

Modello 770/2010

Stefano Lania
*Servizio Fiscale, Societario e
Doganale e Previdenziale*
10 giugno 2010

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEI QUADRI SI E SK

Esempio n.1

Alla società ELISEA S.p.A. (codice fiscale 00842269524), con sede a Viterbo, in Corso Italia 89, partecipano, con un differente numero di azioni pro quota, tre soggetti:

- il sig. Vallini Vincenzo, codice fiscale VLL VCN 60B01 D612Z, nato il 1 febbraio 1960 a Firenze e residente a Milano, in Piazza Paradiso 45, quota di **partecipazione qualificata pari al 30% del capitale**, possessore di 300 azioni ordinarie;
- il sig. Ricaso Giuseppe, codice fiscale RCS GPP 55B19 L378A, nato il 19 febbraio 1955 a Trento ed ivi residente, in Via Roma 10, quota di **partecipazione qualificata pari al 30% del capitale**, possessore di 300 azioni ordinarie;
- la società ESSEMME S.n.c., codice fiscale 02424870166, con sede legale a Bologna, in Corso Monte Lungo 123, quota di **partecipazione qualificata pari al 40% del capitale**, che possiede 400 azioni ordinarie.

La società ELISEA S.p.A. ha esercizio coincidente con l'anno solare. La stessa società, nell'aprile 2009, ha **deliberato** durante l'assemblea ordinaria, la **distribuzione di utili** per un importo complessivo pari a € 23.000,00 (formatisi nel 2008 ed erogati nel 2009).

Al momento della presentazione del Mod.770 Ordinario, la società provvederà ad inserire l'importo complessivo degli utili erogati nell'anno 2009 nel **quadro SI**.

Tale quadro si presenterà così compilato:

Esempio n.1

70
ORDINARIO
2010



CODICE FISCALE

00842269524

QUADRO SI

Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2009

Mod. N.

01

SI1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1		
UTILI PAGATI NELL'ANNO 2009 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	Importo degli utili deliberati fino al 30/6/1998 1	Importo degli utili deliberati dal 1/7/1998 2	23.000		
UTILI ESTERI PAGATI NELL'ANNO 2009	Importo degli utili deliberati fino al 30/6/1998 1	Importo degli utili deliberati dal 1/7/1998 2			
UTILI DELIBERATI FINO AL 30/6/1998	Utili pagati nel 2009 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	
SI4					
SI5					
SI6					
SI7					
SI8					
SI9	non assoggettati				
SI10	Maggiori ritenute d'imposta sugli utili in denaro corrisposti nel 2009 1			meno recuperi 2	
SI11	Utili da corrispondere al 31/12/ 2009			1	
UTILI DELIBERATI DAL 1/7/1998 E PROVENTI EQUIPARATI	Somme pagate nel 2009 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	Tipo 5
SI12					
SI13					
SI14					
SI15					
SI16					
SI17					
SI18					
SI19					
SI20					
SI21					
SI22	23.000				non assoggettate

Esempio n.1

Il quadro SK riferito alla ELISEA S.p.A. si presenterà compilato come segue:



CODICE FISCALE

00842269524

QUADRO SK

Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti

Mod. N.

01

SK1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1	
SK2	TIPO COMUNICAZIONE		1 A	
DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE				
SK3	Codice fiscale 1 00842269524	ISIN 2 <input type="checkbox"/>	Cognome Nome ovvero Denominazione 3 ELISEA SPA	Cod.Stato estero 4
	Comune del domicilio fiscale 5 VITERBO	Prov. (sigla) 6 VT	Via e numero civico 7 CORSO ITALIA,89	
DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE				
SK4	Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3	Cod.Stato estero 5
	Denominazione 4			
ELENCO DEI PERCIPIENTI	DATI DEL PERCIPIENTE			
	Codice fiscale 1 VLLVCN60B01D612Z	Cognome ovvero Denominazione 2 VALLINI		
	Nome (solo per le persone fisiche) 3 VINCENZO	Sesso (M o F) 4 M	Data di nascita 5 01/02/1960	Comune (o Stato estero) di nascita 6 FIRENZE
	Comune del domicilio fiscale 8 MILANO	Prov. (sigla) 9 MI	Via e numero civico 10 PIAZZA PARADISO, 45	Prov. nasc. (sigla) 7
	Codice stato estero 11	Codice di identificazione estero 12		
	DATI DEL RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ ESTERA			
	Codice fiscale 13	Cognome ovvero Denominazione 14		
SK5	Nome (solo per le persone fisiche) 15	Sesso (M o F) 16	Data di nascita 17 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 18
	Comune del domicilio fiscale 20	Provincia 21 (sigla)	Via e numero civico 22	Cod. Stato estero 23
	DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI			
	Tipo oggetto 24 1	Tipo partec. 25 1	Tipo ritenuta 26 <input type="checkbox"/>	Moqte Titoli 27
	Numero azioni o quote 28 300	Percentuale contitolanza 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31 6.900
	Dividendo da utili post 31/12/2007 32	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 33	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 34	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 35
	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 36	Interessi riqualficati dividendi 37	Netto frontiera 38	Utili da SIQ e da SIINQ 39
	Aliquota 40	Ritenute 41	Imposta sostitutiva 42	Imposta estera 43
	Utili in trasparenza 44			

