



N.protocollo: 12/2007

Oggetto: ESERCIZIO DELL'OPZIONE PER LA TRASPARENZA FISCALE

Data: 10 novembre 2007

Si segnala il termine per la presentazione dell'istanza per poter accedere al regime di trasparenza fiscale per società di capitali: il prossimo **31 dicembre 2007** scade il termine per poter esercitare l'opzione con riferimento al **triennio 2007 – 2009**.

## IMPORTANTE

*Si segnala in particolare la scadenza di quest'anno per coloro che avessero optato per tale regime con riferimento al triennio 2004-2006: qualora intendessero **rinnovare la scelta** è necessario inoltrare all'agenzia delle Entrate una nuova comunicazione, senza la quale si verrà automaticamente a decadere dal regime a decorrere dal periodo d'imposta 2007.*

## Adempimenti

Per aderire al regime è necessario porre in essere i seguenti adempimenti:

- raccogliere il **consenso di tutti i soci**, mediante comunicazione da inviarsi alla società (a tal fine è possibile utilizzare il fac simile allegato);
- inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate una comunicazione da parte della società trasparente (adempimento di cui si occuperà lo studio una volta raccolte le adesioni di tutti i soci);

## In sintesi il regime di trasparenza

Optando per il regime di trasparenza una società di capitali diventa a livello fiscale equiparata ad una società di persone: il reddito determinato in capo alla società verrà, infatti, imputato ai singoli soci in ragione della rispettiva quota di partecipazione, concorrendo al reddito complessivo di questi. La società sarà invece tenuta al solo versamento dell'Irap. Al pari delle società di persone il reddito sarà tassato in capo ai soci indipendentemente dall'effettiva percezione, con solo riferimento al periodo di competenza; d'altro canto, quando la società distribuirà le riserve accantonate in vigenza dell'opzione per la trasparenza, i dividendi non subiranno alcuna ulteriore tassazione in capo ai soci.

I principali **vantaggi** derivanti dall'opzione sono i seguenti:

- ➔ se i soci hanno un'aliquota marginale (quella applicabile ai maggiori redditi) inferiore a quella Ires (oggi il 33%) si ottiene una riduzione della tassazione complessiva;
- ➔ si evita di tassare una seconda volta il dividendo in sede di distribuzione (si ricorda, infatti, che il dividendo distribuito partecipa al reddito complessivo del socio se la partecipazione è qualificata oppure è tassato con una sostitutiva del 12,5% se la partecipazione è non qualificata);
- ➔ si migliorano gli indici reddituali e quindi le analisi ai fini di Basilea 2 (non sono accantonate in bilancio le imposte, quindi l'utile risulta formalmente più elevato).

Quanto affermato deve tenere in considerazione le probabili modifiche che saranno introdotte dalla prossima manovra Finanziaria 2008: riduzione dell'aliquota Ires e incremento della tassazione del dividendo in capo al socio. Pertanto, non si avranno modifiche significative nelle scelte di



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



convenienza se la società ha in animo di distribuire l'utile realizzato, mentre se l'utile viene tendenzialmente accantonato quale autofinanziamento della società stessa, il regime di trasparenza potrebbe perdere di interesse.

L'opzione per il regime presenta anche degli **svantaggi** (o, per meglio dire, degli aspetti a cui occorre prestare particolare attenzione prima di esercitare l'opzione):

- poiché sono i singoli soci a versare le imposte in luogo della società anche senza aver ricevuto alcun dividendo, occorre pianificare con attenzione le risorse finanziarie necessarie per tali pagamenti;
- sotto il profilo tributario i soci diventano illimitatamente responsabili in solido tra di loro e con la società (al contrario, senza opzione per il regime di trasparenza, solo la società è responsabile per le imposte da questa dovute). Il regime deve quindi essere sconsigliato se esistono rischi fiscali in capo alla società ovvero se non esiste perfetta fiducia tra i soci.

## Requisiti

Si elencano di seguito i requisiti necessari per esercitare l'opzione di cui alla lett.116 del Tuir, ossia per aderire al regime riservato alle Srl e alle società cooperative:

- volume di ricavi non superiore alle soglie previste per l'applicazione degli studi di settore;
- compagine sociale composta esclusivamente da persone fisiche in un numero non superiore a 10 (SRL) o 20 (cooperative);

Dal 2006 non costituisce pregiudizio l'acquisto ovvero il possesso di partecipazioni esenti ai sensi dell'art.87 del Tuir.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

## I FAC-SIMILI PER L'OPZIONE PER LA TRASPARENZA FISCALE



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



## Fac-simile del modello per la sollecitazione del consenso (non necessario)

..... SRL

sede legale: ..... – ..... (.....)  
codice fiscale, partita IVA, Registro imprese di ..... n.: .....  
capitale sociale euro .....

Spett.le Socio Sig.

.....  
.....  
.....

Raccomandata A/R

**OGGETTO:** opzione per il regime fiscale di trasparenza di cui all'art.116 del TUIR.

Preg.mo Socio,  
come già comunicato nell'assemblea tenutasi il giorno ..... presso la sede sociale, entro il 31.12.2007 scade il termine per esercitare l'opzione per il regime fiscale di trasparenza di cui all'art.116 del TUIR.

*Poiché è stato verificato che esistono i presupposti richiesti dalla norma e sono state già fornite ai soci le informazioni necessarie per verificare le eventuali implicazioni fiscali derivanti dal regime in oggetto, invitiamo a voler esprimere l'opzione mediante spedizione di una lettera raccomandata con avviso di ricevimento alla sede della società in tempo utile perché possano essere espletati gli adempimenti connessi.*

Credendo di far cosa gradita, alla presente alleghiamo un fac-simile di comunicazione che potrà essere utilizzato (con relativa busta già compilata), apponendo la firma in originale ed allegando, pur in assenza di esplicito obbligo di legge, una copia del documento di identità.

Chiediamo di far pervenire la risposta, positiva o negativa, alla società entro la data del .....

In attesa di un vostro gentile riscontro, porgiamo distinti saluti.

Allegati:

- fac-simile per la manifestazione dell'opzione;
- busta precompilata per la spedizione.

Luogo e data

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

**Fac-simile per la risposta del socio (indispensabile e da conservare)**



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....

## Raccomandata A/R

**OGGETTO:** opzione per il regime della trasparenza fiscale ex art.116 del TUIR.

Il sottoscritto ....., nato a ..... il ..... residente in ....., Via ..... n. ...., codice fiscale ....., in qualità di socio della società ..... con sede in ....., Via ....., con la presente comunica:

- di voler optare
- di non voler optare *(la norma richiede solo l'esplicitazione dell'opzione, ma si crede utile evidenziare anche il diniego)*

per l'applicazione del regime di trasparenza fiscale previsto dall'art.116 del DPR 917/86 così come integrato dal decreto ministeriale 23 aprile 2004, per il triennio 2007-2009.

Allegati:

- copia del documento di identità in corso di validità.

Luogo e data .....

Firma .....