

Unico 2015: il prospetto del capitale e delle riserve

di Giovanna Greco

Il prospetto del capitale e delle riserve va utilizzato per monitorare la **struttura del patrimonio netto**, così come riclassificato agli effetti fiscali, ai fini della corretta applicazione delle norme concernenti il trattamento, sia in capo ai partecipanti, sia in capo alla società o ente, della ripartizione o dell'utilizzo per altre finalità del capitale e delle riserve. I dati richiesti nei righi delle riserve vanno forniti per masse, ordinando e raggruppando le poste di natura omogenea, anche se riportate in bilancio da voci distinte. Nel caso ci siano poste aventi ai fini fiscali natura mista, quindi, in parte capitale e in parte utile, il relativo importo andrà frazionato nelle due componenti e riclassificato nei corrispondenti righi (RS131 o RS134/135). Nel quadro RS del modello Unico SC 2015 è inserito il **“Prospetto del capitale e delle riserve”**, destinato all'indicazione dei dati relativi al patrimonio netto: saldi all'1.1 e al 31.12.2014 e movimentazioni intervenute nel corso del 2014.

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RS130	Capitale sociale	1	2	3	4
	di cui per utili	5	6	7	8
	di cui per riserve in sospensione	9	10	11	12
RS131	Riserve di capitale	1	2	3	4
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	2	3	4
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	2	3	4
RS134	Riserve di utili	1	2	3	4
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	2	3	4
RS136	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	2	3	4
RS137	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	2	3	4
RS138	Riserve di utili per contratti di locazione	1	2	3	4
RS139	Riserve in sospensione di imposta	1	2	3	4
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
RS140	Utile dell'esercizio e perdite	1	2	3	4
RS141	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	2	3	4

Nella colonna **Saldo Iniziale** va indicato l'importo della voce richiesta, così come risultante dal bilancio dell'esercizio precedente e quello cui si riferisce la presente dichiarazione. Nelle colonne **Intermedie**, vanno indicate le variazioni delle poste di patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio.

Nella colonna **Saldo finale**, va indicato l'importo derivante dalla somma algebrica delle precedenti colonne, che costituirà anche il dato di inizio (saldo iniziale del prospetto della prossima dichiarazione).

Si forniscono alcune indicazioni per la compilazione:

Nel **Rigo RS 130** viene indicato l'importo del **capitale sociale**. I sotto righe di cui **per utili** e di cui **per riserve in sospensione** evidenziano la parte del capitale sociale che, nell'ambito di aumenti gratuiti, è stata formata con riserve di utili e con riserve in sospensione d'imposta.

Nel **Rigo RS 131** vanno indicate le **riserve di capitale**

A norma **dell'art.47 co.6 del tuir**, in particolare, se è stato effettuato un aumento gratuito di capitale con imputazione di riserve di utili, la riduzione del capitale esuberante si imputa in via prioritaria alle predette riserve di utili.

Nel **Rigo RS 132** vanno indicate le riserve di cui **all'art. 170, comma3, del TUIR**, che prevede che le riserve costituite prima della trasformazione da società di persone in società di capitali e formate con riserve già imputate ai soci per trasparenza **ai sensi dell'art. 5 dell' TUIR** non sono tassate all'atto della distribuzione, se in bilancio è stata indicata la loro origine.

Per quanto riguarda **il trattamento fiscale**, il **DM 2.4.2008** ha previsto una presunzione con riferimento alla distribuzione delle **riserve di utili ai soci**, al fine di permettere di consumare ai soci più velocemente quelle che hanno dato luogo a suo tempo ad un prelievo fiscale maggiorato del 33%.

Il DM indicato ha infatti stabilito che **qualunque distribuzione di utili sia eseguita a far data dal 2 aprile 2008 debba essere considerata distribuzione delle riserve prodotte ante 2008**: riserve che, attribuite ai soci persone fisiche detentori di partecipazioni qualificate, comportano la genesi di un imponibile pari al 40% del dividendo. Al contrario **le riserve di utili prodotti dal 2008** in poi generano ai medesimi soci un reddito più elevato essendo la quota imponibile di detto dividendo il 49,72%. **(Rigo RS 134)**. Inoltre, bisogna considerare la diversa tassazione a seconda che la distribuzione sia relativa agli utili ovvero riguardi altre **riserve o fondi** (riserva sovrapprezzo azioni, versamenti a fondo perduto o in conto capitale, interessi di congruaggio corrisposti dai sottoscrittori di nuove azioni) e della presunzione assoluta secondo cui sono considerati distribuiti per primi l'utile d'esercizio e le riserve diverse da quelle di capitale. A differenza della distribuzione delle riserve ai soci, l'utilizzo delle medesime per coprire una perdita di esercizio comporta una inversione della presunzione di cui al D.M. 2.4.2008 - in questo modo, non generandosi

alcuna tassazione in capo ai soci, si conservano, per una eventuale e successiva distribuzione, gli utili ante 2008 che avrebbero **tassazione vantaggiosa**.

Il **Rigo RS 135**, accoglie gli utili formati a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007. Tali utili, se distribuiti ai soci persone fisiche titolari di partecipazioni qualificate, nonché a società di persone, concorrono alla formazione della base imponibile di soggetti nel limite del 19,72% del relativo ammontare.

Il **Rigo RS 136** accoglie gli utili formati sino all'esercizio in corso al 31.12.2007. Tali utili, se distribuiti ai soci persone fisiche titolari di partecipazioni qualificate, nonché a società di persone, concorrono alla formazione della base imponibile di tali soggetti nel limite del 40% del relativo ammontare.

Il **Rigo RS 140** accoglie tutte le riserve in sospensione d'imposta, quindi, sia le c.d riserve tassabili solo in caso di distribuzione sia le c.d riserve tassabili in ogni caso, per le quali qualsiasi forma di utilizzo determina il presupposto per la loro tassazione.

3 luglio 2015
Giovanna Greco