

# Il commercialista telematico

## CUPE 2009 È ARRIVATA L'APPROVAZIONE DEL NUOVO MODELLO

a cura di Antonio Gigliotti

L'Agenzia delle Entrate, **con provvedimento direttoriale del 18 novembre 2008**, ha approvato il nuovo modello di certificazione degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti per il 2008 che, deve essere rilasciato entro il **28 febbraio 2009**.

### Premessa

L'Agenzia delle Entrate con il **provvedimento direttoriale del 18 novembre 2008** ha **approvato il nuovo schema di certificazione degli utili e dei proventi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate** (CUPE 2009) con riferimento all'anno **2008** e le relative istruzioni.

### **Osserva:**

Il nuovo schema di certificazione CUPE 2009 sostituisce quello precedentemente approvato con provvedimento del 12 novembre 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 276 del 27 novembre 2007 e deve essere rilasciato **entro il 28 febbraio 2009**, come stabilito dall'art. 4, comma *6-quater* del D.P.R. n. 322 del 1998, così come modificato dall'art. 37, comma 10, lett. d), del decreto legge n. 223 del 2006, convertito con modificazioni dalla Legge n. 248 del 4 agosto 2006.

### Soggetti destinatari della certificazione

Nello specifico, la certificazione **approvata** dall'Agenzia delle Entrate, con il **provvedimento direttoriale del 18 novembre 2008**, deve essere rilasciata:

- **ai soggetti residenti** in Italia percettori di **utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES**, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti;

# Il commercialista telematico

- **ai soggetti non residenti** nel territorio dello Stato che hanno percepito utili o altri proventi equiparati assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta ovvero ad imposta sostitutiva (nella misura del 27% o dell'1,375%);
- **ai percettori di proventi derivanti :**
  - da titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni (cui all'art. 44, comma 2, lett. a), del TUIR);
  - da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza con apporto di capitale o di capitale e opere o servizi (art. 44, comma 1, lett. f), del TUIR);
  - nonché relativamente alla remunerazione dei finanziamenti eccedenti, riqualeficati come utili (art. 98 del TUIR ).

Osserva:

Non vi è obbligo di rilascio della certificazione in relazione agli utili e agli altri proventi:

- assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva (artt. 27 e 27-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600)
- relativi a partecipazioni detenute nell'ambito di gestioni individuali di portafoglio (art. 7 del Decreto Legislativo 21 novembre 1997, n. 461).

## **Soggetti tenuti al rilascio della certificazione**

**I soggetti che sono tenuti a rilasciare la certificazione sono:**

- società ed enti emittenti (società ed enti indicati nell'art. 73, comma 1, lettere a) e b), del TUIR);

# Il commercialista telematico

- cashe incaricate del pagamento degli utili o di altri proventi equiparati;
- gli intermediari aderenti al sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.A.;
- i rappresentanti fiscali in Italia degli intermediari non residenti aderenti al sistema Monte Titoli S.p.A. e degli intermediari non residenti che aderiscono a sistemi esteri di deposito accentrato aderenti al sistema Monte Titoli S.p.A.;
- le società fiduciarie, con esclusivo riferimento agli effettivi proprietari delle azioni o titoli ad esse intestate sulle quali siano riscossi utili o altri proventi equiparati;
- le imprese di investimento e gli agenti di cambio di cui al D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58;
- ogni altro sostituto d'imposta che interviene nella riscossione di utili o proventi equiparati derivanti da azioni o titoli;
- gli associanti in relazione ai proventi erogati all'associato e derivanti da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza di cui all'art. 44, comma 1, lett. f) del TUIR.

## **Nota bene:**

**Tra le novità principali della certificazione** si segnala:

- l'inserimento di appositi campi per l'indicazione dell'importo dei dividendi e dei proventi equiparati, formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e che concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 49,72%.

# Il commercialista telematico

Tale novità, che sostituisce l'originaria percentuale del 40%, è stata aggiornata in riferimento all'abbassamento dell'aliquota Ires dal 33% al 27,5%. Tale abbassamento della quota esente consente di mantenere invariato il carico complessivo percentuale sul dividendo.

## **Composizione dello schema di certificazione**

**Lo schema di certificazione degli utili e degli altri proventi corrisposti è composto:**

- dalla **Sezione I:**
  - in questa sezione devono essere indicati i dati del soggetto emittente;
  
- dalla **Sezione II:**
  - in questa sezione devono essere indicati i dati relativi agli intermediari non residenti che hanno nominato un rappresentante fiscale in Italia ai fini dell'applicazione dell'art. 27-ter, comma 8, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600;
  
- dalla **Sezione III:**
  - in questa sezione devono essere indicati il codice fiscale ed i dati anagrafici del percipiente;
  
- dalla **Sezione IV:**
  - in questa sezione vanno certificati gli utili, in qualunque forma corrisposti, derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, residenti o non residenti, con esclusione degli utili corrisposti a soggetti residenti assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;
  
  - i dati dei proventi e delle ritenute relativi a titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, comma 2, lett. a), del TUIR, a contratti di associazioni in partecipazione e cointeressenza di cui all'art. 44,

# Il commercialista telematico

comma 1, lett. f), del TUIR con l'apporto di capitale ovvero di capitale e opere o servizi e ad interessi riqualificati come dividendi.

## CERTIFICAZIONE RELATIVA AGLI UTILI ED AGLI ALTRI PROVENTI EQUIPARATI CORRISPOSTI NELL'ANNO \_\_\_\_\_



<b>DATI RELATIVI AL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE</b>	Codice fiscale		Cognome e Nome o Denominazione				
	Comune		Prov.	Cap			
	Via e numero civico		Codice dal soggetto che rilascia la certificazione				
<b>SEZIONE I DATI RELATIVI AL SOGGETTO EMITENTE</b>	Codice fiscale o codice identificativo estero	ISIN	Cognome e Nome o Denominazione		Cod. Stato estero		
	Comune		Prov.	Via e numero civico			
<b>SEZIONE II DATI RELATIVI ALL'INTEREDIARIO NON RESIDENTE</b>	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT		Codice fiscale			
	Denominazione				Cod. Stato estero		
<b>SEZIONE III DATI RELATIVI AL PERCIETTORE DEGLI UTILI O DEGLI ALTRI PROVENTI EQUIPARATI</b>	Codice fiscale		Cognome ovvero Denominazione				
	Nome (solo per le persone fisiche)		Sesso (M o F)	Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita	Prov.
	Comune del domicilio fiscale		Prov.	Via e numero civico			
	Codice stato estero	Codice di identificazione fiscale estero					
<b>SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI</b>	Numero azioni o quote	Percentuale contitolanza	Dividendo unitario	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007		
	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007	Interessi riqualificati dividendi		
	Netto frontiera	Aliquota	Ritenuta	Imposta sostitutiva	Imposta estera	Dividendo dei soci in trasparenza	
<b>ANNOTAZIONI</b>							
DATA giorno mese anno			FIRMA DEL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE				

Antonio Gliotti  
13 Gennaio 2009