

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 14/03/2022

CIRCOLARE N. 21/2022

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. David Coi
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi

Scadenza/Adempimento

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Oggetto: Certificazione dei dividendi

Entro il prossimo 16 marzo le società di capitali che hanno corrisposto utili e proventi equiparati nel corso del 2021 sono obbligate a rilasciare la certificazione utilizzando il modello CUPE.

Ricordiamo che, ai fini della tassazione dei **dividendi percepiti dalle persone fisiche**, dal 2018 la normativa ha equiparato le partecipazioni “qualificate” (cioè quelle superiori al 20%) alle partecipazioni “non qualificate” (fino al 20%). Pertanto se la delibera di distribuzione ha avuto ad oggetto:

- utili prodotti fino al 2017 il mod. CUPE va rilasciato (soltanto) nei confronti dei soci titolari di partecipazioni “qualificate”, per i quali le somme percepite devono essere assoggettate a tassazione in dichiarazione dei redditi;
- esclusivamente utili prodotti a partire dal 2018, il mod. CUPE non va rilasciato, posto che sugli stessi la società ha operato la ritenuta a titolo d’imposta del 26%.

Va altresì considerato che, in base all’art. 1, comma 1006 della legge 27.12.2017 n. 205, gli utili prodotti fino al 2017 la cui distribuzione viene deliberata dall’1.1.2018 fino al 31.12.2022 a favore di persone fisiche che detengono partecipazioni “qualificate” non nell’esercizio d’impresa, continuano a formare il reddito complessivo in base alla specifica percentuale per periodo di formazione secondo la seguente tabella:

Sede legale
Via Emilia all’Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Utili prodotti	Delibera	Anno Pagamento	Modalità di tassazione
Fino al 2007	Entro il 2022	Entro il 2022	Concorso al reddito per il 40%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d’imposta al 26%
Dal 2008 al 2016	Entro il 2022	Entro il 2022	Concorso al reddito per il 49,72%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d’imposta al 26%
Nel 2017	Entro il 2022	Entro il 2022	Concorso al reddito per il 58,14%
	Dal 2023	Dal 2023	Ritenuta d’imposta al 26%
Dal 2018	Dal 2019	Dal 2019	Ritenuta d’imposta al 26%

Partner di



1. Il certificato va rilasciato:
 - a. dalle società di capitali (Spa, Srl)
 - b. che nel 2021 hanno corrisposto dividendi
 - c. a soggetti (**persone fisiche** e **società**) **residenti** ad esclusione dei soci persone fisiche che, in relazione al possesso di partecipazioni “non qualificate”, hanno subito la ritenuta alla fonte in via definitiva.
2. Per quanto riguarda i percettori non residenti, dato che i dividendi vanno assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d’imposta, cioè in via definitiva, in base alle convenzioni internazionali o alla legge italiana, non deve essere rilasciato alcun certificato. Tuttavia gli stessi potrebbero richiederlo allo scopo di recuperare nel Paese di residenza, ove previsto, il credito d’imposta relativo alle imposte pagate in Italia.
3. Se nel 2021 la società ha deliberato la distribuzione di utili, ma non ha provveduto al pagamento degli stessi, il CUPE non va rilasciato.

La struttura del mod. CUPE è analoga a quella del modello precedente.

Dati relativi al soggetto che rilascia la certificazione

Il dato da indicare nella casella “codice del soggetto che rilascia la certificazione” va reperito nel seguente elenco:

