



**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

## **Oggetto: OPZIONE PER LA TRASPARENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI**

Entro il **31 dicembre 2009** deve essere esercitata l'opzione per la trasparenza con riferimento al **triennio 2009 – 2011**; si ricorda che devono rinnovare l'opzione anche coloro che hanno aderito per il triennio 2006 – 2008 e intendono continuare ad applicare tale regime anche per il successivo triennio 2009 – 2011.

### **Regime previsto per le Srl e cooperative partecipate da persone fisiche (art.116 Tuir)**

Questo regime permette di tassare il reddito prodotto dalle Srl con le modalità delle società di persone: il reddito determinato in capo alla società viene ripartito e tassato il capo ai soci in relazione alle rispettive quote di partecipazione, mentre l'Irap continuerà ad essere dovuta dalla società. Al pari delle società di persone, il reddito sarà tassato in capo ai soci indipendentemente dall'effettiva percezione, con solo riferimento al periodo di competenza; d'altro canto, quando la società distribuirà le riserve accantonate in vigenza dell'opzione per la trasparenza, i dividendi non subiranno alcuna ulteriore tassazione in capo ai soci.

#### **VANTAGGI**

I principali **vantaggi** derivanti dall'opzione sono i seguenti:

- ▶ se i soci hanno un'aliquota marginale (quella applicabile ai maggiori redditi) inferiore a quella Ires (oggi il 27,5%) si ottiene una riduzione della tassazione complessiva;
- ▶ si evita di tassare una seconda volta il dividendo in sede di distribuzione (si ricorda infatti che il dividendo distribuito partecipa, seppure parzialmente, al reddito complessivo del socio se la partecipazione è qualificata oppure è tassato con una sostitutiva del 12,5% se la partecipazione è non qualificata);
- ▶ si migliorano gli indici reddituali e quindi le analisi ai fini di Basilea 2 (non sono accantonate in bilancio le imposte, quindi l'utile risulta formalmente più elevato).

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •

[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

L'opzione per il regime presenta anche degli **svantaggi** (o, per meglio dire, degli aspetti a cui occorre prestare particolare attenzione prima di esercitare l'opzione):

- ▶ poiché sono i singoli soci a versare le imposte in luogo della società anche senza aver ricevuto alcun dividendo, occorre pianificare con attenzione le risorse finanziarie necessarie per tali pagamenti;
- ▶ sotto il profilo tributario i soci diventano illimitatamente responsabili in solido tra di loro e con la società (al contrario, senza opzione per il regime di trasparenza, solo la società è responsabile per le imposte da questa dovute).

Il regime deve quindi essere sconsigliato se esistono rischi fiscali in capo alla società ovvero se non esiste perfetta sintonia tra i soci.

## Requisiti

Si elencano di seguito i requisiti necessari per esercitare l'opzione di cui alla lett.116 del Tuir, ossia per aderire al regime riservato alle Srl e alle società cooperative:

- ➡ volume di ricavi non superiore alle soglie previste per l'applicazione degli Studi di settore;
- ➡ compagine sociale composta esclusivamente da persone fisiche in un numero non superiore a 10 (Srl) o 20 (cooperative);

Dal 2006 non costituisce pregiudizio l'acquisto ovvero il possesso di partecipazioni esenti ai sensi dell'art.87 del Tuir.

Per aderire al regime è necessario porre in essere i seguenti adempimenti:

- ▶ raccogliere il **consenso di tutti i soci**, mediante comunicazione da inviarsi alla società (a tal fine è possibile utilizzare il *fac simile* allegato);
- ▶ inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate una comunicazione da parte della società trasparente (adempimento di cui si occuperà lo Studio una volta raccolte le adesioni di tutti i soci);

Lo Studio è a disposizione, oltre che per seguire gli adempimenti, anche per valutare insieme alla gentile clientela i rischi / benefici della specifica posizione.

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •

[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

**Fac-simile per la sollecitazione del consenso all'opzione per il regime fiscale di trasparenza**

..... Srl

sede legale: ..... – ..... (.....)

codice fiscale, partita Iva, Registro imprese di ..... n.: .....

Capitale sociale € .....

Spett.le Socio Sig.

.....  
.....  
.....

Raccomandata A/R

**OGGETTO:** opzione per il regime fiscale di trasparenza di cui all'art.116 del Tuir

Preg.mo Socio,

come già comunicato nell'assemblea tenutasi il giorno \_\_\_\_\_ presso la sede sociale, entro il 31.12.09 scade il termine per esercitare l'opzione per il regime fiscale di trasparenza di cui all'art.116 del Tuir.

Poiché è stato verificato che esistono i presupposti richiesti dalla norma e sono state già fornite ai soci le informazioni necessarie per verificare le eventuali implicazioni fiscali derivanti dal regime in oggetto, invitiamo a voler esprimere l'opzione mediante spedizione di una lettera raccomandata con avviso di ricevimento alla sede della società in tempo utile perché possano essere espletati gli adempimenti connessi.

Credendo di far cosa gradita, alla presente alleghiamo un *fac-simile* di comunicazione che potrà essere utilizzato (con relativa busta già compilata), apponendo la firma in originale ed allegando, pur in assenza di esplicito obbligo di legge, una copia del documento di identità.

Chiediamo di far pervenire la risposta, positiva o negativa, alla società entro la data del \_\_\_\_\_

In attesa di un vostro gentile riscontro, porgiamo distinti saluti.

Allegati:

- ▶ *fac-simile* per la manifestazione dell'opzione;
- ▶ busta precompilata per la spedizione.

Luogo e data

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •

[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

**Fac-simile per la risposta del socio sull'opzione per il regime fiscale di trasparenza  
(indispensabile e da conservare)**

.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....

**Raccomandata A/R**

**OGGETTO:** opzione per il regime della trasparenza fiscale ex art.116 del Tuir

Il sottoscritto ....., nato a ..... il ..... residente in  
....., Via ..... n....., codice fiscale ....., in  
qualità di socio della società ..... con sede in ....., Via ....., con la  
presente comunica:

- di voler optare  
 di non voler optare (*la norma richiede solo l'esplicitazione dell'opzione, ma si crede utile  
evidenziare anche il diniego*)

per l'applicazione del regime di trasparenza fiscale previsto dall'art.116 del DPR n.917/86 così  
come integrato dal D.M. 23 aprile 2004, per il triennio 2009-2011.

Allegati:

- copia del documento di identità in corso di validità.

Luogo e data .....

Firma .....

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •

[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016