



**LA FISCALITÀ IMMOBILIARE FRANCESE ED I SUOI  
RIFLESSI DICHIARATIVI IN ITALIA, LA GESTIONE  
DEGLI IMMOBILI, ALLA LUCE DEI NUOVI  
ADEMPIMENTI.  
LA FISCALITÀ DELLE DONAZIONI E DELLE  
SUCCESSIONI IN FRANCIA ED IN ITALIA IN BASE AL  
DIRITTO INTERNO ED AL DIRITTO CONVENZIONALE**

**Dott.sa Simona BIANCIARDI**

Dottore Commercialista ODCEC di Milano ed  
"Expert-Comptable" OEC di Tolosa

**Dott. Mauro MICHELINI**

Dottore Commercialista ODCEC di Milano ed  
"Expert-Comptable" OEC di Marsiglia

# Sommario



- 1) Dichiarazione redditi da beni francesi detenuti da:
  - a) Persone Fisiche
  - b) SCI (Société Civile Immobilière)
  - c) Società italiane
- 2) La fiscalità delle donazioni e successioni:
  - a) Il diritto internazionale privato
  - b) Residenza fiscale e domicilio
  - c) La tassazione in Italia e in Francia
  - d) Le fonti interne italiane
  - e) Le fonti interne francesi
  - f) La convenzione Italia-Francia
  - g) Suggerimenti
  - h) Link utili

---

*Ricordiamo ai gentili colleghi che purtroppo in materia di fiscalità internazionale rimane difficile avere delle certezze interpretative generalizzate in quanto la giurisprudenza in materia é molto limitata. Quanto riportato nel seguente documento si basa sull'esperienza personale dei relatori e ogni caso concreto che si dovesse presentare deve essere analizzato nel dettaglio avendo a riferimento la normativa nazionale e quella convenzionale.*

# Beni francesi : Gerer mes biens immobiliers

- Nuova dichiarazione introdotta nel 2023 e da rinnovare ogni anno entro il 30/06 in caso di cambiamento

Biens immobiliers - Mon espace x +

https://cfspart.impots.gouv.fr/enp/gmbi.do

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE  
Liberté  
Égalité  
Fraternité

Mon espace particulier  
impots.gouv.fr

Recherche

Messagerie sécurisée

Mon profil

Contact et RDV

Déconnexion

N° fiscal :  
Dernière connexion le 29 février 2024 à 13:20

Tableau de bord Prélèvement à la source Paiements Documents 4 Biens immobiliers Déclarer Autres services

Tableau de bord > Biens immobiliers

BIENS IMMOBILIERS Service available in English

À quoi sert la page « Biens immobiliers » ?

Cette page permet de visualiser et consulter les informations connues pour tous les biens sur lesquels vous détenez un droit de propriété. En fonction de ce droit (usufruit, pleine propriété, indivision), vous pouvez également réaliser vos déclarations foncières et vos déclarations d'occupation. > [En savoir plus](#)

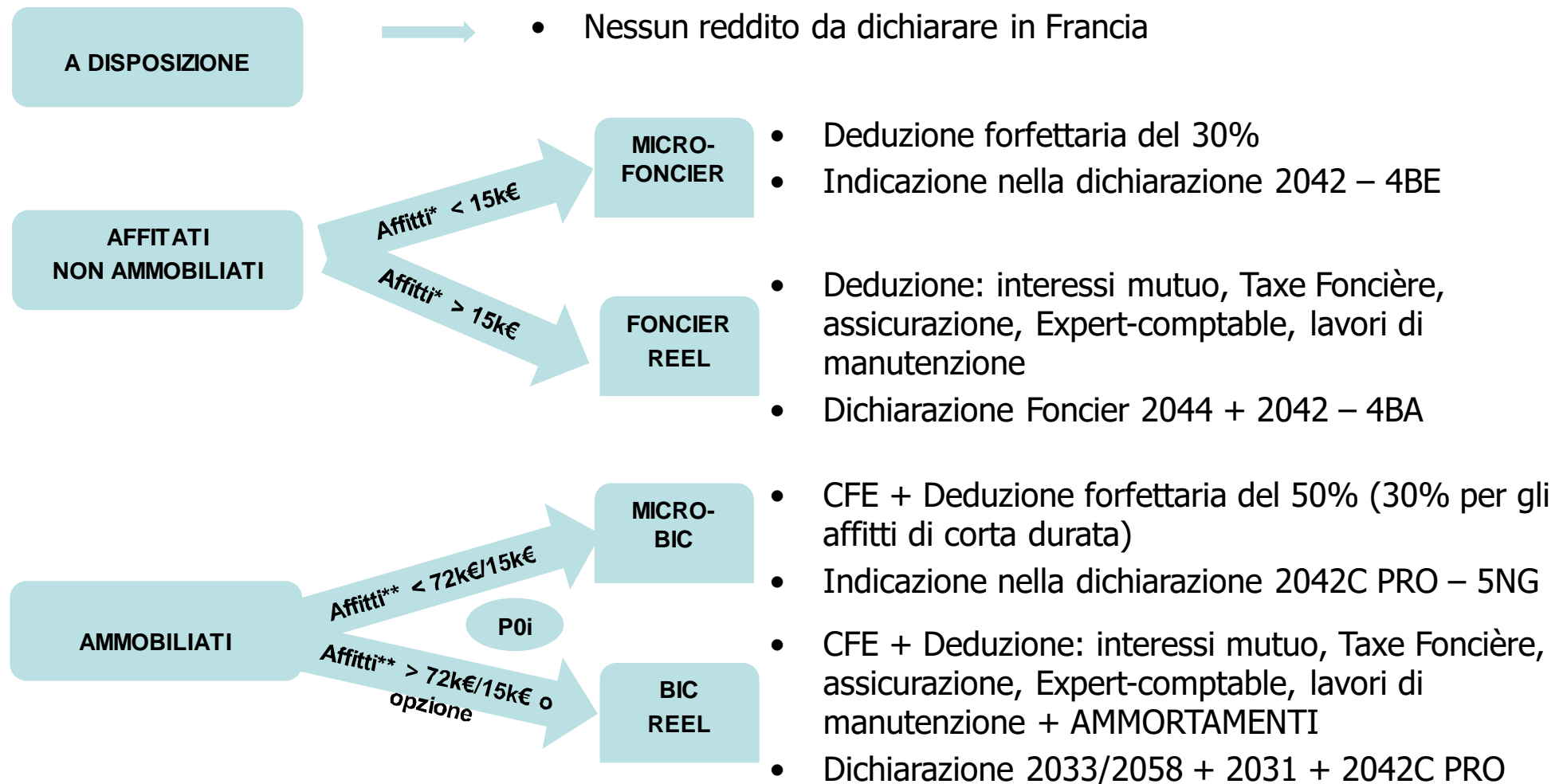
MES BIENS

Filterer les biens (par adresse, n° fiscal du local, etc.)

