

DMZ AGGIORNA N. 82 DEL 2 MAGGIO 2023

ASSEGNAZIONE AGEVOLATA O CESSIONE BENI AI SOCI VERSAMENTO IMPOSTE E DICHIARAZIONE

Facendo seguito ai DMZ Aggiorna dei giorni scorsi, oggi si illustrano le modalità di versamento e la dichiarazione relativa all'assegnazione / cessione agevolata dei beni ai soci.

Versamento imposta sostitutiva e dichiarazione

L'imposta sostitutiva pari all'8% va versata con le modalità ordinarie, in due rate:

- 60%, entro il 30 settembre 2023;
- 40%, entro il 30 novembre 2023.

L'esercizio dell'opzione si perfeziona con la compilazione del prospetto contenuto nel modello Redditi SC 2023 - quadro RQ sezione XXIV - in cui vanno indicati il valore normale (o catastale), il valore fiscale e la differenza su cui applicare l'imposta sostitutiva (in caso di risultato negativo l'importo va preceduto dal segno meno) .

- per i beni immobili (rigo RQ94) e
- per i beni mobili (RQ95)

Possono compilare il prospetto le società il cui periodo d'imposta chiude nel 2023, con riferimento alle assegnazioni, cessioni o trasformazioni intervenute nel corso del 2023 ed entro la data di chiusura del periodo d'imposta ovvero entro il 30 settembre 2023, se precedente tale data.

Altre imposte

Si applica l'IVA secondo le regole generali previste in base alla tipologia del bene. In caso di cessione a titolo oneroso la base imponibile è pari al corrispettivo dovuto dal cessionario.

L'imposta di registro si applica in misura fissa o proporzionale, a seconda che l'assegnazione/cessione sia o meno imponibile IVA.

Le aliquote proporzionali sono ridotte alla metà.

Per gli immobili si applicano anche le **imposte ipotecarie e catastali**, sempre in misura fissa.

Nel prossimo DMZ Aggiorna verrà trattato il tema dell' Assegnazione / Cessione beni ai soci con gli effetti in capo al socio assegnatario e quelli in capo al socio cessionario

Lo Studio resta a completa disposizione