



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



**N.protocollo: 09/2008**

**Oggetto: CERTIFICAZIONE UTILI DISTRIBUITI NEL 2007**

**Data: 11 febbraio 2008**

Entro il prossimo 28 febbraio i soggetti che nel corso del 2007 hanno erogato utili devono certificare ai percettori l'ammontare delle somme erogate; tale certificazione servirà per la compilazione della dichiarazione dei redditi di tali soggetti.

## La certificazione NON deve essere rilasciata a:

- Soggetti privati che hanno percepito utili soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta (possessori delle partecipazioni non qualificate).
- Soggetti che hanno percepito somme soggette ad imposta sostitutiva.

Il modello approvato permette la certificazione di molte tipologie di utili erogati; di seguito saranno indicate le modalità di compilazione delle fattispecie più diffuse.

### ► Partecipazione qualificata

Nel caso di distribuzione nel corso del 2007 di dividendi a favore di soggetti che detengono una partecipazione qualificata occorrerà indicare la somma erogata al socio:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo complessivo	Strumenti finanziari
	25	26	27	28	29
	50.000		1	50.000	
Associazione in partecipazione	30	Interessi riquilibrati art. 98 TUIR	31	Netto frontiera	Aliquota
				32	33
Imposta sostitutiva	35	Imposta estera	36	Dividendo dei soci in trasparenza	Ritenuta
				37	34

### ► Utili in trasparenza

Malgrado non concorrano alla formazione del reddito in capo al socio al momento della distribuzione (erano già stati tassati al momento della formazione del reddito stesso), occorre compilare la certificazione anche nel caso di distribuzione di utili formati in vigenza dell'opzione per la trasparenza fiscale:

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo complessivo	Strumenti finanziari
	25	26	27	28	29
	50.000		1		
Associazione in partecipazione	30	Interessi riquilibrati art. 98 TUIR	31	Netto frontiera	Aliquota
				32	33
Imposta sostitutiva	35	Imposta estera	36	Dividendo dei soci in trasparenza	Ritenuta
				37	34
				50.000	



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



A titolo riassuntivo, infine, è così possibile riepilogare il trattamento delle distribuzioni di utili:

Tipologia di socio	Partecipazione	Rilevanza fiscale	Tassazione	Certificazione
Privato persona fisica	Non qualificata	100%	Ritenuta d'imposta 12,50%	NO
	Qualificata	40%	Concorre alla formazione del reddito complessivo	Sì
Soggetto Irpef in regime di impresa	Qualunque	40%	Concorre alla formazione del reddito di impresa	Sì
Società di capitali	Qualunque	5%	Concorre alla formazione del reddito di impresa	Sì
Ente non commerciale	Qualunque	5%	Concorre alla formazione del reddito complessivo	Sì
Qualunque	Qualunque per utili in trasparenza	0%	Non concorre alla formazione del reddito del percettore	Sì