Esempio n.1

Codice fiscale

00842269524

Mod. N.

0 1

ELENCO DEI PERCIPIENTI

SK6	1	RCSGPP55B19L378A			2	RICASO								
	3	GIUSEPPE			4	5	19	02	1955	6	TRENTO	7	TN	
	8	TRENTO			9	TN	10 VIA ROMA , 10							
	11	12			13	14								
	15	16	17 giorno	17 mese	17 anno	18	19							
	20	21 (sigla)			22	23								
	24	25	26	27	28	29	30	31	32					
		1	1	<input type="checkbox"/>	300			23	6.900					
	32	33			34			35		36				
	37	38			39			40		41				
	42	43												
	SK7	1	02424870166			2	ESSEMME SNC							
		3				4	5			6	7			
8		BOLOGNA			9	BO	10 CORSO MONTE LUNGO, 123							
11		12			13	14								
15		16	17 giorno	17 mese	17 anno	18	19							
20		21 (sigla)			22	23								
24		25	26	27	28	29	30	31	32					
		1	1	<input type="checkbox"/>	400			23	9.200					
32		33			34			35		36				
37		38			39			40		41				
42		43												
SK8		Società fiduciarie												
		Dati dei soci affidanti di società trasparente												
	Codice fiscale socio affidante			Codice fiscale società partecipata			Quota di partecipazione		Quota reddito (o perdita)		Perdite illimitate			
	1	2			3	4		5						
	Quota ritenute d'acconto			Quota altri crediti d'imposta			Quota credito imposte estere ante opzione		Quota detrazioni		Quota credito d'imposta fondi comuni di investimento ordinario			
	6	7			8		9		10					
	Quota eccedenza			Quota acconti		vedere istruzioni		13						
	11	12			13									
	SK9	1	2			3	4		5					
		6	7			8		9		10				
		11	12			13								

Esempio n.2

La società RO.TEM. S.p.A. (codice fiscale 01058600162), non quotata, con sede a Genova, in Via Verdi 45, è costituita da tre azionisti:

- il sig. Tesoriere Lorenzo, codice fiscale TSR LNZ 69E17 D969Q, nato il 17 maggio 1969 a Genova ed ivi residente, in località Serro 110, con percentuale di partecipazione al capitale e agli utili pari al 25%, che possiede 250 azioni ordinarie (**partecipazione non qualificata**);
- la società BETA S.p.A., con sede legale a Milano, Via Roma 12, con percentuale di partecipazione al capitale e agli utili pari al 5%, che possiede 50 azioni ordinarie (**partecipazione non qualificata**);
- il sig. Condino Roberto, codice fiscale CND RRT 64A21 D969M, nato il 21 gennaio 1964 a Genova ed ivi residente, in Via Garibaldi 12, con percentuale di partecipazione al capitale e agli utili pari al 70%, che possiede 700 azioni ordinarie (**partecipazione qualificata**).

In data 20 aprile 2009, la RO.TEM. S.p.A. ha deliberato la **distribuzione di utili** per un importo complessivo pari ad 80.000,00 € (formati nel 2008 ed interamente corrisposti nel 2009).

