

TEST TRASPARENZA

VER. 1.0 DEL 11.10.2004

Gli articoli 115 e 116 del nuovo Tuir hanno introdotto il regime della tassazione per “trasparenza” anche per le società di capitali.

L’art. 116, nello specifico, estende il regime di trasparenza alle società a ristretta base proprietaria, ossia società a responsabilità limitata partecipate esclusivamente da soci persone fisiche in numero non superiore a 10 (o a 20 nel caso di società cooperative).

E’ sicuramente interessante effettuare un calcolo di convenienza in merito all’opzione per la trasparenza di cui all’art. 116.

Si consideri infatti che i soci persone fisiche potrebbero avere una aliquota progressiva Irpef inferiore rispetto all’aliquota proporzionale Ires del 33%; gli stessi inoltre usufruiscono della deduzione prevista dall’art. 11 del TUIR (“no tax area”). Oltre a ciò in caso di distribuzione di dividendi, i soci persone fisiche sono comunque tenuti al versamento dell’imposta sull’ammontare del 40% degli utili in presenza di partecipazione qualificata, ovvero devono assolvere l’imposta del 12,5% sull’intero importo per le partecipazioni non qualificate. Nel regime della trasparenza, invece, i dividendi ricevuti dai soci non sono tassabili.

Il presente foglio di calcolo consente la determinazione del risparmio annuo d’imposta (o aggravio d’imposta) derivante dall’applicazione del regime di trasparenza di cui all’art. 116 del Tuir.

Il conteggio considera gli scaglioni di reddito dei vari soci, gli oneri deducibili personali, il conteggio della no tax area, e, dal lato della società, l’ammontare del reddito distribuibile e l’ipotesi della distribuzione dei dividendi.

Il programma è corredato dai riferimenti normativi, dalle relative disposizioni applicative e fornisce in allegato il modello ministeriale per l’esercizio dell’opzione.

Descrizione	Socio 1	Socio 2	Socio 3
Nome	Rossi	Verdi	Bianchi
Reddito di lavoro dipendente			
Reddito pensione			
Reddito terreni	7.800,00		22.000,00
Reddito impresa minore/lav. Autonomo	8.900,00	15.000,00	8.000,00
Altri redditi	1.200,00		
Oneri deducibili	3.200,00	1.350,00	500,00
Quota di partecipazione		20,00%	5,00%

Reddito imponibile IRPEF 62.000,00

Descrizione	Verdi	Verdi
TASSA DI CONVENIENZA	2,4	Verdi
Imposta lorda in regime "ordinario"	549,75	2.4
Imposta lorda con tassazione per trasparenza	20.903,20	6.4
Imposta marginale per trasparenza	17.353,45	3.9
Imposta marginale in caso di trasparenza	4.258,72	1.0

Imposta marginale per trasparenza TOTALE	22.330,42
Tassazioni IRPEF	20.460,00
Risparmio IRPEF nell'anno	1.870,42
Risparmio IRPEF su distribuzione dividendi	5.556,85
RISPARMIO TOTALE	3.686,43

Il foglio di calcolo richiede Microsoft Excel.

Il foglio è scaricabile sul sito www.fiscoetasse.it