

TESTO IN CORSO DI STUDIO:

SCI ALL'IR

Nel bilancio francese abbiamo 100.000 € di locazioni imponibili (50.000€ maturate in FR e 50.000€ maturate in Italia).

In Francia:

27,5% (20% IR + 7,5% PS) sul 50% francese quindi 13.750€ di imposte (dichiarazione 2072 per la SCI e dichiarazione 2042 per i soci non residenti fiscalmente in Francia) (se i soci sono residenti fiscalmente in Francia si applica il "barème").

In Italia:

24% IRES (dichiarazione Redditi ENC) sul 50% italiano quindi 12.000€ di imposte

In bilancio:

$100.000 - 25.750 (12.000+13.750) = 74.250$ risultato/dividendi teoricamente distribuibili

1 a domanda: l'IRES di 12.000€ la posso recuperare in FR? A mio parere no, dato che in Francia si è tassati all'IR. Diventa un costo

2 a domanda: sulle locazioni imponibili, al netto dell'IRES, si applica la ritenuta convenzionale del 15%, allorquando risalgono sul bilancio francese? A mio avviso no, in quanto non sono propriamente dei dividendi

3 a domanda: le locazioni imponibili, al netto dell'IRES, sulla SCI vengono tassate in Francia e se sì, come? Nella dichiarazione 2072 non c'è traccia di tassazione di fonte estera.

4 a domanda: se il socio ammettiamo al 100% vive in Italia la sua tassazione sarà pari al 26% di 74.250€ = 19.305€? Sì, in sede di distribuzione del dividendo della SCI.

5 a domanda: se il socio ammettiamo al 100% vive in Francia la sua tassazione sarà pari al? Si possono esaminare 2 ipotesi: se il reddito viene considerato di natura fondiaria, viene tassato per trasparenza, direttamente in capo al socio e va nella casella 4BL (o 4BK) della sua dichiarazione 2042. Se il reddito viene considerato di natura mobiliare, viene tassato per trasparenza, direttamente in capo al socio e va nella casella 2DC della sua dichiarazione 2042. Dato che dal lato italiano non trattasi di dividendi, non viene applicata nessuna ritenuta d'acconto e pertanto non va compilata né la casella 2AB, né la casella 8VL.

E pertanto $74.250 - 19.305 = \underline{54.945}$ **INCASSO NETTO** se il socio ammettiamo al 100% vive in Italia.

SCI ALL'IS

Si applica la direttiva madre figlia?

In Italia si presenta la dichiarazione Redditi ENC ed in Francia la dichiarazione 2065(o la 2033); in Italia avremo sempre una tassazione di 12.000€; in Francia avremo i 50.000€ + il 5% di imponibile che proviene dall'Italia(50.000€ - 12.000€= 38.000€ X 5% = 1.900€ + 50.000€= 51.900€ (42.500€ al 15% + 9.400€ al 25%= 6.375€ +2.350€= 8.725€ carico fiscale sulla dichiarazione 2065

E pertanto $100.000 \text{ €} - 12.000 - 8.725 \text{ €} = 79.275$ dividendi teoricamente distribuibili assoggettato alla flat tax del 30% (salvo opzione per il regime ordinario) (se residente fiscale in Francia) = $23.783 \text{ €} = 55.492 \text{ €}$ INCASSO NETTO

Se residente fiscale in Italia, tassato al 26% su 79.275€ al netto della ritenuta del 15%(11.891€): $67.384 \text{ €} \times 26\% = 17.520 \text{ €} = 49.864 \text{ €}$ INCASSO NETTO

Dispositivo dell'art. 73 TUIR

Fonti → [Testo unico delle imposte sui redditi](#) → [Titolo II - Imposta sul reddito delle società](#) → [Capo I - Soggetti passivi e disposizioni generali](#)

1. Sono soggetti all'imposta sul reddito delle società:

1. d) le società e gli enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato.

Estratto AE 2023:

Contribuenti obbligati alla presentazione del modello Enti non commerciali

Il modello Redditi Enc - Enti non commerciali ed equiparati deve essere utilizzato dai seguenti soggetti Ires:

Sono e

- società ed enti non commerciali di ogni tipo, compresi i trust, non residenti nel territorio dello Stato;

Attenzione: gli enti non commerciali si caratterizzano per non avere quale oggetto esclusivo o principale lo svolgimento di un'attività di natura commerciale, che non determina reddito d'impresa. Nessun rilievo assume, invece, ai fini della qualificazione dell'ente non commerciale la natura (pubblica o privata) del soggetto, la rilevanza sociale delle finalità perseguite, l'assenza del fine di lucro o la destinazione dei

risultati di gestione. Per gli enti residenti, l'oggetto esclusivo o principale dell'attività (cioè, l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari dell'ente indicati dalla legge, dall'atto costitutivo o dallo statuto) è determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata o registrata. In mancanza, l'oggetto principale è determinato in base all'attività effettivamente esercitata nel territorio dello Stato; **regola che si applica, in ogni caso agli enti non residenti.**

Inizio modulo
Fine modulo

Redditi società di persone 2023 - Che cos'è

Ultimo aggiornamento: 23 giugno 2023

E' la dichiarazione dei redditi delle società di persone. Il modello Redditi Sp deve essere presentato, in via telematica, entro il 30 novembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (art. 2, comma 1, del d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322).

Contribuenti obbligati alla presentazione del modello Redditi

Devono utilizzare il modello Redditi Sp:

- **le società semplici**
- le società di fatto o irregolari (equiparate alle società in nome collettivo o alle società semplici a seconda che esercitino o meno attività commerciale)

Contribuenti che non devono presentare il modello Redditi Sp

Non devono, invece, presentare il modello Redditi Sp:

- **le società di persone ed equiparate non residenti nel territorio dello Stato** (in questo caso va compilato il modello Redditi Società di capitali, enti commerciali ed equiparati **o il modello Redditi enti non commerciali ed equiparati**)