

Usi distorti della società semplice: il caso del sandwich - terza parte

di [Ennio Vial](#)

Pubblicato il 6 Agosto 2024

In questa terza e ultima parte dell'articolo vediamo come la società operativa gestisce la ritenuta sui dividendi destinati ai soci e come avviene la tassazione della holding. Attenzione alla situazione di evasione fiscale che si può generare quando i soci della società semplice prelevano anche i dividendi destinati alla holding. Esaminiamo, infine, gli adempimenti dichiarativi necessari e le implicazioni legali di queste operazioni, cercando di comprendere i dettagli e le possibili conseguenze di queste pratiche.

Nella [seconda parte](#) dell'articolo abbiamo trattato dell'**uso lecito del sandwich e di quello illecito** che potrebbe intervenire nel momento in cui i soci persone fisiche della società semplice prelevano dal conto corrente di questa sub-holding, anche la quota parte di utili destinati alla srl holding. Esaminiamo i **possibili effetti sulla tassazione dei dividendi**.

Tabella n. 3 – tassazione dei dividendi in caso di uso distorto del sandwich



SRL OPERATIVA / IMMOBILIARE		
DIVIDENDO	1.000	
DESTINATO A SOCIO SRL	900	
DESTINATO A SOCI PERSONA FISICA		100
RITENUTA	-	26
SOCIETÀ SEMPLICE		
Regime (LOOK THROUGH)		
HOLDING		
DIVIDENDO PERCEPITO	900	
QUOTA IMPONIBILE 5%	45	
IRES 24%	11	
DIVIDENDO DISTRIBUITO	-	
RITENUTA 26%	-	
DIVIDENDO NETTO	-	

DIVIDENDI PERCEPITI DALLA SS	74
DIVIDENDI NON SPETTANTI ai soci persone fisiche ma da questi prelevati	889
DIVIDENDI PERCEPITI TRAMITE HOLDING SRL	-
DIVIDENDO NETTO	963
TASSAZIONE COMPLESSIVA	37

Come nel caso precedente, la società distributrice alla base (SRL OPERATIVA O IMMOBILIARE) opera la ritenuta del 26% solamente sul 10% del dividendo destinato alle persone fisiche. Sempre, analogamente al caso precedente, la holding srl dovrà dichiarare il 5% del dividendo di sua spettanza. Ciò comporta una tassazione in capo a quest'ultima pari a 11 (ossia al 24% del 5% di 900). Supponiamo ora che la holding srl prelevi tale ammontare necessario per il pagamento dell'IRES ma che il resto della liquidità, trasferito nel conto corrente della sub-holding società semplice, venga invece prelevato **esclusivamente** dai soci persone fisiche. La minor tassazione discende sostanzialmente dal fatto che la srl holding non è più in grado di applicare la ritenuta del 26% sulla sua quota parte di dividendi in quanto gli stessi non vengono mai prelevati, non passano mai per la SRL TOP HOLDING. Questo tipo di soluzione non può essere annoverata nell'alveo della pianificazione fiscale

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento