Esempio operativo di calcolo dell'affrancamento

La società **Alfa S.p.A.** presenta, nel bilancio al 31.12.2023, le seguenti riserve in sospensione:

- **riserva da rivalutazione ex D.L. 185/2008**, al netto di imposta sostitutiva del 3% già versata: € 975.000;
- **riserva da rivalutazione ex D.L. 104/2020**, al netto di sostitutiva già pagata: € 680.000.

Nel bilancio al 31.12.2024 questi importi non sono variati. La società dispone inoltre di riserve disponibili (es. utili a nuovo).

Alfa decide di affrancare **solo una parte** della seconda riserva, per un importo di **€ 300.000**, al fine di renderla distribuibile senza effetti fiscali per la società (resta invece l'imposizione in capo ai soci con ritenuta del 26%).

Calcolo e adempimenti

- **Imposta sostitutiva**: 10% di € 300.000 = **€ 30.000**, da versare in **4 rate annuali** da € 7.500 ciascuna.
- La prima rata è dovuta entro il termine di saldo imposte 2024 (es. 30.06.2025, se bilancio approvato entro 120 giorni).
- L'imposta sarà **portata in diminuzione della riserva affrancata** e l'operazione dovrà essere indicata nel quadro RQ, sezione VII-B, del modello Redditi SC 2025.

