

IMPOSTE E TASSE

di **PAOLO MENEGHETTI, VITTORIA MENEGHETTI**

Modello 770/2023: gli utili distribuiti nel 2022

La compilazione dei quadri relativi agli utili distribuiti nell'anno solare 2022.

Nel modello 770/2023 in scadenza a fine mese (31.10.2023) vanno inseriti anche i **dividendi distribuiti nel 2022**, a prescindere dalla data del verbale che delibera gli stessi. La compilazione del modello 770/2023 per i redditi di capitale può interessare i quadri SI e SK, nonché ST - Ritenute su redditi di capitale.

Si ricorda che se la delibera di distribuzione di utili (emessa fino allo scorso 31.12.2022) ha interessato: **utili prodotti dal 2018 a 2021**: si applica ai dividendi una ritenuta a titolo d'imposta del 26%; pertanto, verrà compilato soltanto il quadro SI (e ST per l'elenco delle ritenute versate); **utili ante 2018**: occorre distinguere tra partecipazione: **qualificata** che implica la compilazione del quadro SI e SK suddividendo per concorrenza del dividendo al reddito complessivo del percipiente, nel limite del: 40% per utili prodotti da 1.1.2004-31.12.2007; 49,72% per utili prodotti da 1.1.2008-31.12.2016; 58,14% per utili prodotti da 1.1.2017-31.12.2017; **non qualificata** che implica la ritenuta a titolo d'imposta del 26%; pertanto, verrà compilato soltanto il quadro SI (e ST per l'elenco delle ritenute versate). Il **quadro SI** va compilato a prescindere dall'assoggettamento o meno a ritenuta; invece, il **quadro SK** va compilato soltanto per i dividendi non assoggettati a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva.

Esemplificando: la ABC SRL ha deliberato, con un verbale datato 20.06.2022, la distribuzione dell'utile 2021, pari a 20.000 euro ai 2 soci al 50%. I dividendi sono stati distribuiti in data 26.06.2022 e la ritenuta è stata versata il 18.07.2022.

La ABC Srl compilerà il modello 770/2023 inserendo nel quadro SI: SI3: 20.000 (gli utili corrisposti sotto qualsiasi forma e denominazione nell'anno solare 2022); SI4: colonna 1: 20.000 (le somme pagate nel 2022 assoggettate a ritenuta); colonna 2: 26% (l'aliquota applicata); colonna 3: I, ossia ritenuta applicata a titolo d'imposta; colonna 4: 5.200 (le ritenute effettuate); colonna 5: tipo 1 (utili da partecipazione). Poi andrà compilato il quadro ST, indicando il mese di versamento del dividendo, nel caso 06, anno 2022, il codice tributo 1035, la data di versamento della ritenuta, ossia 18.07.2022, e l'importo versato, ossia 5.200 euro.

Iscriviti alla newsletter Ratio

Ricevi i nostri aggiornamenti e le offerte.

ISCRIVITI