Détailler les biens



# Beni francesi detenuti da persone fisiche : FRANCIA



Per tutti gli immobili :

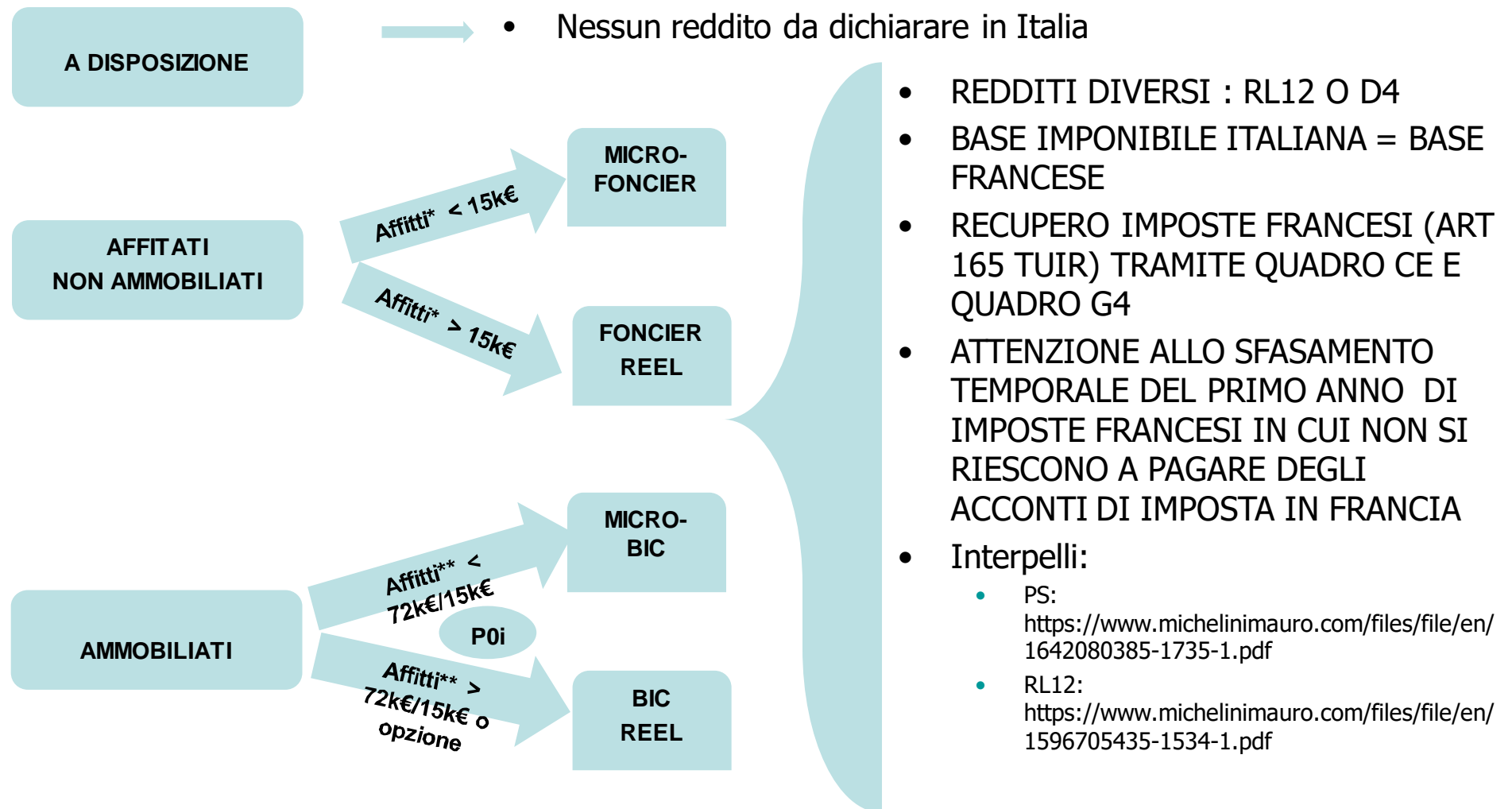
- Taxe Foncière per il proprietario + Taxe Habitation per il proprietario se il bene non é residenza principale inquilino
- IFI se valore venale di tutti beni immobili francesi della coppia (o usufruttuari) > 1,3€M

\* Affitti senza «provision pour charges» anticipate dall'inquilino

\*\* Totale affitti incassati comprensivi di «provision pour charges» anticipate dall'inquilino. Limite di 15k€ per gli affitti ammobiliati di corta durata



# Beni francesi detenuti da persone fisiche : ITALIA



Per tutti gli immobili Modulo RW per IVIE:

