

**REGIME DI TASSAZIONE PER TRASPARENZA NELL'AMBITO DI SOCIETA' DI CAPITALI (Decreto Economia e Finanze 23 aprile 2004) Art. 115 E 116 T.U.I.R.**

**PROSPETTO DA RILASCIARE A CIASCUN SOCIO  
DALLA SOCIETA' DI CAPITALI TRASPARENTE**

**UNICO 2005 PERIODO D'IMPOSTA 2004**

| DENOMINAZIONE SOCIETA' TRASPARENTE | SEDE SOCIALE | CODICE FISCALE |
|------------------------------------|--------------|----------------|
|                                    |              |                |

| COGNOME E NOME SOCIO | DOMICILIO FISCALE | CODICE FISCALE |
|----------------------|-------------------|----------------|
|                      |                   |                |

| REDDITO COMPLESSIVO (O PERDITA) DA IMPUTARE AL SOCIO<br><br>(da indicare nel MODELLO UNICO PF, quadro RH, sezione II, rigo RH5, colonna 4) | QUOTA PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE AGLI UTILI (O ALLA PERDITA) SPETTANTE AL SOCIO<br><br>(da indicare nel MODELLO UNICO PF, quadro RH, sezione II, rigo RH5, colonna 3) | QUOTA DI REDDITO AGEVOLATO EX ART. 33, D.L. N. 269/2003, ASSOGGETTABILE A DETERMINAZIONE SEPARATA<br><br>(da indicare nel MODELLO UNICO PF, quadro RH, sezione II, rigo RH5, colonna 8) | - IMPORTO DEL REDDITO RELATIVO AL PERIODO DI IMPOSTA 2001, DI CUI AL QUADRO RF, RIGO RF63, COL. 1<br>- QUOTA DI REDDITO MINIMO CONTRIBUTIVO DI CUI AL QUADRO RF, RIGO RF63, COL. 3 (1) | X SOCIETA' "NON OPERATIVA": QUOTA DI REDDITO MINIMO CALCOLATO AI SENSI DELL'ART. 30 DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 1994, N. 724, GIÀ RIDOTTA DELLA QUOTA DEGLI IMPORTI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL REDDITO (RIGO RH5, colonna 10) |
|--|--|---|--|--|
| €  | %  | €   | €<br>€   | €  |
| RITENUTE D'ACCONTO E IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO<br><br>(da indicare nel MODELLO UNICO PF, quadro RH, sezione II, rigo RH5, colonna 11 e 12) | QUOTA DEGLI ACCONTI IRES VERSATI DA SCOMPUTARE DALL'IRPEF<br><br>(da indicare nel MODELLO UNICO PF, quadro RH, sezione II, rigo RH5, colonna 16)                         | QUOTA DELLE ECCEDENZE IRPEG/IRES ATTRIBUITE AL SOCIO<br><br>(da indicare nel MODELLO UNICO PF, quadro RH, sezione II, rigo RH5, colonna 15)   |  |  |
| €  | €  | €   |  |  |

DATA

FIRMA (Il rappresentante legale)

(1) per i soggetti che hanno aderito al concordato biennale, nel caso il socio sia persona fisica

## **Note a Prospetto da rilasciare ai soci a cura della società trasparente**

La società trasparente deve rilasciare a ciascun socio un prospetto da cui risultino la denominazione, la sede, il codice fiscale.

Nel suddetto prospetto devono essere indicati:

- 1) i dati identificativi del socio;
- 2) il reddito complessivo (o la perdita) da imputare ai soci nel periodo d'imposta in corso alla data di chiusura del periodo d'imposta della società partecipata in proporzione alle rispettive quote di partecipazione agli utili. In caso di perdita, quest'ultima va attribuita in proporzione alle quote di partecipazione alle perdite di esercizio entro il limite delle rispettive quote del patrimonio netto contabile della società partecipata determinate senza considerare la perdita dell'esercizio e tenendo conto dei conferimenti effettuati entro la data di approvazione del relativo bilancio;
- 3) la quota percentuale di partecipazione agli utili spettante al socio;
- 4) la quota di partecipazione alla perdita;
- 5) la quota di reddito agevolato ex art. 33, D.L. n. 269/2003, assoggettabile a determinazione separata;
- 6) per i soggetti che hanno aderito al concordato biennale, nel caso il socio sia persona fisica, l'importo del reddito relativo al periodo di imposta 2001, come risultante dal quadro RF, rigo RF63, col. 1, nonché la quota di reddito minimo contributivo di cui al quadro RF, rigo RF63, col. 3;
- 7) qualora la società sia "non operativa", la quota di reddito minimo calcolato ai sensi dell'art. 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, già ridotta della quota degli importi che non concorrono a formare il reddito;
- 8) le ritenute d'acconto e le imposte pagate all'estero. Al fine di consentire al socio di fruire del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero è necessario indicare: l'anno di percezione del reddito estero, l'ammontare del reddito prodotto in ciascun stato estero e la relativa imposta pagata con riferimento alla quota di partecipazione del singolo socio;
- 9) la quota degli acconti versati;
- 10) la quota delle eccedenze IRPEG/IRES attribuite al socio;
- 11) le quote dei crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento nonché degli altri crediti d'imposta spettanti;
- 12) distintamente per ciascuna CFC cui la società trasparente partecipa:  
i dati indicati nelle colonne 2, 3 e 4 dei righi RS77 e/o RS78 del quadro RS della presente dichiarazione, nonché quelli indicati nelle colonne 12 dei righi RS81 e RS82 del Modello UNICO 2004 SC;  
la quota di reddito attribuibile al socio o associato di cui ai righi da RM1 a RM4;  
le quote delle imposte pagate all'estero in via definitiva dalle CFC sul reddito prodotto nel periodo di imposta oggetto della presente dichiarazione assoggettabile a tassazione separata;  
le quote delle imposte pagate all'estero in via definitiva dalle CFC sul reddito prodotto in periodi di imposta precedenti all'applicazione della trasparenza e già assoggettato a tassazione separata;  
le imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti limitatamente alla quota riferibile al reddito già assoggettato a tassazione separata (per l'importo degli utili occorre fare riferimento agli importi esposti nel campo 7 dei righi RS77 e/o RS78 del quadro RS);
- 13) dati necessari per l'eventuale rideterminazione del reddito qualora ricorrano i presupposti per l'applicazione dell'art. 115, comma 11 del Tuir.

**N.B.**

**a) Il suddetto prospetto contiene i riferimenti per dichiarare i dati nel modello unico persone fisiche quadro RH da parte delle persone fisiche che detengono partecipazioni in società (non imprenditori).**

**b) Reddito d'impresa (partecipazioni detenuta da impresa commerciale)**

Relativamente ai quadri RF e RG, questi devono essere compilati dalle persone fisiche titolari di reddito di impresa, ai sensi dell'art. 55 del Tuir. Il reddito derivante dall'esercizio delle attività commerciali va indicato nel quadro RF o nel quadro RG a seconda che sussista l'obbligo di tenuta della contabilità ordinaria o della contabilità semplificata (nel qual caso il reddito è determinato in base all'art. 66 del Tuir).

In particolare, in caso di partecipazione in società di capitali aderenti al regime di cui all'art. 116 del Tuir, nei righi RF8 e RF36 va indicato, rispettivamente, l'ammontare del reddito o della perdita imputato per trasparenza al dichiarante in proporzione alla sua quota di partecipazione agli utili o alle perdite della società partecipata, così come eventualmente rideterminato nell'apposito prospetto nel quadro RS.

a cura di Vincenzo D'Andò  
[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)