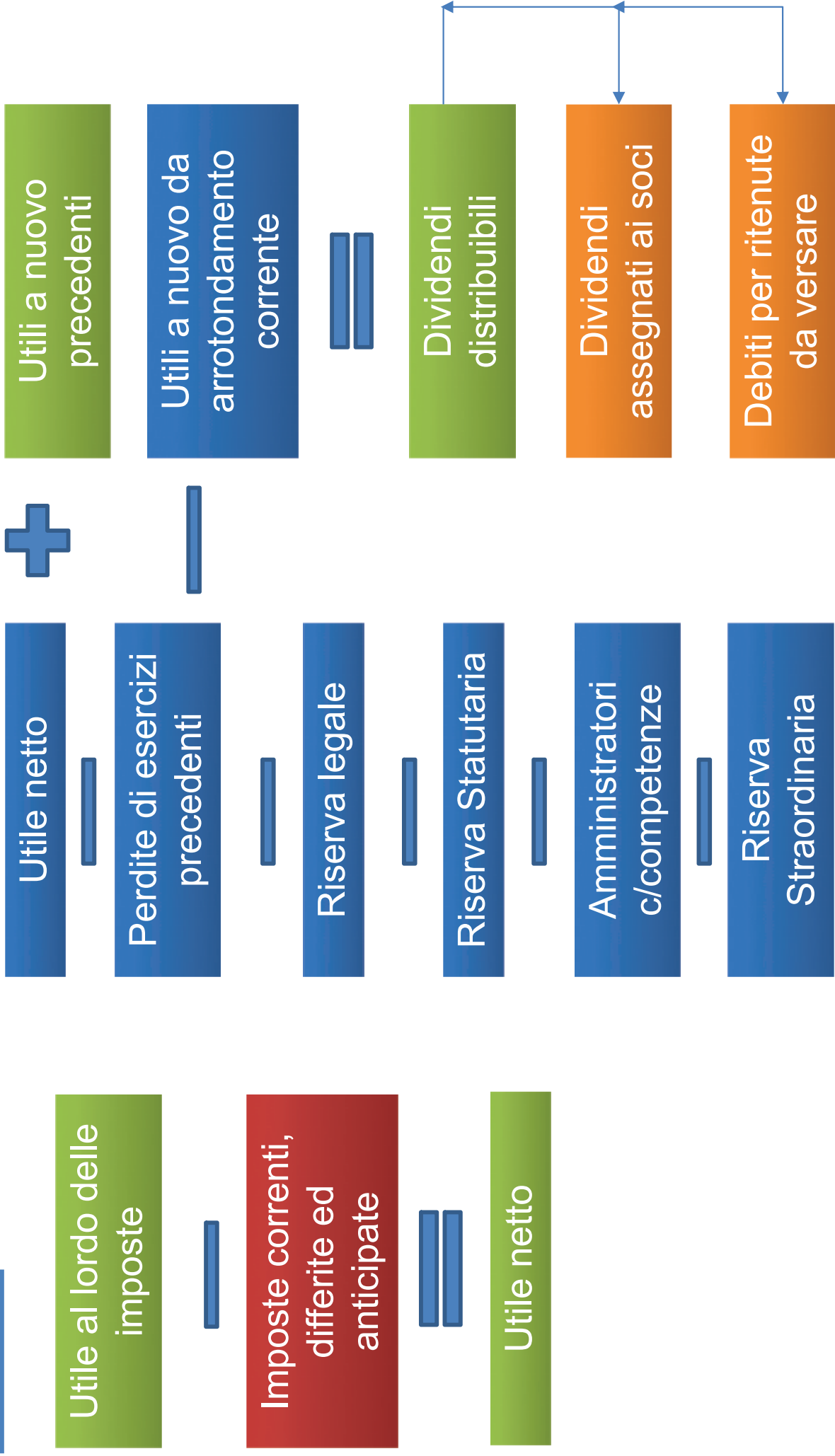




CORSO DI CONT, BILIT, ' E BIL, NCIO

L, R, PPRESNT, ZIONE GR, FIG, DELL, DESTIN, ZIONE DELL' UTILE D'ESERCIZIO





CORSO DI CONT, BILIT, ' E BIL, NCIO

, SPETTI FISC, LI DEI DIVIDENDI

REGIME FISC, LE UTILI SOCIET, RI

Gli utili prodotti da una società' di capitali sono assoggettati ad Ires nella misura del 24 % a decorrere dal 01/01/2017.