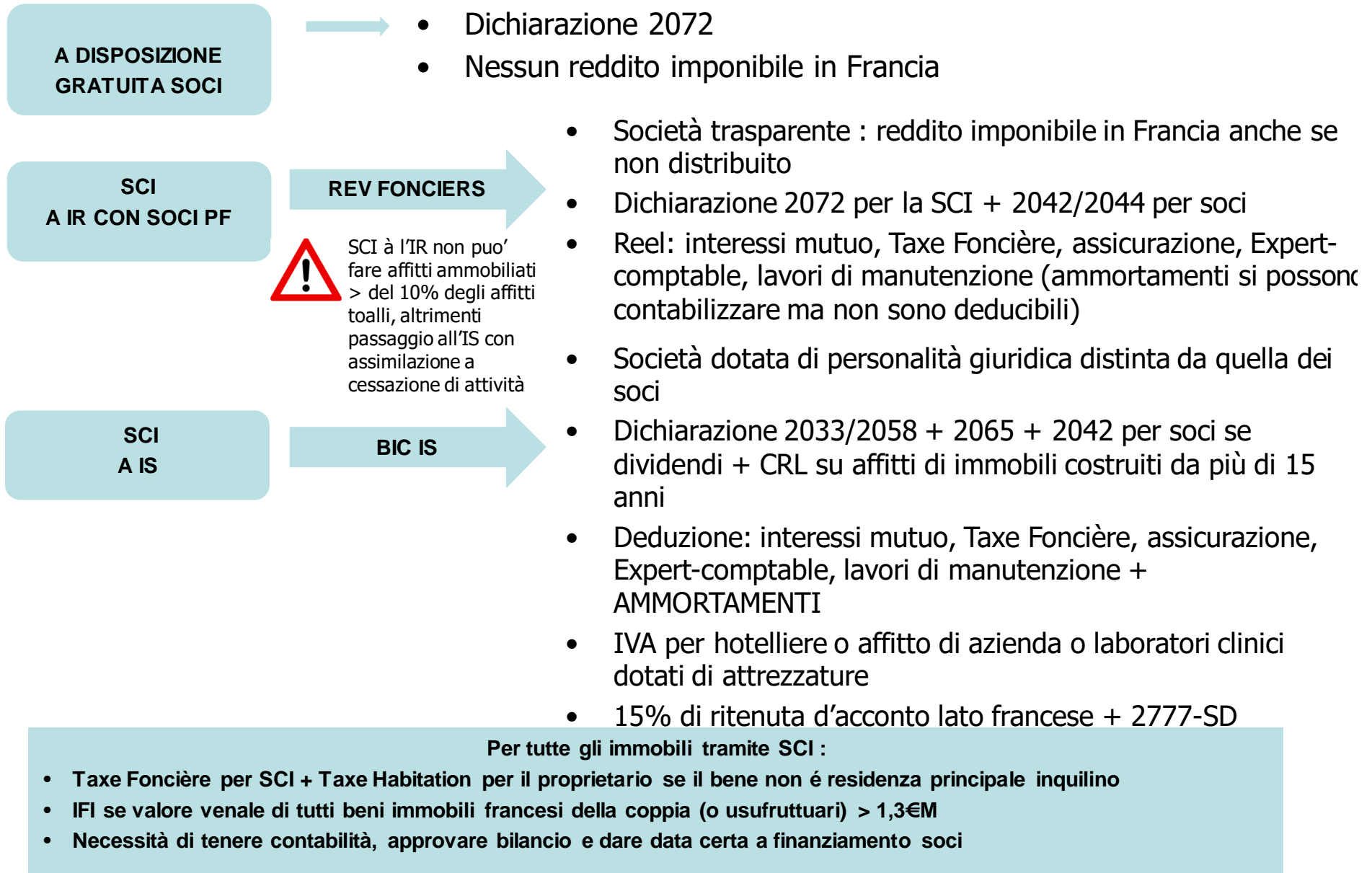
- Base IVIE = costo o rendita catastale rivalutata da Avis de TF ([Calcolo dell'IVIE | Taxe fonciere - Taxe d'habitation - IVIE \(michelinimauro.it\)](#))
- Credito per Taxe Foncière e IFI pagata in FRANCIA

\* Affitti senza «provision pour charges» anticipate dall'inquilino

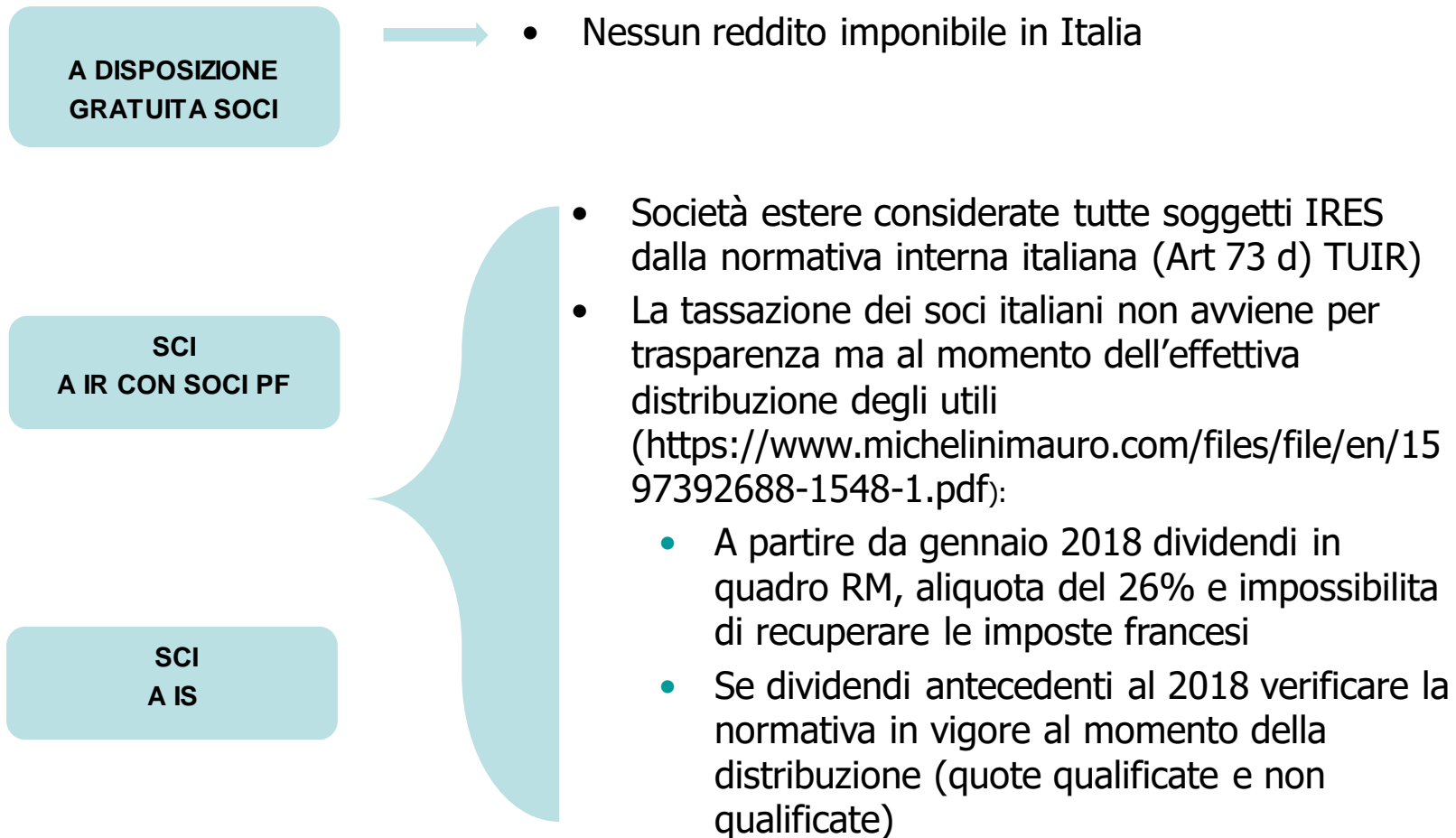
\*\* Totale affitti incassati comprensivi di «provision pour charges» anticipate dall'inquilino. Limite di 15k€ per gli affitti ammobiliati di corta durata



