

Ai Clienti

Loro Sedi

Circolare N. 2/2017

Montichiari (BS) li 22/09/2017

SETTORE: IRPEF

Riferimenti Normativi: Art. 1 commi 61, 62, e 64 Legge n. 208/2015, Decreto MEF 26.05.2017

Sintesi: la Finanziaria 2016 ha ridotto a decorrere dal 2017, l'**aliquota IRES dal 27,5% al 24%**. A seguito di tale riduzione il MEF ha rideterminato le % di concorrenza alla formazione del reddito dei soci dei dividendi e delle plusvalenze di natura finanziaria, così da mantenere invariata la tassazione teorica complessiva in capo al socio persona fisica fissando al **58,14%** (prima era il 49,72%) la nuova percentuale di imponibilità e **viene applicata agli utili prodotti a partire dall'esercizio successivo al 31.12.2016 (in generale dal 2017) e alle plusvalenze realizzate dal 01.01.2018.**

Fattispecie Tassazione Irpef con imponibilità ai fini IRPEF del 58,14%:

1. Utili derivanti da partecipazioni qualificate (>20% capitale sociale), non detenute nell'esercizio di impresa (Soci di Capitale), in società ed enti soggetti IRES (Art. 47 comma 1 TUIR);
2. Plus/minusvalenze che derivano dal realizzo di partecipazioni qualificate (>20% capitale sociale) non detenute nell'esercizio di impresa (Soci di Capitale) (Art. 68 comma 3 TUIR);
3. Utili derivanti da partecipazioni qualificate e non, detenute nell'esercizio d'impresa, in società ed enti soggetti IRES (Art. 59 TUIR)
4. Plus/minusvalenze derivanti dal realizzo di partecipazioni qualificate e non, detenute nell'esercizio di impresa (cosiddette PEX) (Art 58 comma 2 TUIR)

La misura del 58,14% garantisce un prelievo fiscale aggiuntivo IRPEF in modo che il prelievo complessivo IRES-IRPEF non superi il 43% (aliquota marginale IRPEF)

Esempio numerico

Utile Ante Imposte IRES €uro 100

Tasse IRES in capo alla Società (€uro 100x24%)= €uro 24

Tassazione massima ai fini IRPEF dell'utile (€uro 100x43%)=€uro 43

Utile Post IRES (€uro 100-€uro 24)= €uro 76

Il prelievo IRPEF in caso di distribuzione di utili deve essere pari ad Euro 19 ovvero (Euro 43- Euro 24) **in modo che il prelievo complessivo IRES-IRPEF non superi il 43%.**

La misura del 58,14% applicata al dividendo di Euro 76 determina la concorrenza al reddito complessivo pari ad Euro 44,19 che assoggettato all'aliquota marginale IRPEF del 43% garantisce il prelievo IRPEF pari ad Euro 19.

L'esempio numerico evidenzia l'entità della tassazione da parte del Fisco Italiano nel caso di soci di Società di Capitali detentori di partecipazioni qualificate a seguito di distribuzione di utili una tassazione massima del 43%!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!

N.B. Notizia positiva..... non è stata modificata l'aliquota di tassazione pari al 26% prevista per i dividendi e i capital gains relativi a partecipazioni non qualificate (<20% capitale sociale).

Poiché negli ultimi anni si ha avuto un costante incremento della % di tassazione dal 40% per gli utili prodotti fino al 2007, al 49,72% per gli utili prodotti dal 2008 al 2016, **fino al 58,14% per gli utili prodotti dal 2017 in poi**, si invitano i signori clienti a provvedere a suddividere temporalmente utili e riserve di utili all'interno del proprio bilancio così da trattare fiscalmente in maniera corretta la tassazione di tali utili in sede di distribuzione (detto invito riguarda naturalmente le contabilità esterne allo Studio).

Scarica altre informative su : <http://www.studioparoli.it>

Cordialmente

Paroli Dott. Michele