

Prospetto del capitale e delle riserve del modello Redditi 2025

di **Alessandro Bonuzzi**

Seminario di specializzazione

Modelli Redditi 2025: controlli finali prima dell'invio

Scopri di più

Il **Prospetto del capitale e delle riserve** presente nel **quadro RS della dichiarazione dei redditi** delle società di capitali ha la funzione di classificare o riclassificare le **poste di patrimonio netto sotto il profilo fiscale**.

Ciò in ragione del diverso **trattamento impositivo** a cui possono **soggiacere le riserve**, sebbene magari iscritte nella **medesima posta di bilancio, oppure in voci distinte**. L'impatto fiscale può, peraltro, riguardare la **società in prima persona**, come anche la **compagine sociale**.

Vanno distinte, ad esempio, le riserve di **utili** dalle riserve di **capitali**, in quanto la **distribuzione delle prime fa scattare l'imposizione in capo soci**, mentre **la distribuzione delle seconde** è una mera **restituzione di capitale** che determina la riduzione del **costo fiscale** della **partecipazione del socio**, ma **alcuna tassazione immediata**.

In altri termini, **nel Prospetto vanno raggruppare** le poste di natura **omogenea**, anche se rappresentate in bilancio da **voci distinte**. In caso di poste aventi ai fini fiscali **natura mista** (parte capitale e parte utile), il relativo importo deve essere **suddiviso nelle 2 componenti** e riclassificato nei **corrispondenti righe del Prospetto**.

Con riferimento al modello Redditi SC 2025, assume rilevanza quanto **deliberato** dalla società entro la chiusura dell'esercizio in corso al 31.12.2024, **indipendentemente** dagli eventuali **movimenti di natura finanziaria**. Pertanto, la delibera adottata nel **mese di dicembre 2024**, con cui i soci di una Srl solare hanno deciso di distribuire riserve di utili, **impatta** sulla compilazione del Prospetto, ancorché entro il 31.12.2024 il **dividendo non** sia stato **pagato**.

In linea generale, il Prospetto si struttura:

- con una colonna di **"Saldo iniziale"**, in cui va indicato l'importo della specifica voce così come risultante dal modello dichiarativo del periodo d'imposta precedente **a quello cui si riferisce la dichiarazione** (quindi risultante dal modello Reddito 2024 con riferimento all'esercizio 2023);

- con **2 colonne intermedie** chiamate “**Incrementi**” e “**Decrementi**”, nelle quali vanno dichiarate le variazioni delle poste di **patrimonio netto** intervenute **nel corso dell'esercizio**;
- con una colonna di “**Saldo finale**”, che va compilata indicando l'importo derivante dalla somma algebrica delle colonne precedenti. Questa colonna costituirà **il dato di partenza**, ossia il “Saldo iniziale”, del **Prospetto della successiva dichiarazione**.

Più in particolare, il Prospetto si presenta con i seguenti **rigli generalmente maggiormente utilizzati**:

- **rigo RS130**, che accoglie lo *stock* e le movimentazioni del **capitale sociale**;
- **rigo RS131**, in cui va indicato il valore e movimenti delle **riserve di capitale**;
- **rigo RS132**, in vanno indicate le **riserve** formatesi **prima** della **trasformazione** da società di persone in società di capitali, formate con utili già imputati ai soci per trasparenza ai sensi dell' [5. TUIR](#);
- **rigo RS133**, che riguarda le riserve alimentate con **utili** realizzati in vigenza del regime opzionale della **trasparenza fiscale** di cui agli [115 e 116. TUIR](#);
- rigli da **RS134 a RS136B**, che accolgono lo *stock*, gli incrementi e i decrementi delle **riserve di utili**;
- **rigo RS140**, in cui va indicato l'ammontare complessivo delle **riserve in sospensione d'imposta**. Trattasi sia delle riserve tassabili solo in caso di distribuzione, sia delle riserve tassabili in ogni caso (per le quali qualsiasi utilizzo rappresenta presupposto di tassazione);
- **rigo RS141**, in cui va indicato il **risultato** (utile o perdita) dell'esercizio oggetto di dichiarazione, nonché la **destinazione** dell'utile.

Esempio

La società Alfa si è trasformata da Snc a Srl con effetto **dal 1° marzo 2024 e per l'esercizio 2024** presenta i seguenti dati:

- **capitale sociale di 10.000 euro**;
- **riserve di utili** formatesi **ante trasformazione** pari a 7.000 euro;
- **utile d'esercizio 37.000 euro, destinato a riserva**.

Il Prospetto del capitale e delle riserve va **compilato come segue**.

Prospetto del capitale
e delle riserve

	Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale				
RS130	Capitale sociale	1	10.000	,00	2	,00	3	4	10.000	,00	
	di cui per utili	5	,00	,00	6	,00	7	,00	8	,00	
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	,00	10	,00	11	,00	12	,00	
RS131	Riserve di capitale	1	,00	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	7.000	,00			3	,00	4	7.000	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
RS134	Riserve di utili	1	,00	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007	1	,00				3	,00	4	,00	
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00				3	,00	4	,00	
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00				3	,00	4	,00	
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00				3	,00	4	,00	
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00				3	,00	4	,00	
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	,00	2	,00	3	,00	4	,00	
			Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite		
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	,00	2	37.000	,00	3	,00	4	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	,00	2	,00	,00	3	,00	4	,00