# Beni francesi detenuti da SCI : FRANCIA



# Beni francesi detenuti da SCI : ITALIA



**Per tutti gli immobili Modulo RW:**

- Finanziamento soci infruttifero alla SCI: monitoraggio
- IVAFE: quota capitale della SCI



# Beni francesi detenuti da società italiane: FRANCIA

A DISPOSIZIONE  
GRATUITA SOCI



- Se società a l'IRES: Dichiarazione 2065 sull'imposta delle società (IS) in base a una rendita stimata tra il 3% e il 7% del valore venale del bene immobile e deduzione interessi mutuo, Taxe Foncière, assicurazione, Expert-comptable, lavori di manutenzione + ammortamenti + CRL
- Se società all'IRPEF: Dichiarazione 2072 per dichiarare assenza di reddito

AFFITTI  
AMMOBILIATO O NO



- Se società a l'IRES: Dichiarazione 2065 + CRL
- Se società all'IRPEF: Dichiarazione 2072

Per tutte gli immobili tramite società italiane:

- Taxe Foncière + Taxe Habitation per il proprietario se il bene non é residenza principale inquilino
- IFI se valore venale di tutti beni immobili francesi > 1,3€M
- Dichiarazione 2746 per dichiarare i beneficiari effettivi o pagamento 3%





# Beni francesi detenuti da società italiane: ITALIA

A DISPOSIZIONE  
GRATUITA SOCI



- Non ci sono redditi dichiarabili in Italia
- Attenzione ad eventuali società italiane soggette agli obblighi per le società di comodo

AFFITTI  
AMMOBILIATO O NO



- Se società a l'IRES: reddito francese da integrare secondo le regole contabili e fiscali italiane
- Se società all'IRPEF: RL7 dell Modello Redditi SP

Quadro RW:

- **Attenzione società semplice con immobile in Francia paga l'IVIE**



# Il diritto internazionale privato

Il 17 agosto 2015 è entrato in vigore il **Regolamento n. 615/2012**, le cui norme, da tale data, costituiscono il diritto internazionale privato uniforme delle successioni *mortis causa* nei Paesi UE:

1. Di base si applica la legge dello stato dove si ha la residenza abituale
2. Si puo' scegliere le regole di successione di uno dei paesi dei 27 di cui si ha la cittadinanza (escluso Irlanda e Danimarca)
3. Si puo' anche applicare la legge dello stato dove il de cuius aveva collegamenti manifestamente più stretti



# Il diritto internazionale privato

4. Attenzione alla notorietà della volontà del de cuius per l'applicazione dei punti 2 e 3
5. Anche i testamenti fatti ante 17/08/2015 rimangono validi se redatti conformemente alle disposizioni del regolamento
6. In mancanza di informazioni c'è il rischio che i notai applichino le regole locali di 2/3 paesi differenti



# Il diritto internazionale privato



La fiscalità applicabile a una successione internazionale é indipendente dalle disposizioni del Regolamento n. 615/2012



# Residenza e Domicilio ai fini di una successione/donazione

Art 456 c.c.	Art 43 c.c. Comma 2	Art. 2 D.Lgs 346/90 TU Succ.	Reg. 650/2012
<p>La successione si apre al momento della morte, nel luogo <b>dell'ultimo domicilio del defunto.</b></p>	<p>Il <b>domicilio</b> di una persona e' nel <b>luogo in cui essa ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi.</b> La <b>residenza</b> e' nel <b>luogo in cui la persona ha la dimora abituale.</b></p>	<p>Se alla data dell'apertura della successione o a quella della donazione il defunto o il donante <b>non era residente nello Stato, l'imposta e' dovuta limitatamente ai beni e ai diritti ivi esistenti.</b></p>	<p>La legge applicabile all'intera successione è quella dello Stato in cui il de cuius aveva <b>la propria residenza abituale al momento della morte</b></p>



# Residenza fiscale e domicilio

## **FRANCIA - Article 4 B CGI**

1. Sont considérées comme ayant leur domicile fiscal en France au sens de l'article 4 A :
  - a. Les personnes qui ont en France leur foyer ou le lieu de leur séjour principal ;
  - b. Celles qui exercent en France une activité professionnelle, salariée ou non, à moins qu'elles ne justifient que cette activité y est exercée à titre accessoire ;
  - c. Celles qui ont en France le centre de leurs intérêts économiques.
2. Sont également considérés comme ayant leur domicile fiscal en France les agents de l'Etat qui exercent leurs fonctions ou sont chargés de mission dans un pays étranger et qui ne sont pas soumis dans ce pays à un impôt personnel sur l'ensemble de leurs revenus.



# La convenzione Italia-Francia

**LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708**

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

## **Articolo 1 - SUCCESSIONI E DONAZIONI CONSIDERATE**

La presente Convenzione si applica:

- 1) alle successioni delle persone domiciliate, al momento del loro decesso, in uno Stato o in ambedue gli Stati; e
- 2) alle donazioni disposte dalle persone domiciliate, al momento della donazione, in uno Stato o in ambedue gli Stati.



