

REGIME DI TRASPARENZA: VALUTAZIONE DI CONVENIENZA

**Aggiornata
al 26.10.2023**

Il regime di trasparenza fiscale per le "piccole" SRL è un **regime opzionale** introdotto per **eliminare la doppia imposizione sugli utili societari**. L'opzione, con durata minima triennale, va comunicata nel quadro OP del mod. REDDITI SC.

Sostituisce la Scheda del 15.10.2012

La scelta **se optare per tale regime di tassazione** può essere effettuata **confrontando il carico fiscale complessivo della società e dei singoli soci** nei due regimi in quanto nelle società a ristretta base societaria, per le quali è applicabile il regime di trasparenza, dal punto di vista sostanziale le figure dei soci e della società si confondono. Ai fini della determinazione del carico fiscale complessivo si considerano **l'IRES, l'IRPEF e le relative addizionali**. L'IRAP non influenza la scelta in quanto tale imposta non varia in relazione all'adozione o meno del regime di trasparenza.

Art. 116, TUIR

Anche i contributi INPS pagati dai soci iscritti presso la gestione artigiani/commercianti sono uguali a prescindere dal regime scelto, tuttavia va considerato che nel regime ordinario il socio privo di altri redditi risulta non capiente e di fatto non dedurre i contributi versati.

VARIABILI CHE INFLUENZANO LA SCELTA

Numero di soci	Un numero di soci più elevato consente di ridurre il reddito imputato a ciascuno di essi e quindi di fruire maggiormente del vantaggio connesso alla progressività dell'IRPEF. Oltre al numero va considerata anche la ripartizione delle quote di partecipazione agli utili.
Possesso di altri redditi da parte dei soci	Maggiore è l'ammontare degli altri redditi posseduti dai soci, meno conveniente è la trasparenza in quanto il reddito imputato dalla società, in presenza di altri redditi, sarà soggetto ad aliquote IRPEF più elevate.
Contributi INPS artigiani commercianti	I contributi versati dai soci artigiani e commercianti riducono la base imponibile IRPEF; nel regime ordinario i soci privi di altri redditi risultano incapienti in quanto i dividendi sono tassati con ritenuta a titolo d'imposta.
Rapporto tra reddito imponibile e utile della società	La presenza di variazioni in aumento di importo rilevante diminuisce la convenienza per il regime di trasparenza in quanto i soci scontano l'IRPEF con aliquote elevate che possono superare l'aliquota IRES della società.

Si rammenta infine che l'adozione del **regime ordinario**, ferma restando la tassazione IRES in capo alla società, **consente di ripartire nel tempo la tassazione degli utili** in quanto in capo ai soci la tassazione avviene con il principio di cassa. Nel **regime di trasparenza** invece **il reddito è tassato anche qualora gli utili non siano distribuiti**.

ESEMPI

Si propongono i seguenti esempi raffrontando la tassazione ordinaria e quella per trasparenza. A tal fine:

- si è ipotizzato che in caso di regime ordinario la società distribuisca interamente l'utile ai soci. Non si è tenuto conto dell'eventuale accantonamento dell'utile a riserva legale;
- l'IRAP è un dato esogeno in quanto la base imponibile non dipende solo dal reddito;
- i soci risultano iscritti alla gestione INPS Artigiani/Commercianti;
- nell'effettuazione del calcolo:
 - si è tenuto conto che, in caso di **regime ordinario**, i dividendi relativi a **partecipazioni** sono tassati con ritenuta del 26% a titolo d'imposta e non concorrono al reddito complessivo;
 - nel calcolo dell'IRPEF di ciascun socio si è tenuto conto soltanto degli **oneri deducibili** connessi ai contributi previdenziali calcolati forfetariamente in misura pari al 25% con un importo minimo di € 4.000 (contributi fissi);
 - non si è tenuto conto delle addizionali IRPEF.

Nell'esempio n. 2 si è ipotizzato un compenso amministratori il cui costo per la società è pari a € 37.500 (compenso + 2/3 INPS) e pertanto l'utile ante imposte si riduce di pari importo. In capo a ciascun socio l'importo tassato è € 15.000 (compenso – 1/3 INPS).


