

Trieste, 14 marzo 2024

Sigg.ri Clienti
Loro indirizzi e-mail

Oggetto: CERTIFICAZIONE RELATIVA AGLI UTILI (DIVIDENDI) ED AGLI ALTRI PROVENTI EQUIPARATI CORRISPOSTI (CUPE) LA SCADENZA DEL 18 MARZO 2024

I soggetti che corrispondono **utili e proventi equiparati agli utili** devono rilasciare ai **percettori residenti in Italia** apposita certificazione (modello **CUPE**).

Per gli utili e proventi equiparati **corrisposti nel 2023**, il modello **CUPE2024** va consegnato

ENTRO IL 18 MARZO 2024

La certificazione **non va rilasciata** in relazione agli **utili assoggettati a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva**.

Si evidenzia, inoltre, che possono essere considerati utili anche le somme percepite in occasione della distribuzione di riserve di capitale, attesa la presunzione di cui all'art. 47, comma 1, del TUIR, indipendentemente da quanto stabilito nella delibera di distribuzione.

In caso di distribuzione di riserve con natura diversa, la società emittente deve darne separata comunicazione ai soci e/o agli intermediari (Circolare 16 giugno 2004, n. 26).

I dati desumibili dal modello CUPE verranno utilizzati:

- **dal percettore** per compilare la propria **dichiarazione annuale dei redditi** (modello Redditi 2024 Persone fisiche oppure il modello 730/2024);
- **dal soggetto erogatore** per la compilazione del **modello 770/2024**.

La certificazione può essere rilasciata anche a **soggetti non residenti** nel territorio dello Stato che hanno percepito utili o altri proventi equiparati assoggettati a ritenuta o a imposta sostitutiva. In questo caso la certificazione è utilizzata per ottenere nel Paese di residenza, ove previsto, il credito d'imposta relativo alle imposte pagate in Italia.

L'obbligo di rilascio della certificazione degli utili e proventi equiparati, così come il regime di tassazione, sono riassunti nella **tabella allegata** alla presente, in relazione alla qualifica dei percettori e delle partecipazioni dagli stessi detenute.

Cordiali saluti.
Boscolo & Partners

UTILI CORRISPOSTI				
Socio	Partecipazione	% tassazione	Modalità tassazione	Obbligo rilascio CUPE
Persona fisica privata	<i>Utili prodotti fino al 2017</i>			
	Non qualificata/o	100%	Ritenuta a titolo d'imposta (26%)	NO
	Qualificata/o	40%-49,72%-58,14%	Tassazione in dichiarazione dei redditi con delibera distribuzione entro il 31.12.2022	SI
	Qualificata/o	100%	Ritenuta a titolo d'imposta (26%)	NO
	<i>Utili prodotti dal 2018</i>			
	Qualificata/o non qualificata/o	100%	Ritenuta a titolo d'imposta (26%)	NO
Persona fisica imprenditore	Non qualificata/o	40%-49,72%-58,14%	Tassazione quale componente di reddito d'impresa (nessuna ritenuta da applicare)	SI
Società di persone	Qualificata/o			
Società di capitali	Non qualificata/o	5%		
	Qualificata/o			
Ente non commerciale	Non qualificata	100% per utili prodotti dal 2017, 77,74% per utili prodotti fino al 2016	Tassazione in dichiarazione dei redditi	SI
	Qualificata			