Il sig. Tesoriere è possessore di una partecipazione non qualificata, per cui la stessa è stata assoggettata a tassazione applicando sui dividendi la ritenuta a titolo d'imposta del 12,50%.

Sulla partecipazione non qualificata della BETA S.p.A. non è stata effettuata alcuna ritenuta. Identico trattamento è riservato alla partecipazione qualificata del socio Condino.

Il quadro SI risulterà così compilato:

Esempio n.2

70
ORDINARIO
2010



CODICE FISCALE

0 1 0 5 8 6 0 0 1 6 2

QUADRO SI

Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2009

Mod. N.

0 1

SI1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1		
UTILI PAGATI NELL'ANNO 2009 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	Importo degli utili deliberati fino al 30/6/1998 1	Importo degli utili deliberati dal 1/7/1998 2	80.000		
UTILI ESTERI PAGATI NELL'ANNO 2009	Importo degli utili deliberati fino al 30/6/1998 1	Importo degli utili deliberati dal 1/7/1998 2			
UTILI DELIBERATI FINO AL 30/6/1998	Utili pagati nel 2009 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	
SI4					
SI5					
SI6					
SI7					
SI8					
SI9		non assoggettati			
SI10	Maggiori ritenute d'imposta sugli utili in denaro corrisposti nel 2009 1			meno recuperi 2	
SI11	Utili da corrispondere al 31/12/ 2009 1				
UTILI DELIBERATI DAL 1/7/1998 E PROVENTI EQUIPARATI	Somme pagate nel 2009 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	Tipo 5
SI12	20.000	12,50 %	1	2.500	1
SI13					
SI14					
SI15					
SI16					
SI17					
SI18					
SI19					
SI20					
SI21					
SI22	60.000				1

Esempio n.2

Per quanto riguarda il quadro SK, esso andrà compilato con riferimento al socio Condino Roberto e alla società BETA S.p.A..

Infatti, nei confronti del socio Tesoriere Lorenzo la ritenuta è stata applicata a titolo d'imposta.

Si avrà dunque la seguente situazione:



CODICE FISCALE

01058600162

QUADRO SK

Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti

Mod. N. 01

SK1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)			1			
SK2	TIPO COMUNICAZIONE			1 A			
DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE	Codice fiscale		ISIN	Cognome Nome ovvero Denominazione	Cod.Stato estero		
	1 01058600162	2	<input type="checkbox"/>	3 RO.TEM. SPA	4		
SK3	Comune del domicilio fiscale		Prov. (sigla)	Via e numero civico			
	5 GENOVA	6 GE	7	8 VIA VERDI, 45			
DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale				
	1	2	3				
SK4	Denominazione			Cod.Stato estero			
	4			5			
ELENCO DEI PERCIPIENTI	DATI DEL PERCIPIENTE						
	Codice fiscale		Cognome ovvero Denominazione				
	1 CNDRRT64A21D969M		2 CONDINO				
	Nome (solo per le persone fisiche)	Sesso (M o F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita			
	3 ROBERTO	4 M	5 21 01 1964	6 GENOVA			
	Comune del domicilio fiscale		Prov. (sigla)	Via e numero civico			
	8 GENOVA		9 GE	10 VIA GARIBALDI, 12			
	Codice stato estero	Codice di identificazione estero					
	11	12					
	SK5	DATI DEL RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ ESTERA					
Codice fiscale		Cognome ovvero Denominazione					
13		14					
Nome (solo per le persone fisiche)		Sesso (M o F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita			
15		16	17	18			
Comune del domicilio fiscale		Provincia	Via e numero civico				
20		21 (sigla)	22				
Cod. Stato estero							
23							
DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto	Tipo partic.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolanza	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 1	26	27 <input type="checkbox"/>	28 700	29	30 80	31 56.000
Dividendo da utili post 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007	
32	33		34		35	36	
Interessi riqualficati dividendi	Netto frontiera		Utili da SIIG e da SIINQ		Aliquota	Ritenute	
37	38		39		40	41	
Imposta sostitutiva	Imposta estera		Utili in trasparenza				
42	43		44				

Esempio n.2

Codice fiscale

01058600162

Mod. N.

