articolo 74 Tuir](#)).

Per quanto riguarda l'ammontare corrisposto nel 2018, esso va differenziato, come si evince dal prospetto sotto riportato, a seconda dell'esercizio a cui si riferiscono gli utili e i proventi equiparati, sulla base della diversa percentuale di tassazione. In particolare:

- gli utili **prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007** concorrono alla formazione del reddito nella misura del **40%**;
- gli utili prodotti **dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 fino all'esercizio in corso al 31.12.2016**, nella misura del **49,72%**;
- gli utili prodotti **dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016** concorrono alla formazione del reddito nella misura del **58,14%**.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 24	Tipo partec. 25	Tipo ritenuta 26	Monte titoli 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale conflittualità 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							

È importante evidenziare che, a decorrere **dalle delibere** di distribuzione di dividendi successive a quelli aventi a oggetto l'utile 2016, si **considerano distribuiti per primi gli utili**

formati negli esercizi meno recenti: per primi, quindi, quelli **ante 2007**.

Inoltre, **dagli utili prodotti dal 2018** è stato **equiparato** il regime di **tassazione** degli utili derivanti da **partecipazioni qualificate** a quello delle partecipazioni **non qualificate**, detenute da **persone fisiche non in regime di impresa**, da tempo assoggettate a ritenuta a **titolo di imposta del 26%** e quindi da non indicare nel quadro SK.

Il quadro generale dal 2018 circa la tassazione dei dividendi, a seconda del soggetto perceptor, è pertanto il seguente:

1. **persone fisiche non in regime di impresa:** ritenuta a titolo di imposta del **26%**;
2. **società di persone e persone fisiche operanti in regime di impresa:** tassazione **progressiva** Irpef sulla base imponibile del **58,14%** (ovvero, esenzione del 41,86%);
3. **società di capitali ed altri soggetti Ires:** base imponibile pari al **5%** (ovvero, esclusione del 95%).

Per quanto riguarda la tassazione degli utili percepiti da persone fisiche privati in relazione a partecipazioni qualificate, è tuttavia prevista una **disciplina transitoria**; continua pertanto a trovare applicazione **la previgente disciplina** (percentuali di tassazione sopra indicate):

- alle sole **riserve di utili formatisi fino al 31.12.2017**;
- a condizione che si realizzi la distribuzione delle medesime riserve mediante **delibere assembleari adottate tra il 1° gennaio 2018 e il 31 dicembre 2022**.