

ASSEGNAZIONI E CESSIONI AGEVOLATE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Le società che entro il 30.09.2026 assegnano o cedono ai soci beni immobili diversi da quelli strumentali per destinazione o beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa, devono perfezionare l'esercizio dell'opzione con l'indicazione nel prospetto RQ del modello Redditi dei valori dei beni assegnati e della relativa imposta sostitutiva ai sensi dell'art. 1, cc. 35-41 L. 199/2025.

Il prospetto deve essere compilato anche dalle società che entro il 30.09.2025 hanno assegnato o ceduto ai soci i predetti beni immobili o beni mobili, oppure che si sono trasformate in società semplici, entro la medesima data, e hanno applicato l'imposta sostitutiva ai sensi dell'art. 1, cc. 31-36 L. 207/2024.

MISURA DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA	⇒	Irpef	⇒	8% (o 10,5%)	⇒	(+) Valore normale (ex art. 9, c. 3 Tuir, ossia valore di mercato) o valore catastale dei beni assegnati.
		Ires				(-) Costo fiscalmente riconosciuto.
		Irap				(=) Imponibile per l'imposta sostitutiva x 8% (o 10,50%).
		Riserve in sospensione d'imposta	⇒	13%	⇒	Riserve annullate per effetto dell'assegnazione (e non della cessione) dei beni ai soci x 13% (esonerate le società di persone in contabilità semplificata).
		⇒	Il carente o omesso versamento non rileva ai fini del perfezionamento dell'operazione; l'imposta non versata è iscritta a ruolo, ferma restando la possibilità per il contribuente di avvalersi del ravvedimento operoso.			
ESERCIZIO DELL'OPZIONE IN DICHIARAZIONE	⇒	L'esercizio dell'opzione per l'assegnazione agevolata dei beni deve ritenersi perfezionato con l'indicazione in dichiarazione dei redditi dei valori dei beni assegnati e della relativa imposta sostitutiva. L'omissione dell'opzione può essere sanata al più tardi entro i termini di cui all'art. 2, c. 7 D.P.R. 322/1998, in base al quale sono considerate valide le dichiarazioni presentate entro 90 giorni dalla scadenza del termine [non mediante dichiarazione integrativa (art. 2, c. 8 D.P.R. 322/1998)].				
QUADRO RQ	⇒	- Nel quadro RQ del modello Redditi SC/SP devono essere riportati i dati relativi alle operazioni poste in essere, compilando i righi da RQ94 a RQ97. In particolare si indica: - in colonna 1, rigo RQ96 l'imponibile (per tutte le operazioni); - in colonna 3, rigo RQ96 l'imposta sostitutiva dovuta (per tutte le operazioni).				
QUADRO RF	⇒	- L'assegnazione può dare luogo all'emersione contabile di plus/minusvalenze o proventi/perdite, in quanto il valore di assegnazione può essere pari, superiore o inferiore al valore netto contabile. Tali valori devono essere indicati nel quadro RF: - componenti positivi che scontano l'imposta sostitutiva nel quadro RQ, mediante variazioni in diminuzione (irrilevanti fiscalmente); - componenti negativi che si generano per l'assegnazione di beni diversi dai beni-merce: non assumono rilevanza ai fini della determinazione del reddito. I componenti negativi che si generano per l'assegnazione di beni-merce, invece, assumono rilevanza se il componente positivo è stato determinato in misura pari al valore normale.				
QUADRO RS	⇒	Ai fini dell'assegnazione è richiesto l'annullamento di riserve (di utili e/o di capitale) pari al valore attribuito al bene in sede di assegnazione. Pertanto, l'assegnazione può avvenire solo in presenza di riserve corrispondenti almeno al valore contabile (salvo l'accollo di un debito da parte del socio per la differenza; rimane possibile la cessione del bene al socio). L'utilizzo delle riserve richiede la compilazione del prospetto del capitale e delle riserve nel quadro RS.				

