

SOCIETA' E CONTRATTI

di PAOLO MENEGHETTI, VITTORIA MENEGHETTI

16.10.2024 - pagamento del modello F24 della ritenuta

Debito per ritenuta su dividendo ... a banca c/c 3.900

La distribuzione dei dividendi nel 3° trimestre 2024

Entro il 16.10.2024 è previsto il versamento della ritenuta del 26% sulle distribuzioni di dividendi del 3° trimestre 2024. Di seguito, l'iter per la distribuzione.

I soggetti che hanno distribuito dividendi quest'estate, nel corso del 3° trimestre 2024 (1.07.2024 - 30.09.2024) **entro il 16.10.2024** dovranno provvedere al versamento della ritenuta del 26%, oltre che alla consueta procedura di registrazione del verbale della distribuzione.

Si ricorda infatti che entro il 16 del mese successivo al trimestre solare dell'effettiva distribuzione (art. 8 D.P.R. 602/1973) va versata da parte della società che ha erogato il dividendo la **ritenuta d'acconto** a titolo d'imposta pari al 26% sul 100% del dividendo.

La prossima scadenza è quindi quella del 16.10.2024 per i dividendi erogati nel 3° trimestre 2024. La successiva scadenza del 2024 sarà il 16.01.2025 per le distribuzioni del 4° trimestre 2024. Il **codice tributo** da utilizzare per il versamento della ritenuta è "1035" e quale "mese" si indica il mese del versamento del dividendo e l'anno del versamento; per esempio, "08" se il dividendo è stato pagato nel mese di agosto e quale anno: 2024. Di seguito, si riepiloga il **consueto iter** da intraprendere per la distribuzione del dividendo: pagare un **modello F24 di 200 euro** a titolo di imposta di registro (codice tributo 1550, anno: l'anno della formazione dell'atto, nel caso in questione l'anno della distribuzione) e 2 marche da bollo di 16 euro da apporre alle stampe dei verbali; stampare il verbale per la distribuzione in duplice copia sul libro delle decisioni dei soci e su carta semplice e firmarlo; compilare e firmare il modello 69. Tutto questo ai fini della registrazione del verbale entro 30 giorni dalla data del verbale stesso. Tale termine è stato sostituito rispetto a quello originario di 20 giorni con una modifica all'art. 13 D.P.R. 131/1986.

L'anno successivo alla distribuzione, pertanto il 2025, va compilato il **Modello 770 entro** il 31.10.2025. Non va invece redatta la **CUPE** perché non deve essere rilasciata in relazione agli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva.

Del Modello 770 andrà compilato il **Quadro SI** dove indicare gli utili pagati nell'anno 2024. Gli utili devono essere indicati con esclusivo riferimento alla data di incasso, non rilevando la data di delibera dei dividendi. Il Quadro SK non andrà compilato mentre nel **Quadro ST** (Sez. III - ritenute su redditi di capitale) andranno indicati il mese, l'anno e le ritenute operate, il codice tributo 1035 e la data di versamento.

Le scritture contabili della distribuzione del dividendo, ipotizzando di distribuire una riserva straordinaria, saranno
da adattare agli esempi seguenti. 16.08.2024 - delibera distribuzione (30 giorni per la registrazione: 15.09.2024)
Riserva straordinaria a diversi: 15.000
socio ROSSI c/dividendo 6.000
socio VERDI c/dividendo 9.000
20.08.2024 - erogazione effettiva dei dividendi
Socio ROSSI c/dividendo a diversi 6.000
banca c/c 4.440
debito per ritenuta su dividendo 1.560
Socio VERDI c/dividendo a diversi 9.000
banca c/c 6.660
debito per ritenuta su dividendo 2.340