- A. se la certificazione è rilasciata dalla società o ente che ha emesso i titoli per gli utili o per i proventi equiparati dalla stessa corrisposti;
- B. se la certificazione è rilasciata da una cassa incaricata o da un intermediario residente, aderente, direttamente o indirettamente, al sistema Monte Titoli S.p.A., presso il quale i titoli sono depositati, indicando nella “sezione” I i dati relativi all’emittente;
- C. se la certificazione è rilasciata da un soggetto che comunque interviene nel pagamento di utili o di altri proventi equiparati di fonte estera, indicando nella “sezione” I i dati relativi all’emittente;
- D. se la certificazione è rilasciata dal rappresentante fiscale in Italia di un intermediario non residente aderente al sistema Monte Titoli S.p.A. ovvero aderente a sistemi esteri di deposito accentrato aderenti al sistema Monte Titoli S.p.A; in questo caso devono essere indicati nelle sezioni I e II i dati relativi, rispettivamente, all’emittente ed all’intermediario non residente;
- E. se la certificazione è rilasciata da una società fiduciaria o da altri soggetti di cui all’art. 21, comma 2, del D.Lgs. n. 58 del 1998, per conto di un’emittente residente, indicando nella “sezione” I i dati relativi all’emittente;
- F. se la certificazione è rilasciata in caso di riporto ai sensi dell’art. 8 della legge 29 dicembre 1962, n. 1745, indicando nella “sezione” I i dati relativi all’emittente;
- G. se la certificazione è rilasciata da una persona fisica o da un soggetto di cui all’articolo 5 del TUIR (società semplici, snc, sas nonché società ed enti ad esse equiparati) in relazione a proventi derivanti da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza in cui l’apporto sia costituito solo da capitale ovvero da capitale, opere e servizi.

Sede legale
Via Emilia all’Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Nelle ipotesi di operazioni societarie straordinarie che hanno determinato l'estinzione del soggetto preesistente, il soggetto subentrato deve riportare nelle annotazioni i dati del soggetto che ha corrisposto gli utili o gli altri proventi equiparati.

Sezione I: Dati relativi alla società emittente

Di norma i dati coincidono con quelli indicati nel riquadro precedente.

Se la società emittente è un soggetto non residente che non possiede un codice fiscale in Italia, va indicato il codice identificativo rilasciato dal Paese estero di appartenenza ovvero, se questo non è noto, va indicato il codice ISIN alla casella 1 e va barrata la casella 2. Il codice dello Stato estero di appartenenza della società non residente da indicare nella casella 4 va reperito nella tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri" posta in calce alle istruzioni per la compilazione del modello.

Sezione II: Dati relativi all'intermediario non residente

Non di interesse.

Sezione III: Dati relativi al percettore degli utili o degli altri proventi equiparati

In questa sezione, nei punti da 13 a 24, devono essere indicati il codice fiscale ed i dati anagrafici del percipiente.

Qualora il percipiente sia un soggetto non residente, i seguenti punti devono essere compilati come segue:

nei punti 20 e 22, la località di residenza estera e il relativo indirizzo;

nel punto 23, il codice dello Stato estero di residenza rilevato dalla tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri" posta in calce alle istruzioni per la compilazione del modello;

nel punto 24, in caso di percipiente al quale non risulti già attribuito il codice fiscale italiano, va indicato, se previsto dalla normativa e dalla prassi del Paese di residenza, il codice di identificazione rilasciato dall'autorità fiscale o, in mancanza, un codice identificativo rilasciato da un'autorità amministrativa.

Sezione IV: Dati relativi agli utili corrisposti e ai proventi equiparati

Nella sezione vanno indicati gli utili e i proventi equiparati corrisposti nel 2021. Le certificazioni di utili vanno rilasciate per utili materialmente distribuiti avendo riguardo al criterio di cassa, anche in esecuzione di delibere adottate in anni precedenti.

Partner di



Vanno indicati i seguenti dati:

al punto 25, il numero delle azioni o quote arrotondato al secondo decimale se frazionario. In verità nelle società a responsabilità limitata ogni socio è titolare di una sola quota di partecipazione espressa in una percentuale del capitale sociale o in una frazione di esso (art. 2463 n. 6 del codice civile), e, quindi, in questo caso il dividendo unitario (punto 27) coincide con quello complessivo (punti 28, 29 e 30). In caso di contitolarità, indicare il numero complessivo delle azioni o quote e, se tale numero è rappresentato da una frazione dell'unità, esporre la cifra approssimata al secondo decimale;

al punto 26, la percentuale di possesso in caso di contitolarità delle azioni o quote;

al punto 27, l'ammontare del dividendo unitario espresso in centesimi di euro. Il dato non va indicato per i titoli esteri;

al punto 28, l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore formato con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2007, che concorre al reddito complessivo nella misura del 40% se percepito da persone fisiche, imprese individuali o società di persone;

al punto 29, l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore formato con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 e sino all'esercizio in corso al 31/12/2016, che concorre al reddito complessivo nella misura del 49,72% se percepito da persone fisiche, imprese individuali o società di persone;

al punto 30, l'ammontare del dividendo complessivo lordo corrisposto al percettore formato con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016 e sino all'esercizio in corso al 31/12/2017, che concorre al reddito complessivo nella misura del 58,14% se percepito da persone fisiche, imprese individuali o società di persone;

ai punti 28, 29 e 30 non vanno indicati gli utili e le riserve di utili distribuiti e formatesi in periodi in cui è efficace l'opzione per la trasparenza fiscale, ai sensi degli articoli 115 e 116 del DPR 917/1986, in quanto vanno indicati al successivo punto 44;

al punto 40, l'aliquota della ritenuta o dell'imposta sostitutiva eventualmente applicata;

ai punti 41 e 42, rispettivamente l'importo della ritenuta o dell'imposta sostitutiva eventualmente applicata al percipiente. Si precisa che i due punti sono alternativi, la compilazione di uno dei due punti esclude la possibilità di compilare l'altro;

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



al punto 43, l'eventuale imposta applicata all'estero;

al punto 44, i dividendi relativi a distribuzioni di utili e di riserve formatesi nei periodi in cui è efficace l'opzione per la trasparenza fiscale.

In caso di contestuale distribuzione di somme formate con utili prodotti in periodi per i quali sono applicabili percentuali di tassazione diverse è necessario compilare certificazioni distinte.

Si allega modello di certificazione.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti

SGB & Partners – Commercialisti

Sede legale

Via Emilia all'Angelo n. 44/B

42124 Reggio Emilia

CF 01180810358

Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

CERTIFICAZIONE RELATIVA AGLI UTILI ED AGLI ALTRI PROVENTI EQUIPARATI CORRISPOSTI NELL'ANNO _____



DATI RELATIVI AL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE

Codice fiscale	Cognome e Nome o Denominazione		
Comune	Prov.	Cap	
Via e numero civico	Codice del soggetto che rilascia la certificazione		

SEZIONE I DATI RELATIVI AL SOGGETTO EMITTENTE

Codice fiscale o codice identificativo estero <small>1</small>	ISIN <small>2</small>	Cognome e Nome o Denominazione <small>3</small>	Cod. Stato estero <small>4</small>
Comune <small>5</small>	Prov. <small>6</small>	Via e numero civico <small>7</small>	

SEZIONE II DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE

Codice ABI <small>8</small>	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT <small>9</small>	Codice fiscale <small>10</small>
Denominazione <small>11</small>		Cod. Stato estero <small>12</small>

SEZIONE III DATI RELATIVI AL PERCETTORE DEGLI UTILI O DEGLI ALTRI PROVENTI EQUIPARATI

Codice fiscale <small>13</small>	Cognome ovvero Denominazione <small>14</small>			
Nome (solo per le persone fisiche) <small>15</small>	Sesso (M o F) <small>16</small>	Data di nascita <small>17</small> giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita <small>18</small>	
Prov. <small>19</small>				
Comune del domicilio fiscale <small>20</small>		Prov. <small>21</small>	Via e numero civico <small>22</small>	
Codice stato estero <small>23</small>	Codice di identificazione fiscale estero <small>24</small>			

SEZIONE IV DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI

Numero azioni o quote <small>25</small>	Percentuale contitolarietà <small>26</small>	Dividendo unitario <small>27</small>	Dividendo complessivo da utili ante 31/12/2007 <small>28</small>	Dividendo complessivo da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 <small>29</small>
Dividendo complessivo da utili post 31/12/2016 <small>30</small>	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 <small>31</small>	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 <small>32</small>	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 <small>33</small>	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 <small>34</small>
Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 sino al 31/12/2016 <small>35</small>	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 <small>36</small>	Interessi riquilificati dividendi <small>37</small>	Netto frontiera <small>38</small>	
Utili da SIQ e da SIINQ <small>39</small>	Aliquota <small>40</small>	Ritenuta <small>41</small>	Imposta sostitutiva <small>42</small>	Imposta estera <small>43</small>
				Dividendo dei soci in trasparenza <small>44</small>

ANNOTAZIONI

DATA giorno mese anno	FIRMA DEL SOGGETTO CHE RILASCI LA CERTIFICAZIONE
---------------------------------------	---