ESEMPIO 1

Alfa srl è composta da **2 soci**, con partecipazione pari al **60%** e **40%**. L'utile ante imposte è pari a **€ 70.000**.

SOCIETÀ	TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE PER TRASPARENZA	
Utile ante imposte		70.000		70.000
Utile di bilancio	70.000 - 16.080 - 5.000	48.920	70.000 - 5.000	65.000
IRES	67.000 x 24%	16.080		0
IRAP		5.000		5.000
Variazioni in aumento (escluse IRES e IRAP)		2.000		2.000
Variazioni in diminuzione		5.000		5.000
Reddito	70.000 + 2.000 - 5.000	67.000	70.000 + 2.000 - 5.000	67.000
SOCIO Anna - 60%	TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE PER TRASPARENZA	
Dividendo/reddito attribuiti	48.920 x 60%	29.352	67.000 x 60%	40.200
Ritenuta 26%	29.352 x 26%	7.632		
Reddito complessivo		0		40.200
Contributi INPS - oneri ded.li	40.200 x 25%	- 10.050	40.200 x 25%	- 10.050
Reddito imponibile		0		30.150
IRPEF		0		7.453
SOCIO Bruno - 40%	TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE PER TRASPARENZA	
Dividendo/reddito attribuiti	48.920 x 40%	19.568	67.000 x 40%	26.800
Ritenuta 26%	19.568 x 26%	5.088		
Reddito complessivo		0		26.800
Contributi INPS - oneri ded.li	26.800 x 25%	- 6.700	26.800 x 25%	- 6.700
Reddito imponibile		0		20.100
IRPEF		0		4.725
CARICO FISCALE	16.080 + 7.632 + 5.088	28.800	0 + 7.453 + 4.725	12.178


ESEMPIO 2

Con riferimento all'esempio n.1, fermi restando tutti gli altri dati, è attribuito un compenso agli amministratori; si ipotizzi che il costo per la società sia pari a € 37.500 mentre la somma tassabile per ciascun socio pari a € 15.000

SOCIETÀ	TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE PER TRASPARENZA	
...		70.000		70.000
Compensi amministratori	compenso + 2/3 INPS	- 37.500	compenso + 2/3 INPS	- 37.500
Utile ante imposte		32.500		32.500
Utile di bilancio	32.500 - 7.080 - 5.000	20.420	32.500 - 0 - 5.000	27.500
IRES	29.500 x 24%	7.080		0
IRAP		5.000		5.000
Variazioni in aumento (escluse IRES e IRAP)		2.000		2.000
Variazioni in diminuzione		5.000		5.000
Reddito	32.500 + 2.000 - 5.000	29.500	32.500 + 2.000 - 5.000	29.500
SOCIO Anna - 60%	TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE PER TRASPARENZA	
Dividendo/reddito attribuiti	20.420 x 60%	12.252	29.500 x 60%	17.700
Ritenuta 26%	12.252 x 26%	3.186		
Reddito complessivo	compenso - 1/3 INPS	15.000	17.700 + 15.000	32.700
Contributi INPS - oneri ded.li	17.700 x 25%	- 4.425	17.700 x 25%	- 4.425
Reddito imponibile		10.575		28.275
IRPEF		2.432		6.796
SOCIO Bruno - 40%	TASSAZIONE ORDINARIA		TASSAZIONE PER TRASPARENZA	
Dividendo/reddito attribuiti	20.420 x 40%	8.168	29.500 x 40%	11.800
Ritenuta 26%	8.168 x 26%	2.124		
Reddito complessivo	compenso - 1/3 INPS	15.000	11.800 + 15.000	26.800
Contributi INPS - oneri ded.li	11.800 x 25% MIN 4000	- 4.000	11.800 x 25% MIN 4000	- 4.000
Reddito imponibile		11.000		22.800
IRPEF		2.530		5.400
CARICO FISCALE	7.080 + 3.186 + 2.432 + 2.124 + 2.530	17.352	0 + 6.796 + 5.400	12.196