



Venerdi' 14/02/2025

Tassazione dei dividendi nelle SRL: 26% o trasparenza IRPEF?

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Da alcuni anni (Legge n. 205/2017) per i dividendi di S.r.l. percepiti da persone fisiche non in regime di impresa Persone fisiche non in regime di impresa Ã" possibile optare per la tassazione del reddito per trasparenza, in alternativa alla ritenuta a titolo di imposta del 26%.¹

La tassazione per trasparenza consiste quindi nella possibilitÃ , anche per le S.r.l., di trasferire l'imposizione del reddito d'impresa sui soci, in proporzione alle quote di partecipazione, come avviene normalmente per le societÃ di persone.

Sono quindi due alternative a contendersi il campo:

- la tassazione "secca" al 26%
- e il regime di trasparenza IRPEF.²

La scelta tra queste due opzioni richiede un'attenta analisi, considerando le specificitÃ di ogni societÃ e dei suoi soci.

Tassazione al 26%

In questo regime, l'utilizzo viene assoggettato ad IRES in capo alla societÃ e i dividendi netti distribuiti ai soci sono soggetti a una ritenuta d'imposta del 26% a titolo definitivo. CiÃ² significa che il socio non dovrÃ dichiarare tali dividendi nella propria dichiarazione dei redditi e non saranno soggetti ad ulteriori imposte.

EÃ' dunque una soluzione vantaggiosa per i soci che hanno un'aliquota fiscale marginale IRPEF piuttosto alta.

Regime di trasparenza IRPEF

In alternativa, la SRL puÃ² optare per il regime di trasparenza. In questo caso, il reddito prodotto dalla societÃ non viene assoggettato ad IRES e viene "imputato" ai singoli soci proporzionalmente alle loro quote di partecipazione e tassato secondo le aliquote IRPEF personali di ciascun socio. Questo regime puÃ² essere piÃ¹ favorevole per i soci con aliquote fiscali marginali IRPEF piÃ¹ basse.³

Â

IRES al 24%

Ritenuta 26%

IRPEF in capo ai soci



26%

Su utile imponibile

Solo sui dividendi effettivamente distribuiti

Non prevista

trasparenza

Non prevista

Non prevista

Su utile imponibile della società (proquota)

Analisi di convenienza

La scelta tra i due regimi dipende dunque da diversi fattori, tra cui:

- Aliquota fiscale marginale IRPEF dei soci
- Distribuzione dei dividendi
- Situazione finanziaria della società
- Volontà dei soci

La scelta tra la tassazione dei dividendi al 26% e il regime di trasparenza IRPEF è una decisione complessa che richiede un'attenta valutazione delle specificità di ogni SRL e dei suoi soci. Non esiste una risposta univoca, in quanto la soluzione migliore dipende da una serie di fattori individuali. È altremodo opportuno coinvolgere sempre il Commercialista di fiducia per un'analisi personalizzata e



una scelta consapevole.

Per agevolare comunque i non semplici ma necessari conteggi, abbiamo pubblicato il software Tassazione dividendi SRL: analisi di convenienza tra 26% e 'trasparenza' che verifica la convenienza tra i due regimi. Considerato che l'esercizio dell'opzione alla trasparenza non può essere fatta dal singolo socio, ma solo dalla società stessa, il foglio sviluppa l'analisi per tutti i soci sulla base dei risultati stimati. Tassazione dividendi SRL: analisi di convenienza tra 26% e 'trasparenza', disponibile in versione Excel® ed in versione Cloud, È IN PROMOZIONE FINO AL 4 MARZO 2025!

À

Funzionalità del Software

- Analisi di convenienza tra tassazione ordinaria e trasparenza.
- Calcolo del carico fiscale per tutti i soci.
- Considerazione delle quote di partecipazione.
- Simulazione basata sui risultati stimati.

Vantaggi del Software

- Supporto decisionale per la scelta del regime fiscale ottimale.
- Analisi comparativa chiara e dettagliata.
- Strumento indispensabile per società e soci.