Assegnazione di bene immobile che genera plusvalenza

Dati	- Valore netto contabile (costo fiscale): € 100.000. - Valore normale, valore di assegnazione: € 150.000.	Plusvalenza (irrilevante fiscalmente): € 50.000.																																																																																																							
Esempio n. 2	- Valore catastale: € 150.000. - Riserve di utili: € 350.000. - Nell'utile di esercizio (ipotizzato pari a € 200.000) confluisce la plusvalenza (pari a € 50.000), che è collocata tra le riserve di utili (soggetta a tassazione in caso di distribuzione in base alle normali disposizioni fiscali).																																																																																																								
	Nota bene	- Qualora l'operazione sia contabilizzata mediante l'iscrizione dei plusvalori dei beni assegnati nel conto economico, diminuiscono le riserve già presenti in bilancio (pari al valore di mercato del bene), mentre la plusvalenza confluita nell'utile di esercizio "sostituisce", una volta approvato il bilancio, le riserve annullate. - Anche nel caso di cessione di immobile (anziché di assegnazione) la plusvalenza, non avendo rilevanza fiscale, deve essere indicata nel quadro RF come variazione in diminuzione (rigo RF31, codice 99); tuttavia, la stessa, confluendo nelle riserve di utili, è tassata in caso di distribuzione con le regole ordinarie previste per i dividendi, al netto dell'importo assoggettato a imposta sostitutiva.																																																																																																							
	SEZIONE XXII Assegnazione o cessione di beni ai soci o trasformazione in società semplice <table><tr><td>RQ94</td><td>Beni immobili</td><td>1</td><td>Valore normale</td><td>2</td><td>Costo Fiscale</td><td>3</td><td>Differenza</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>150.000,00</td><td></td><td>100.000,00</td><td></td><td>50.000,00</td></tr><tr><td>RQ95</td><td>Beni mobili</td><td>1</td><td>,00</td><td>2</td><td>,00</td><td>3</td><td>,00</td></tr><tr><td>RQ96</td><td>Totale</td><td>1</td><td>Imponibile</td><td>2</td><td>Società non operative</td><td>3</td><td>Imposta sostitutiva</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>50.000,00</td><td></td><td></td><td></td><td>4.000,00</td></tr></table> ... omissis ... <table><tr><td>RF55</td><td>Altre variazioni in diminuzione</td><td>1</td><td>99</td><td>2</td><td>50.000,00</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>,00</td><td></td><td></td><td></td><td>,00</td><td></td><td></td><td></td><td>,00</td><td></td><td>,00</td></tr></table> ... omissis ... Prospetto del capitale e delle riserve <table><tr><td>RS134</td><td>Riserve di utili</td><td>1</td><td>350.000,00</td><td>2</td><td>,00</td><td>3</td><td>100.000,00</td><td>4</td><td>250.000,00</td></tr></table> ... omissis ... <table><tr><td>RS141</td><td>Utile dell'esercizio e perdite</td><td>1</td><td>,00</td><td>2</td><td>200.000,00</td><td>3</td><td>,00</td><td>4</td><td>,00</td></tr><tr><td>RS142</td><td>Utile dell'esercizio e perdite SIIQ</td><td>1</td><td>,00</td><td>2</td><td>,00</td><td>3</td><td>,00</td><td>4</td><td>,00</td></tr></table>			RQ94	Beni immobili	1	Valore normale	2	Costo Fiscale	3	Differenza				150.000,00		100.000,00		50.000,00	RQ95	Beni mobili	1	,00	2	,00	3	,00	RQ96	Totale	1	Imponibile	2	Società non operative	3	Imposta sostitutiva				50.000,00				4.000,00	RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	99	2	50.000,00	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						,00				,00				,00		,00	RS134	Riserve di utili	1	350.000,00	2	,00	3	100.000,00	4	250.000,00	RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	200.000,00	3	,00	4	,00	RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	RQ94	Beni immobili	1	Valore normale	2	Costo Fiscale	3	Differenza																																																																																																	
				150.000,00		100.000,00		50.000,00																																																																																																	
RQ95	Beni mobili	1	,00	2	,00	3	,00																																																																																																		
RQ96	Totale	1	Imponibile	2	Società non operative	3	Imposta sostitutiva																																																																																																		
			50.000,00				4.000,00																																																																																																		
RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	99	2	50.000,00	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																																																																										
					,00				,00				,00		,00																																																																																										
RS134	Riserve di utili	1	350.000,00	2	,00	3	100.000,00	4	250.000,00																																																																																																
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	200.000,00	3	,00	4	,00																																																																																																
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00																																																																																																
Nota	- Ai soli fini della compilazione del quadro RQ, in presenza di più beni da cui derivano, solo per alcuni di essi, minusvalenze e/o differenziali negativi non deducibili, per questi ultimi beni si assume quale costo fiscalmente riconosciuto da riportare nella colonna 2 dei righe RQ94 e RQ95 un importo non superiore a quello indicato per i medesimi beni nella colonna 1 dei predetti righe. - La società di capitali dovrà effettuare la ritenuta a titolo di imposta del 26% nel caso di utilizzo di riserve di utili (sull'importo non assoggettato ad imposta sostitutiva); il socio dovrà provvedere a costituire la provvista alla società per il relativo versamento.																																																																																																								

Assegnazione di bene immobile che genera minusvalenza

Dati

- Valore catastale: € 50.000.
- Valore netto contabile (costo fiscale): € 110.000.

Minusvalenza fiscale € 60.000.

Se il valore normale/catastale dell'immobile è inferiore al costo fiscalmente riconosciuto, la base imponibile per la determinazione dell'imposta sostitutiva è pari a zero e la relativa minusvalenza non è deducibile se generata dall'assegnazione di un bene diverso da un bene-merce

SEZIONE XXII

Assegnazione o cessione di beni ai soci o trasformazione in società semplice

RQ94	Beni immobili	Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
		1 50.000,00	2 110.000,00	3 - 60.000,00
RQ95	Beni mobili	1 ,00	2 ,00	3 ,00
RQ96	Totale	Imponibile	Società non operative	Imposta sostitutiva
		1 ,00	2	3 ,00
RQ97	Riserve in sospensione	Imponibile	Aliquota	Imposta sostitutiva
		1 ,00	13%	2 ,00

Non è da compilare →