# La convenzione Italia-Francia

**LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708**

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

## **Articolo 4 - DOMICILIO FISCALE**

1. Ai fini della presente Convenzione, l'espressione "persona domiciliata in uno Stato" designa ogni persona la cui successione o donazione e', in virtu' della legislazione di detto Stato, assoggettata ad imposta nello stesso Stato, **a motivo del suo domicilio, della sua residenza, della sede della sua direzione o di ogni altro criterio di natura analoga**. Tuttavia, tale espressione non comprende le persone la cui successione o donazione e' assoggettata ad imposta in questo Stato soltanto per i beni che ivi sono situati.
2. Quando, in base alle disposizioni del paragrafo 1, una persona **fisica e' domiciliata in entrambi gli Stati**, la sua situazione e' determinata nel seguente modo:
  - a) detta persona e' considerata come domiciliata nello Stato in cui essa dispone di una abitazione permanente; se essa dispone di una abitazione permanente nei due Stati, essa e' considerata come domiciliata nello Stato con il quale le sue relazioni personali ed economiche sono le piu' strette (centro degli interessi vitali);
  - b) se non si puo' determinare lo Stato nel quale detta persona ha il centro dei suoi interessi vitali, o se essa non dispone di una abitazione permanente in alcuno degli Stati, essa e' considerata come domiciliata nello Stato in cui essa soggiorna abitualmente;
  - c) se detta persona soggiorna abitualmente in entrambi gli Stati ovvero se essa non soggiorna abitualmente in alcuno di essi, essa e' considerata come domiciliata nello Stato di cui possiede la nazionalita';
  - d) se detta persona possiede la nazionalita' di entrambi gli Stati, o se essa non possiede la nazionalita' di alcuno di essi, le Autorita' competenti degli Stati risolvono la questione di comune accordo.
3. Quando, in base alle disposizioni del paragrafo 1, una persona diversa da una persona fisica e' domiciliata in entrambi gli Stati, essa e' considerata come domiciliata nello Stato in cui e' situata la sede della sua direzione effettiva.



# Residenza fiscale e domicilio per il TUIR

## ITALIA – VECCHIO Art. 2 TUIR

Soggetti passivi:

1. Soggetti passivi dell'imposta sono le persone fisiche, residenti e non residenti nel territorio dello Stato.

2. Ai fini delle imposte sui redditi si considerano residenti **le persone che per la maggior parte del periodo di imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile.**

2-bis. Si considerano altresì residenti, salvo prova contraria, i cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente e trasferiti in Stati o territori diversi da quelli individuati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale.

## ITALIA – NUOVO Art. 2 c. 2 TUIR (in vigore dal 29/12/2023)

« 2. Ai fini delle imposte sui redditi si considerano residenti le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta, considerando anche le frazioni di giorno, hanno la **residenza ai sensi del codice civile** o il **domicilio nel territorio dello Stato ovvero sono ivi presenti**. Ai fini dell'applicazione della presente disposizione, per **domicilio si intende il luogo in cui si sviluppano, in via principale, le relazioni personali e familiari della persona**. Salvo prova contraria, si presumono altresì residenti le persone iscritte per la maggior parte del periodo di imposta nelle anagrafi della popolazione »



# Residenza fiscale e domicilio

## Chek-List dell'Agenzia delle Entrate per l'imposta sostitutiva per i nuovi residenti (Art 24-bis del TUIR)

SEZIONE 3 - VERIFICA DEL PRESUPPOSTO DELL'ASSENZA DELLA RESIDENZA FISCALE IN ITALIA NEI NOVE PERIODI DI IMPOSTA DEI DIECI PRECEDENTI L'INIZIO DEL PERIODO DI VALIDITÀ DELL'OPZIONE		
Con riferimento ad almeno due periodi di imposta nei dieci precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione:		
	SI	NO
8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
26	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



# La tassazione in Italia e in Francia

Esiste un enorme divario tra Francia e Italia in materia di imposizione sulle successioni e sulle donazioni.

**La Francia applica le aliquote più elevate al mondo, mentre l'Italia applica le aliquote tra le più basse al mondo.**

Questo divario è tanto più ampio dato che, il valore preso in conto per il calcolo della base imponibile in Italia dei beni immobili, non è il valore venale, così come preso in conto in Francia, ma bensì il suo valore catastale, moltiplicato per il suo coefficiente, del suddetto bene immobile.

Questo fa sì che, grosso modo, **la base imponibile del bene immobile calcolata secondo i criteri italiani sia enormemente più bassa rispetto a quella calcolata con i criteri francesi.**



# La tassazione in Italia

In caso di donazione e successione gli abbattimenti sono di:

- 1.000.000 € per ogni beneficiario, per il coniuge e gli ascendenti e i discendenti
- 100.000 € tra fratelli

Beneficiario	Scaglioni di tassazione
Per il coniuge e gli ascendenti e i discendenti	4%
Per i fratelli e per gli altri parenti fino al 4° grado	6%
Per terze persone	8%



# La tassazione in Italia

La base di calcolo per i beni immobili e i diritti immobiliari è la seguente:

Rendita catastale rivalutata del 5% e moltiplicata per i seguenti coefficienti:	Scaglioni di tassazione
110	Per la residenza principale
120	Per gli immobili appartenenti alla categoria catastale A e C (esclusi A/10 e C/1)
140	Per gli immobili appartenenti alla categoria catastale B
60	Per gli immobili della categoria A/10 (uffici e studi privati) e D
40,80	Per gli immobili delle categorie C/1 (magazzini e atelier) e E



# La tassazione in Italia

## Tabella valorizzazione Usufrutto/Nuda proprietà

Età Usufruttuario	% Usufrutto	% Nuda Proprietà
da 0 a 20	95,00	5,00
da 21 a 30	90,00	10,00
da 31 a 40	85,00	15,00
da 41 a 45	80,00	20,00
da 46 a 50	75,00	25,00
da 51 a 53	70,00	30,00
da 54 a 56	65,00	35,00
da 57 a 60	60,00	40,00
da 61 a 63	55,00	45,00
da 64 a 66	50,00	50,00
da 67 a 69	45,00	55,00
da 70 a 72	40,00	60,00
da 73 a 75	35,00	65,00
da 76 a 78	30,00	70,00
da 79 a 82	25,00	75,00
da 83 a 86	20,00	80,00
da 87 a 92	15,00	85,00
da 93 a 99	10,00	90,00



# La tassazione in Francia

La dichiarazione di successione in Francia, al pari dell'Italia, può essere presentata anche dall'Expert-comptable, oltre che dal Notaio.