0 1

ELENCO DEI PERCIPIENTI

SK6	1	00865310221		2	BETA SPA					
	3			4	5		6	7		
	8	MILANO			9	MI	VIA LANEROSSI, 12			
	11	12								
	13			14						
	15			16	17 giorno	17 mese	17 anno	18	19	
	20			21 (sigla)		22				23
	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
		1	1	<input type="checkbox"/>	50			80	4.000	
	32			33			34			36
	37			38			39			41
	42			43						

SK7	1			2						
	3			4	5		6	7		
	8				9	10				
	11	12								
	13			14						
	15			16	17 giorno	17 mese	17 anno	18	19	
	20			21 (sigla)		22				23
	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
				<input type="checkbox"/>						
	32			33			34			36
	37			38			39			41
	42			43						

Società fiduciarie

Dati dei soci affidanti di società trasparente

SK8	Codice fiscale socio affidante		Codice fiscale società partecipata		Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)		Perdite illimitate		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
	Quota ritenute d'acconto		Quota altri crediti d'imposta		Quota credito imposte estere ante opzione		Quota detrazioni		Quota credito d'imposta fondi comuni di investimento ordinario	
	6	7	8		9		10			
	Quota eccedenza		Quota acconti		vedere istruzioni					
	11	12	13							
SK9	1			2			3	4		5
	6			7			8			10
	11			12						

Esempio n.3

Nel 2009 la BETA S.r.l. aveva un capitale sociale così suddiviso:

Vincenzo Valli	€ 5.100	(10%)	10.000	quote da € 0.51
Giuseppe Mura	€ 7.650	(15%)	15.000	quote da € 0.51
Roberto Dotti	€ <u>38.250</u>	(75%)	<u>75.000</u>	quote da € 0.51
totale	€ 51.000		100.000	

Il 18 aprile 2009 la società ha deliberato la distribuzione di utili per un importo pari a € 34.500, disponendo l'attribuzione di € 0,345 (€ 34.500/100.000 quote) per ogni quota.

Gli utili risultano così ripartiti tra i soci:

Vincenzo Valli	10.000 quote x € 0,345 = € 3.450
Giuseppe Mura	15.000 quote x € 0,345 = € 5.175
Roberto Dotti	75.000 quote x € 0,345 = € 25.875

Gli utili, formati nel 2008, sono stati **interamente corrisposti nel corso del 2009**.

I sigg. Valli e Mura sono possessori di una **partecipazione non qualificata** su cui è stata applicata la **ritenuta a titolo d'imposta del 12,50%**.

Sugli utili corrisposti al sig. Dotti, possessore di una **partecipazione qualificata**, **non è stata operata alcuna ritenuta**.

Il **quadro SI** del Mod.770/2010 della BETA S.r.l. va compilato come segue:

Esempio n.3

70
ORDINARIO
2010



CODICE FISCALE

00865310221

QUADRO SI

Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2009

Mod. N. 01

SI1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1			
UTILI PAGATI NELL'ANNO 2009 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI2	Importo degli utili deliberati fino al 30/6/1998 1	Importo degli utili deliberati dal 1/7/1998 2	34.500		
UTILI ESTERI PAGATI NELL'ANNO 2009	SI3	Importo degli utili deliberati fino al 30/6/1998 1	Importo degli utili deliberati dal 1/7/1998 2			
UTILI DELIBERATI FINO AL 30/6/1998	SI4	Utili pagati nel 2009 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	
	SI5					
	SI6					
	SI7					
	SI8					
	SI9	non assoggettati				
	SI10	Maggiori ritenute d'imposta sugli utili in denaro corrisposti nel 2009 1			meno recuperi 2	
	SI11	Utili da corrispondere al 31/12/ 2009			1	
UTILI DELIBERATI DAL 1/7/1998 E PROVENTI EQUIPARATI	SI12	Somme pagate nel 2009 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	Tipo 5
	SI13	8.625	12 50 %	1	1.078	1
	SI14					
	SI15					
	SI16					
	SI17					
	SI18					
	SI19					
	SI20					
	SI21					
	SI22	25.875				1
			non assoggettate			

Esempio n.3

Il **quadro SK** del Mod.770/2010 va compilato **solo con riferimento al socio Dotti**. Infatti, nei confronti degli altri soci è stata applicata la ritenuta a titolo d'imposta. In particolare:



CODICE FISCALE

0 0 8 6 5 3 1 0 2 2 1

QUADRO SK

Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti

Mod. N. **01**

SK1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)			1			
SK2	TIPO COMUNICAZIONE			A			
DATI RELATIVI ALL'EMITTENTE	Codice fiscale	ISIN	Cognome Nome ovvero Denominazione				
	SK3	1 00865310221	2 <input type="checkbox"/>	3 BETA SRL	4 Cod.Stato estero		
DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	Comune del domicilio fiscale	Prov. (sigla)	Via e numero civico				
	5 MILANO	6 MI	7 VIA LANEROSSI, 12				
SK4	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale				
	1	2	3				
Denominazione	Cod.Stato estero	5					
4	5						
ELENCO DEI PERCIPIENTI	DATI DEL PERCIPIENTE						
	Codice fiscale	Cognome ovvero Denominazione					
	1 DTRRT53A01H501R	2 DOTTI					
	Nome (solo per le persone fisiche)	Sesso (M o F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita	Prov. nasc. (sigla)		
	3 ROBERTO	4 M	5 01 01 1953	6 ROMA	7		
	Comune del domicilio fiscale	Prov. (sigla)	Via e numero civico				
	8 PAVIA	9 PV	10 VIA CAMOZZI, 70				
	Codice stato estero	Codice di identificazione estero					
	11	12					
	12	12					
SK5	DATI DEL RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ ESTERA						
	Codice fiscale	Cognome ovvero Denominazione					
	13	14					
	Nome (solo per le persone fisiche)	Sesso (M o F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita	Prov. nasc. (sigla)		
	15	16	17	18	19		
	Comune del domicilio fiscale	Provincia	Via e numero civico		Cod. Stato estero		
	20	21 (sigla)	22		23		
	20	23					
	20	23					
	20	23					
DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto	Tipo partec.	Tipo ritenuta	Monte Titoli	Numero azioni o quote	Percentuale contitolarietà	Dividendo unitario	Dividendo da utili ante 31/12/2007
24 1	25 4	26 <input type="checkbox"/>	27	28 75.000	29	30 0,345	31 25.875
Dividendo da utili post 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007			
32	33	34	35	36			
Interessi riqualficati dividendi	Netto frontiera	Utili da SIQ e da SINQ	Aliquota	Ritenute			
37	38	39	40	41			
Imposta sostitutiva	Imposta estera	Utili in trasparenza					
42	43	44					
42	44						
42	44						

Esempio n.4

Nel 2009 la GAMMA S.r.l. aveva un capitale sociale così suddiviso:

Paolo Serpi	€ 20.000	(50%)	20.000	quote da € 1
Carla Valle	<u>€ 20.000</u>	(50%)	<u>20.000</u>	quote da € 1
Totale	€ 40.000		40.000	

In data 11 aprile 2009 la società ha deliberato la distribuzione di utili per un importo pari a € 45.000, disponendo l'attribuzione di € 1,125 (€ 45.000/40.000 quote) per ogni quota.

Gli utili sono stati interamente corrisposti nel corso del 2010.

Poiché il pagamento degli utili è avvenuto nel 2010, la società **non dovrà compilare i quadri SI e SK del Mod.770/2010.**

Tale erogazione sarà inclusa nel Mod.770 ordinario del prossimo anno.

Esempio n.5

Nel 2009 la DELTA S.p.A. aveva un capitale sociale di € 300.000 così suddiviso:

Pietro Belli	€ 165.000(55%)	1.650	azioni da € 100
Carla Valle	<u>€ 135.000(45%)</u>	<u>1.350</u>	azioni da € 100
Totale	€ 300.000	3.000	

Il 30 aprile 2009 la società ha deliberato la distribuzione di utili per un importo pari a € 39.000, disponendo l'attribuzione di € 13 (€ 39.000/3.000 quote) per ogni azione.

Gli utili sono stati **interamente corrisposti nel corso del 2010.**

La società **non deve compilare il quadro SI del Mod.770/2010** in quanto nel 2009 nulla è stato pagato a titolo di dividendo.

Inoltre **non è tenuta neppure alla compilazione del quadro SK** non avendo più l'obbligo di comunicare i dati dei soci che hanno depositato le azioni per partecipare all'assemblea ordinaria di approvazione del bilancio.