

Facendo seguito alla nostra precedente circolare, ed in ottemperanza alle nuove risposte agli interpelli fornite dall'Agenzia delle Entrate in materia di distribuzione dei dividendi, lo Studio comunica quanto segue.

Il prossimo 31 DICEMBRE scade il regime transitorio di tassazione, in dichiarazione, dei dividendi riguardanti soci persone fisiche non in regime di impresa che detengono quote o azioni **per più del 25% al capitale sociale** (soci c.d. qualificati) ai sensi dell'articolo 1 comma 1006 della legge 205 del 2017 e riguardanti gli utili formati sino all'esercizio in corso al 31 Dicembre 2017.

Decorsa la scadenza del 31 Dicembre 2022, infatti anche tali dividendi andranno tassati con **ritenuta definitiva a titolo di imposta del 26%** (al pari dei dividendi spettanti ai **soci non qualificati che soggiacciono già a tale regime**).

In particolare, la tassazione in capo ai soci può variare in rapporto:

- all'anno di formazione delle riserve;
- alla situazione reddituale del socio.

Per una più completa valutazione del carico fiscale in capo al socio, **i calcoli di convenienza devono tenere conto anche delle addizionali all'Irpef** (addizionale regionale e comunale), in quanto i dividendi concorrono a determinare il reddito complessivo soggetto ad Irpef e alle relative addizionali.

La disciplina transitoria appare decisamente più favorevole per quelle persone fisiche che, avendo altri redditi non elevati, possono godere di aliquote Irpef più basse.

Per le aliquote più alte e dividendi generati nel corso del 2017 il beneficio tende a ridursi significativamente.

La norma disciplina che detto regime di maggior favore si applica in funzione e limitatamente ai dividendi deliberati entro tale suddetto termine (con un passaggio, quindi, da riserva a debito della somma deliberata).

In prima istanza, la sufficienza dell'adempimento della sola delibera entro il 31 Dicembre 2022 sembrava confermata dall'Agenzia delle Entrate con Risposta ad Interpello n. 163 del 30 Marzo 2022 che risultava, lo si ripete, conforme alle norme di legge.

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

Purtroppo, l'Agenzia delle Entrate, con la recente risposta ad interpello n. 454 del 16 Settembre 2022 ha radicalmente cambiato la propria interpretazione del regime transitorio; pertanto il regime la distribuzione delle riserve di utili entro il prossimo 31 dicembre 2022 ed **entro la medesima data effettuare anche il relativo pagamento ai soci qualificati delle somme deliberate.**

Ci permettiamo di far notare inoltre che

- la delibera di distribuzione di dette riserve potrebbe generare, in alcune società di capitali che hanno dichiarato importanti utili nel corso del 2021, il meccanismo di recapture dei benefici derivanti dalla superACE, che andrebbe a ribaltare qualunque calcolo di convenienza a procedere a tale distribuzione.
- la necessità di erogare fattivamente entro il 31/12/22 il dividendo al socio di maggioranza richiede una importante valutazione di convenienza ed opportunità, posto che verrebbe sottratta nell'immediato liquidità all'azienda, e verrebbe caricato delle imposte relative il socio percipiente già nel corso del 2023

COORDINAMENTO CON LO STUDIO

Per quanto sopra, la raccomandazione è di verificare sempre con lo Studio l'assunzione di decisioni riguardanti tali distribuzioni, per stabilirne la convenienza anche in relazione alla situazione di liquidità aziendale.

GABRIELLI MAGI
DI DOMENICO CIPOLLONI SRL
SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni