

*STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”*

Professionisti d'impresa - Area fiscale e societaria -

- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- TRASFORMAZIONI
- SCISSIONE
- FUSIONE
- CONFERIMENTO
- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- MERGER & ACQUISITION
- gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -

Circ. n°7 del 22/11/2004

A cura dell'ufficio Studi

SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642
E-MAIL :ICPFFC@TIN.IT
VINCENZOCASTELLANO2@VIRGILIO.IT

TASSAZIONE DIVIDENDI

ART. 47 TUIR

DAL 1/1/2004 .E' eliminato il meccanismo del credito d'imposta, la doppia imposizione è evitata mediante la parziale esclusione dall'imponibile degli utili stessi.

E' previsto un regime fiscale differenziato per i diversi percettori :

- A) utili percepiti, al di fuori dell'esercizio di imprese commerciali, dai soggetti passivi dell'IRPEF (art. 47 del Tuir) ;
- B) gli utili percepiti dai soggetti passivi dell'IRPEF nell'esercizio d'imprese commerciali (o imprese individuali) e dalle società di persone commerciali (art. 59 Tuir) ;
- C) gli utili percepiti da società ed enti soggetti all'IRES (art. 89 Tuir) .

art. 47

A) SOCI PERSONE FISICHE PRIVATI

1) Partecipazione qualificate

Gli utili distribuiti sotto qualunque forma, anche di fonte estera, concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 40% del loro ammontare.

2) Partecipazione non qualificate

Gli utili distribuiti, anche di fonte estera, sono assoggettati esclusivamente alla ritenuta a titolo d'imposta del 12,50%.

PARTECIPAZIONE QUALIFICATA

rappresentata da una percentuale superiore a :

- 20% dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria (2% soc. quotate)
- 25% del capitale o patrimonio sociale (5% per soc. quotate)

N.B. Il socio deve preventivamente attestare i seguenti requisiti :

- di essere residente ;
- che la partecipazione non è relativa all'impresa ;
- che la partecipazione non è qualificata.

B) SOCI PERSONE FISICHE IMPRENDITORI E SOCIETA' DI PERSONE

Gli utili percepiti da persone fisiche nell'ambito dell'attività di impresa concorrono alla formazione del reddito d'impresa in misura pari al 40% del loro ammontare, anche nel caso di utili distribuiti da società estere.

C) SOCI SOGGETTI A IRES

Gli utili distribuiti sotto qualunque forma dalle società con personalità giuridica non concorrono a formare il reddito d'impresa dell'esercizio in cui sono percepiti (criterio di cassa) per il 95% del loro ammontare (se la partecipazione è assimilata alle azioni).