Beneficiario	Importo abbattimento
Coniuge o pacsé (non vale per i concubini)	80.724 € per una donazione* ogni 15 anni
Genitori o figli (ascendenti o discendenti)	100.000€
Nipoti (discendenti diretti)	31.865 €
Pronipoti	5.310€
Fratelli	15.932€
Nipoti (figli di fratelli/sorelle)	7.967 €
Persone diversamente abili	159.325 € (questo abbattimento si cumula con gli altri)

*\*il coniuge superstite o pacsé è esonerato dall'imposta di successione.*



# La tassazione in Francia

## Successione o donazione in linea retta (ascendenti e discendenti)

Parte tassabile dopo abbattimento	Scaglioni di tassazione
Meno di 8.072 €	5%
Tra 8.072 € et 12.109 €	10%
Tra 12.109 € e 15.932 €	15%
Tra 15.932 € et 552.324 €	20%
Tra 552.324 € e 902.838 €	30%
Tra 902.838 € e 1.805.677 €	40%
Superiore a 1.805.677 €	45%





# La tassazione in Francia

## Successione o donazione tra fratelli

Parte tassabile dopo abbattimento	Scaglioni di tassazione
Meno di 24.430 €	35%
Superiore a 24.430 €	45%

## Successione o donazione tra altre persone

Beneficiario	Scaglioni di tassazione
Donazione tra parenti fino al 4° grado	55%
Donazione tra parenti oltre il 4° grado o tra persone non parenti	60%



# La tassazione in Francia

**Tabella valorizzazione Usufrutto/Nuda proprietà**

Età Usufruttuario	% Usufrutto	% Nuda Proprietà
Meno di 21 anni compiuti	90,00	10,00
Meno di 31 anni compiuti	80,00	20,00
Meno di 41 anni compiuti	70,00	30,00
Meno di 51 anni compiuti	60,00	40,00
Meno di 61 anni compiuti	50,00	50,00
Meno di 71 anni compiuti	40,00	60,00
Meno di 81 anni compiuti	30,00	70,00
Meno di 91 anni compiuti	20,00	80,00
Più di 91 anni compiuti	10,00	90,00



# Le fonti interne italiane

**Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni: articoli 2-8, 18-19 e 26.**

**Articolo 2 - Territorialita' dell'imposta (Art. 2 DPR n. 637/1972). In vigore dal 01/01/1991**

1. L'imposta e' dovuta **in relazione a tutti i beni e diritti trasferiti, ancorche' esistenti all'estero.**

2. Se alla data dell'apertura della successione o a quella della donazione il defunto o il donante non era residente nello Stato, l'imposta e' dovuta limitatamente ai beni e ai diritti ivi esistenti.

In base dell'art.2, comma 47 decreto-legge 3 ottobre 2006 n.262, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2006 n 286, è stata reintrodotta l'imposta sulle successioni e donazioni sui trasferimenti di beni e diritti per causa di morte, per donazione o a titolo gratuito.



# Le fonti interne italiane

## **Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni: articoli 2-8, 18-19 e 26.**

### **Articolo 18 - Territorialita' dell'imposta (Art. 2 DPR n. 637/1972). In vigore dal 01/01/1991**

1. La base imponibile, relativamente ai crediti compresi nell'attivo ereditario, e' determinata assumendo:

- a) per i crediti fruttiferi, il loro importo con gli interessi maturati;
- b) per i crediti infruttiferi con scadenza dopo almeno un anno dalla data dell'apertura della successione, il loro valore attuale calcolato al saggio legale di interesse;
- c) per i crediti in natura, il valore dei beni che ne sono oggetto;
- d) per il diritto alla liquidazione delle quote di societa' semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice e di quelle a esse equiparate ai fini delle imposte sui redditi, di cui all'art. 2289 del codice civile, il valore delle quote determinato a norma dell'art. 16.



# Le fonti interne italiane

**Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni: articoli 2-8, 18-19 e 26.**

**Articolo 26 - Territorialita' dell'imposta (Art. 2 DPR n. 637/1972). In vigore dal 01/01/1991**

**1. Dall'imposta determinata a norma degli articoli precedenti si detraggono:**

a) (Abrogato);

b) **le imposte pagate ad uno Stato estero, in dipendenza della stessa successione ed in relazione a beni esistenti in tale Stato, fino a concorrenza della parte dell'imposta di successione proporzionale al valore dei beni stessi salva l'applicazione di trattati o accordi internazionali.**



# Le fonti interne francesi

## CGI – Art 750ter

### Art 750 ter C.G.I. Sont soumis aux droits de mutation à titre gratuit :

2° Les biens meubles et immeubles, que ces derniers soient possédés directement ou indirectement, situés en France, créances et valeurs mobilières françaises, lorsque le donateur ou le défunt n'a pas son domicile fiscal en France au sens de l'article 4B.

Pour l'application du premier alinéa, tout immeuble ou droit immobilier est réputé possédé indirectement lorsqu'il appartient à des personnes morales ou des organismes dont le donateur ou le défunt, seul ou conjointement avec son conjoint, leurs ascendants ou descendants ou leurs frères et soeurs, détient plus de la moitié des actions, parts ou droits, directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne de participations, au sens de l'article 990 D, quel que soit le nombre de personnes morales ou d'organismes interposés. La valeur des immeubles ou droits immobiliers possédés indirectement est déterminée par la proportion de la valeur de ces biens ou des actions, parts ou droits représentatifs de tels biens dans l'actif total des organismes ou personnes morales dont le donateur ou le défunt détient directement les actions, parts ou droits.

Sont considérées comme françaises les créances sur un débiteur qui est établi en France ou qui y a son domicile fiscal au sens du même article ainsi que les valeurs mobilières émises par l'Etat français, une personne morale de droit public française ou une société qui a en France son siège social statutaire ou le siège de sa direction effective, et ce quelle que soit la composition de son actif.

...



# Le fonti interne francesi

## CGI – Art 750ter

● **Art 750 ter C.G.I. Sont soumis aux droits de mutation à titre gratuit :**

...

3° Les biens meubles et immeubles situés en France ou hors de France, créances et généralement toutes les valeurs mobilières françaises ou étrangères de quelque nature qu'elles soient, reçus par l'héritier, le donataire, le légataire ou le bénéficiaire d'un trust défini au même article 792-0 bis qui a son domicile fiscal en France au sens de l'article 4 B. Toutefois, cette disposition ne s'applique que lorsque l'héritier, le donataire ou le bénéficiaire d'un trust a eu son domicile fiscal en France pendant au moins six années au cours des dix dernières années précédant celle au cours de laquelle il reçoit les biens.