REGIME FISC, LE DEI DIVIDENDI

Persone fisiche che percepiscono i dividendi non in regime d'impresa		Società' di persone ed imprenditori individuali in regime d'impresa	Società di capitali ed altri soggetti IRES
Partecipazioni Qualificate (1)	Partecipazioni non Qualificate	(3) Tassazione ordinaria del 49,72 % del dividendo percepito	(2) Tassazione ordinaria del 5 % dei dividendi percepiti
(3) Tassazione ordinaria del 49,72 % del dividendo percepito	Tassazione a titolo d'imposta del 26 %.		
<p>((1)) Per partecipazione qualificata si intende la disponibilità di partecipazione al capitale sociale o al patrimonio ossia la titolarità di partecipazioni superiore al 5% delle azioni negoziate su mercati regolamentati sia italiani sia esteri o il 25% delle azioni possedute nelle altre società non quotate. Sono qualificate anche le partecipazioni in società nelle quali se quotate si dispone di una percentuale di voti superiore al 2 % o al 20 % dei voti per le altre società.</p> <p>((2)) Se la società erogatrice non risiede in Italia l'esclusione del 95 % dei dividendi è ammessa a condizione che il Paese della società erogante sia compreso nella White List.</p> <p>((3)) L'aliquota di rilevanza fiscale dei dividendi erogati alle partecipazioni qualificate sale al 58,14 % per i dividendi relativi agli utili prodotti negli esercizi successivi al 31/12/2016.</p> <p>((4)) Dal 2018 scompare con la Legge di stabilità la distinzione tra partecipazioni qualificate e non qualificate e tutti i dividendi sono soggetti ad una tassazione del 26% a titolo d'imposta senza alcun adempimento dichiarativo.</p>			

PROGETTO DI RIP, RTO DEGLI UTILI (SEGUE)

La XYZ S.p.A. con capitale sociale di 3.750.000 diviso in n. 375.000 da 10 euro nominali, chiude l'esercizio con un utile di € 187.500. Oltre all'accantonamento a riserva legale, lo statuto prevede un accantonamento a riserva statutaria del 15%. L'assemblea dei soci decide di distribuire dividendi arrotondati per difetto ad un multiplo di 0,10 euro e di portare la differenza ad utili a nuovo.

Si proceda all'elaborazione di un progetto di riparto che consideri:

1. Le azioni della società sono quotate su mercati regolamentati
2. 156.000 azioni appartengono a persone fisiche non nell'esercizio di impresa che non hanno i requisiti per essere considerate «qualificate»
3. 219.000 azioni appartengono a persone fisiche in regime d'impresa e a società commerciali ed hanno i requisiti per essere considerate «qualificate».

PROGETTO DI RIP, RTO DEGLI UTILI (SEGUITO)

	Parziali	Totali
Utile d'esercizio		187.500,00
Accantonamento alla riserva legale	-9.375,00	
Accantonamento alla riserva statutaria	-28.125,00	
Utile residuo		-37.500,00
Assegnazione a dividendo n. 375.000 di 0,40 di euro per azione calcolato come segue: (150.000 / 375.000)		150.000,00
		-150.000,00

PROGETTO DI RIP, RTO DEGLI UTILI (SEGUITO)

Dividendi per le partecipazioni non qualificate	
Dividendi lordi (156.000 azioni * 0,40)	62.400
Ritenuta d'imposta 26 % (62,000 * 26%) (Ritenuta unitaria 0,104)	16.224
(A) Dividendi netti (netto unitario 0,296)	46.176

Dividendi per le partecipazioni qualificate	
Dividendi lordi (219.000 azioni * 0,40)	87.600
Ritenuta fiscale	0
(B) Dividendi netti	87.600
Dividendi corrisposti (A + B)	133.776

Pay-out = dividendi lordi assegnati / utile d'esercizio
(150.000/187.500) x 100 = 80 %

PROGETTO DI RIP, RTO DEGLI UTILI (SEGUITO)

Dividendi per le partecipazioni non qualificate	
Dividendi lordi (156.000 azioni * 0,40)	62.400
Ritenuta d'imposta 26 % (62,000 * 26%) (Ritenuta unitaria 0,104)	16.224
(A) Dividendi netti (netto unitario 0,296)	46.176
Dividendi per le partecipazioni qualificate	
Dividendi lordi (219.000 azioni * 0,40)	87.600
Ritenuta fiscale	0
(B) Dividendi netti	87.600
Dividendi corrisposti (A + B)	133.776
SOTTOCONTI	
D, RE	, VERE
UTILE D'ESERCIZIO	187.500,00
RISERVA LEGALE	9.375,00
RISERVA STATUTARIA	28.125,00
AZIONISTI C/DIVIDENDI	150.000,00

PROGETTO DI RIP, RTO DEGLI UTILI (SEGUITO)

Dividendi per le partecipazioni non qualificate		
Dividendi lordi (156.000 azioni * 0,40)	62.400	
Ritenuta d'imposta 26 % (62,000 * 26%) (Ritenuta unitaria 0,104)	16.224	
(A) Dividendi netti (netto unitario 0,296)	46.176	
Dividendi per le partecipazioni qualificate		
Dividendi lordi (219.000 azioni * 0,40)	87.600	
Ritenuta fiscale	0	
(B) Dividendi netti	87.600	
Dividendi corrisposti (A + B)	133.776	
SOTTOCONTI	D, RE	, VERE
AZIONISTI C/DIVIDENDI	150.000,00	
DEBITI PER IRPEF DA VERSARE		16.224,00
BANCA C/C		133.776,00