

Analisi e commenti

## Excursus modello Redditi Pf 2019: il trattamento fiscale degli utili - 4

28 Agosto 2019

Fanno eccezione alla regola generale i dividendi distribuiti da società residenti in Stati con tassazione particolarmente vantaggiosa, per questi la ritenuta è solo un acconto d'imposta

**dividendi2** Diversamente dagli utili derivanti da partecipazioni qualificate, i dividendi provenienti da partecipazioni non qualificate sono tassati dalle società ed enti soggetti all'Ires, residenti nel territorio dello Stato, con una ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 26 per cento, sull'intero ammontare prodotto.

Al riguardo, ricordiamo che per partecipazioni non qualificate si intendono le partecipazioni, i titoli e i diritti che rappresentano una percentuale inferiore al 2 o al 20% dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria, ovvero inferiore al 5 o al 25% del capitale o del patrimonio, a seconda che si tratti, rispettivamente, di titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri o di altre partecipazioni.

Pertanto, fermo restando l'applicabilità della ritenuta sull'intero ammontare, l'aliquota da applicare è la seguente:

- 12,5% per gli utili prodotti dal 1° gennaio 2004 al 31 dicembre 2011
- 20% per gli utili prodotti dal 1° gennaio 2012 fino al 31 giugno 2014
- 26% per gli utili prodotti a partire dal 1° luglio 2014.

Giova ribadire che, come stabilito dall'articolo 3, comma 3, lettera a), del Tuir, i redditi soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva non concorrono alla formazione del reddito

complessivo Irpef, pertanto questi redditi non devono essere indicati nella dichiarazione dei redditi.

A questa regola generale, tuttavia, fanno eccezione gli utili derivanti da partecipazione di natura non qualificata relativi a società residenti in paesi o territori a fiscalità privilegiata i cui titoli non sono negoziati in mercati regolamentati e i proventi di natura non qualificata derivanti dagli strumenti finanziari emessi dalle predette società. In tal caso, gli utili e i proventi equiparati concorrono alla formazione del reddito imponibile per la loro totalità e la ritenuta applicata su tali redditi è a titolo d'acconto.

Per tale tipologia di proventi, in sede di compilazione del modello, nel Quadro RL, al rigo RL1, il soggetto percipiente utilizzerà il **codice 3**.

Per cui, in **colonna 2**, dovrà essere indicato il 100% della somma degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2018 da imprese residenti o domiciliate in stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato.

immagine dei righe RL1, 2 e 3

Nel caso in cui al percipiente siano state rilasciate più certificazioni contenenti utili e/o proventi aventi la medesima codifica, si deve compilare un solo rigo, riportando nella colonna 2 la somma dei singoli importi relativi agli utili e agli altri proventi equiparati e nella colonna 3 la somma delle ritenute. Se sono stati percepiti utili e/o proventi per i quali è necessario indicare diversi codici occorrerà compilare distinti moduli.

Nella **colonna 3**, invece, va indicato l'importo complessivo delle ritenute d'acconto subite, rilevabile dal punto 41 della certificazione rilasciata dall'ente o dall'intermediario.

Sulla base ai dati inseriti nei righe precedenti, nel **rigo RL3**, va indicata la somma degli importi esposti nei righe da RL1 a RL2. L'importo indicato al rigo **RL3, colonna 2**, sommato agli altri redditi Irpef, deve essere riportato nel rigo RN1, colonna 5, del quadro RN, in quanto tali redditi concorreranno a formare il reddito complessivo del percipiente.

L'importo indicato al rigo RL3, **colonna 3**, deve essere sommato alle altre ritenute e riportato nel rigo RN33, colonna 4, del quadro RN, a scomputo dell'imposta netta e degli eventuali crediti d'imposta.

Ricordiamo, infine che, se a seguito di interpello l'Agenzia delle entrate ha rilasciato parere

favorevole, gli utili e gli altri proventi, che andrebbero indicati con il codice 3, dovranno essere riportati nella sezione V del quadro RM riservato ai redditi di capitale soggetti a imposizione sostitutiva.

### ***continua***

La ***prima puntata*** è stata pubblicata mercoledì 7 agosto

La ***seconda puntata*** è stata pubblicata mercoledì 14 agosto

La ***terza puntata*** è stata pubblicata mercoledì 21 agosto

di

**Gaetano Corallo**

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/analisi-e-commenti/articolo/excursus-modello-redditi-pf-2019-trattamento-fiscale-degli-2>