# Le fonti interne francesi

## BOI-ENR-DMTG-10-10-30

ENR - Mutations à titre gratuit – Successions – Champ d'application des droits de mutation par décès - Territorialité de l'impôt

### 420 - Répartition du droit d'imposer

La France a conclu des conventions fiscales qui traitent des droits de successions. Certaines d'entre elles concernent également les droits sur les donations (cf. [BOI-INT](#)).

Ces conventions répartissent les droits d'imposer en fonction de l'Etat de la résidence fiscale du défunt (ou du donateur) et du lieu de situation des biens faisant partie de la succession (ou de la donation) sans prendre en compte la situation des héritiers ou légataires (ou donataires).

Elles ont pour effet de priver la France du droit d'imposer les biens légués ou donnés par un défunt ou un donateur non résident à un bénéficiaire résident de France, s'ils sont situés hors de France (dans l'autre Etat partie à la convention ou dans un Etat tiers) ou bien non imposables en application de la convention.

Sauf cas particulier, ces conventions s'opposent, dès lors à l'application des dispositions du [troisième alinéa de l'article 750 ter du CGI](#).





# Le fonti interne francesi

## **BOI-ENR-DMTG-10-10-30**

ENR - Mutations à titre gratuit – Successions – Champ d'application des droits de mutation par décès - Territorialité de l'impôt

### **430 - Élimination de la double imposition**

Les dispositions de l'article 750 ter du CGI s'appliquent, comme il est de règle, sous réserve des dispositions des conventions internationales.

En particulier, la définition du « domicile » ou de la « résidence » du défunt donnée par chacun de ces accords prévaut sur celle retenue par la loi interne.



# Le fonti interne francesi

## **BOI-ENR-DMTG-10-10-30**

ENR - Mutations à titre gratuit – Successions – Champ d'application des droits de mutation par décès - Territorialité de l'impôt

### **430 - Élimination de la double imposition**

#### **1. Imputation des impôts acquittés hors de France.**

En ce qui concerne l'imputation sur l'impôt français de l'impôt acquitté dans un pays étranger lié à la France par une convention internationale, il est précisé que seul est imputable l'impôt perçu sur les biens imposables dans ce pays d'après la convention et également imposables en France d'après la même convention.

Cette imputation s'effectue dans les conditions et suivant les modalités prévues par la convention.



# Le fonti interne francesi

## **BOI-ENR-DMTG-10-10-30**

ENR - Mutations à titre gratuit – Successions – Champ d'application des droits de mutation par décès - Territorialité de l'impôt

### **440 - Application du taux effectif**

Certaines conventions conclues par la France en matière de droits de mutation à titre gratuit prévoient que lorsque des exonérations sont accordées en application d'accords internationaux, le calcul de l'impôt afférent aux seuls éléments imposables en France est effectué en appliquant la règle du taux effectif.

Ces conventions prévoient la possibilité de calculer l'impôt exigible en France à raison des biens héréditaires (ou donnés) imposables en France en vertu de ces conventions d'après le taux moyen qui serait applicable s'il était tenu compte de l'ensemble des biens imposables par la législation interne française. Cette modalité particulière de calcul est connue sous le nom de taux effectif est examinée en détail au [BOI-ENR-DMTG-10-50-70](#).



# La convenzione Italia-Francia

**LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708**

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

## Articolo 5 - BENI IMMOBILI

**1. I beni immobili che fanno parte della successione o di una donazione di una persona domiciliata in uno Stato e sono situati nell'altro Stato sono imponibili in questo altro Stato.**

2. L'espressione "beni immobili" e' definita in conformita' al diritto dello Stato in cui i beni considerati sono situati. L'espressione comprende in ogni caso, gli accessori, le scorte morte o vive delle imprese agricole e forestali, nonche' i diritti ai quali si applicano le disposizioni del diritto privato riguardanti la proprieta' fondiaria. Si considerano altresì "beni immobili" l'usufrutto dei beni immobili e i diritti relativi a canoni variabili o fissi per lo sfruttamento o la concessione dello sfruttamento di giacimenti minerali, sorgenti ed altre ricchezze naturali. Le navi, i battelli e gli aeromobili non sono considerati beni immobili.

**3. L'espressione "beni immobili" comprende anche, per quanto riguarda la Francia, le azioni o quote di una persona giuridica, il cui attivo e' principalmente costituito da immobili situati in Francia o da diritti ivi afferenti.** Per l'applicazione di questa disposizione, **non sono presi in considerazione i beni immobili utilizzati da questa persona giuridica per la sua propria attivita' industriale, commerciale, agricola o per l'esercizio di una professione non commerciale.**

4. Le disposizioni del paragrafo 1 si applicano anche ai beni immobili di un'impresa nonche' ai beni immobili utilizzati per l'esercizio di una professione liberale o per altre attivita' di carattere indipendente.



# La convenzione Italia-Francia

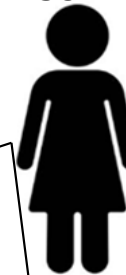
## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico n 1

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



BENI IMMOBILI IN  
SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA IN FRANCIA  
E IN ITALIA



### **FRANCIA**

- Imposizione dei soli beni francesi con regola del Tasso Effettivo

### **ITALIA**

- Imposizione dei beni italiani e francesi con credito d'imposta per imposte francesi



# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico n 2

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



**FRANCIA**

- Assenza di imposizione

PADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANO



**ITALIA**

- Imposizione dei beni italiani

BENI IMMOBILI IN  
SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA SOLO IN  
ITALIA



# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico n 3



#### FRANCIA

- Imposizione delle quote sociali (valore venale bene immobile meno passivo della SCI, ivi compreso finanziamento soci) + finanziamento socio del *de cuis*

#### ITALIA

- Imposizione dei beni italiani e francesi con credito d'imposta per imposte francesi

