

DICHIARAZIONI

Il prospetto del capitale e delle riserve nel modello Redditi 2019

di **Alessandro Bonuzzi**

Nel “**Prospetto del capitale e delle riserve**”, presente nel **quadro RS** del **modello Redditi SC 2019**, vanno indicati i dati dei **saldi iniziali** e **finali**, nonché le **movimentazioni** intervenute nel corso dell'esercizio, delle voci del **patrimonio netto** della società.

In particolare, la **compilazione** del prospetto dichiarativo risponde alle seguenti **esigenze**:

- individuazione della **natura fiscale** delle **poste contabili** del **netto**, nonché delle **somme distribuite ai soci o utilizzate per la copertura di perdite**, anche alla luce della **presunzione assoluta** di natura antielusiva stabilita dall'[articolo 47, comma 1, 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**;
- rispetto dell'**ordine di distribuzione o utilizzo** delle **riserve di utili**, alla luce dell'altra **presunzione**, pro-contribuente, di cui al [M. 26.05.2017](#), secondo cui:

a) i dividendi distribuiti a **soci persone fisiche** si 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 misura da ultimo introdotta del **58,14%**;

b) mentre, se le riserve di utili sono destinate a **coprire perdite**, si ritiene debbano considerarsi **prioritariamente utilizzate**:

1. dapprima, quelle formate **nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2017** che, in caso di distribuzione, scontrerebbero in capo al socio la percentuale maggiorata del **58,14%**;
2. poi, quelle formate a decorrere **dall'esercizio in corso al 31 dicembre 2008** che, in caso di distribuzione, scontrerebbero in capo al socio il computo intermedio del **49,72%**.

Si ricorda che, invece, con decorrenza dagli **utili prodotti dall'esercizio in corso al 31 dicembre 2018**, nonché per quelli prodotti **fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017** ma la cui distribuzione sarà **deliberata dopo il 2022**, la tassazione in capo al **socio persona fisica** dei

dividendi relativi a **partecipazioni qualificate** è stata allineata, ad opera della Legge di Bilancio 2018, alla tassazione prevista per i dividendi relativi a **partecipazioni non qualificate**, con applicazione della **ritenuta a titolo d'imposta** nella misura del **26%**.

Ciò detto, il **"Prospetto del capitale e delle riserve"** relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, ovverosia relativo all'**anno 2018** per le società con periodo d'imposta solare, va compilato indicando:

- nella colonna **Saldo iniziale**, i valori risultanti dalla colonna saldo finale del modello Redditi SC 2018;
 - nella colonna **Incrementi**, i movimenti incrementativi verificatisi nel 2018, tipicamente **nell'RS134 l'utile 2017 destinato a riserva**;
 - nella colonna **Decrementi**, i movimenti decrementativi verificatisi nel 2018, come ad esempio quelli conseguenti alla **distribuzione di riserve** o all'utilizzo delle stesse a **copertura di perdite** oppure, ancora, per **passaggio a capitale sociale**;
 - nella colonna **Saldo finale**, il risultato dato dalla **somma algebrica** delle colonne precedenti (Saldo iniziale + Incrementi – Decrementi);
 - nell'**RS141**:
1. in **colonna 1**, la quota di **utile 2018** oggetto di **distribuzione**;
 2. in **colonna 2**, la quota di **utile 2018 accantonata a riserva**;
 3. in **colonna 3**, la quota di **utile 2018** destinata alla **copertura di perdite di esercizi precedenti**;
 4. in **colonna 4**, la **perdita 2018** con in aggiunta le **perdite dei precedenti esercizi riportate a nuovo**.

Esempio

La Alfa Srl, avente periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, si è costituita nel 2016 e al 31 dicembre 2017 presentava un patrimonio netto composto come segue:

- capitale sociale: 10.000;
- riserva copertura perdite (originata da versamenti dei soci a fondo perduto per coprire la perdita 2017 che stava maturando): 5.000;
- perdita 2017: 4.000.

Nel corso del 2018 la **perdita del 2017** è stata **coperta** con la riserva creata proprio a tal fine, che ai fini fiscali va qualificata come una **riserva di capitale**; inoltre, l'esercizio si è chiuso con un utile di 2.000 destinato a riserva.

Il **prospetto del capitale e delle riserve** va così compilato.

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS130	Capitale sociale	1	10.000,00	2	,00	3	,00	4	10.000,00
	di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
RS131	Riserve di capitale	1	5.000,00	2	,00	3	4.000,00	4	1.000,00

		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
		1	2	3	4	5	6	7	8
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	2.000,00	3	,00	4	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

Special Event

LA SIMULAZIONE DI UN LAVORO DI REVISIONE LEGALE TRAMITE UN CASO OPERATIVO – CORSO AVANZATO

Scopri le sedi in programmazione >