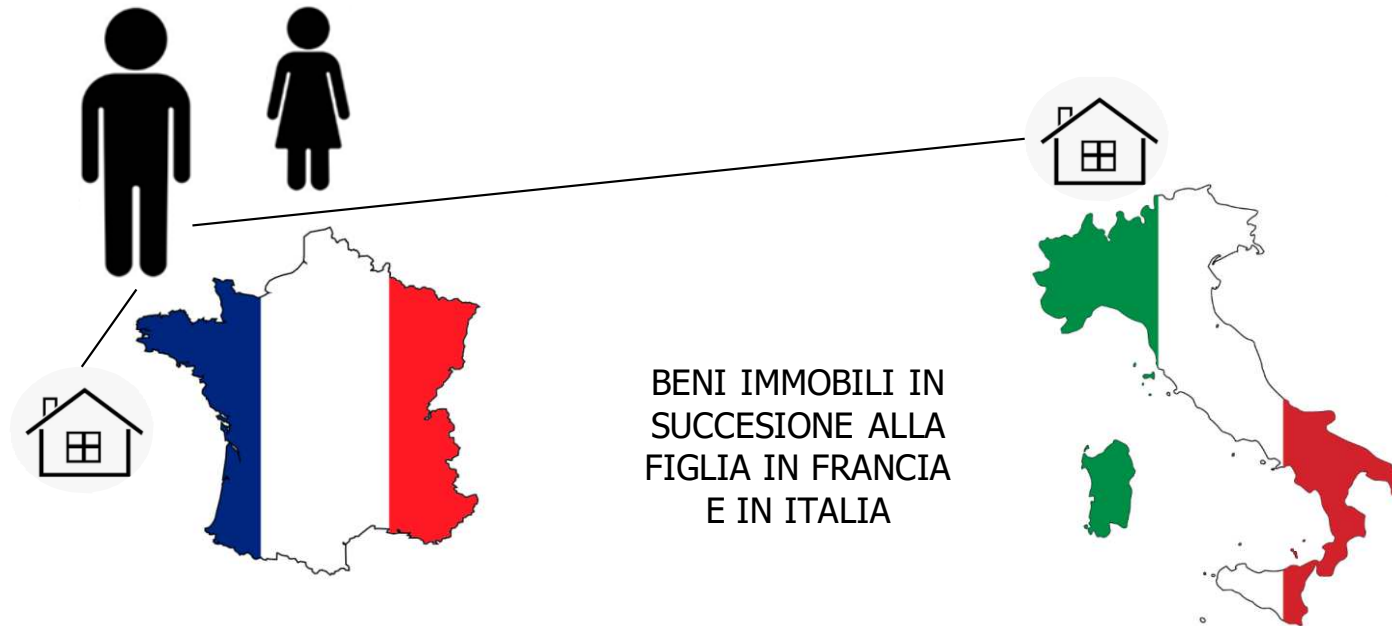


# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico n 4

PADRE E FIGLIA – RESIDENTI FISCALI FRANCESI



#### **FRANCIA**

- Imposizione a valore di mercato di tutti i beni immobili (francesi e italiani) in Francia con credito d'imposta per eventuali imposte pagate in Italia sui beni italiani

#### **ITALIA**

- Imposizione dei beni italiani





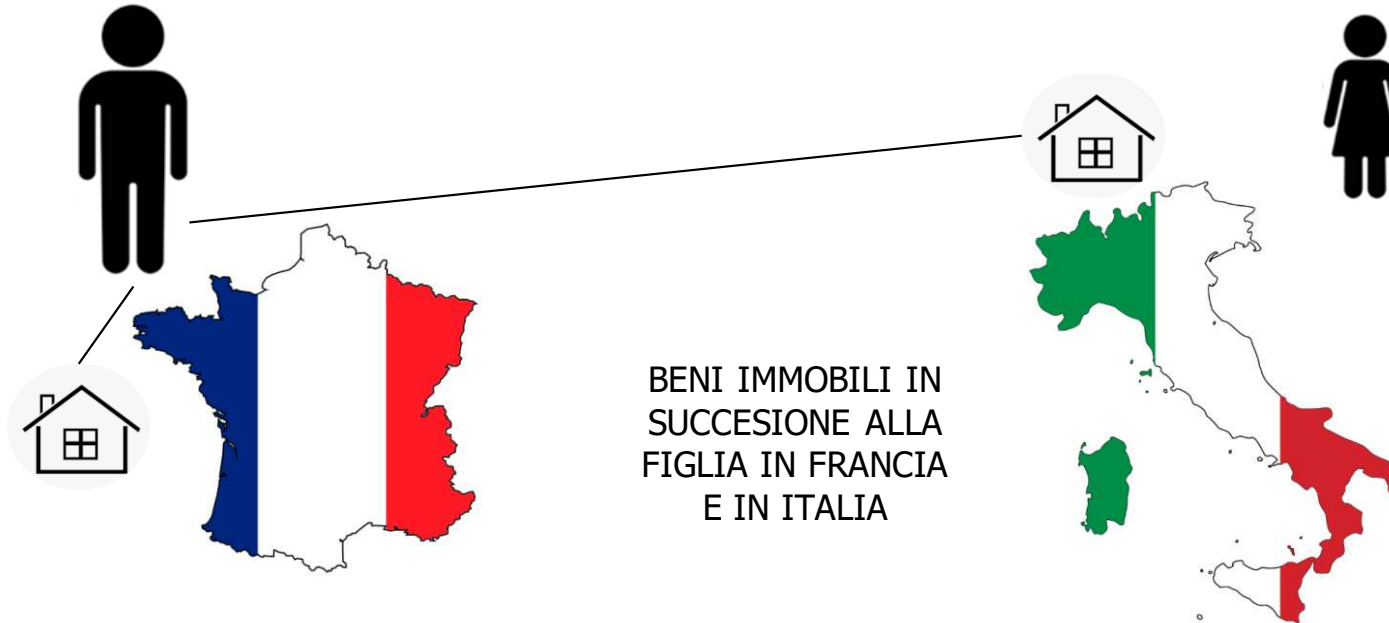
# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico n 5

PADRE RESIDENTE FISCALE FRANCESE

FIGLIA RESIDENTE FISCALE ITALIANA



#### **FRANCIA**

- Imposizione a valore di mercato di tutti i beni immobili (francesi e italiani) in Francia con credito d'imposta per eventuali imposte pagate in Italia sui beni italiani

#### **ITALIA**

- Imposizione dei beni italiani



# La convenzione Italia-Francia

## LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

### Articolo 8 - VALORI MOBILIARI E CREDITI

1. I valori mobiliari e i diritti di credito che sono situati in uno Stato sono imponibili in questo Stato.

2. Ai fini del paragrafo 1, sono considerati situati in uno Stato:

- i valori mobiliari emessi da questo Stato, da una delle sue suddivisioni politiche o amministrative o enti locali (per quanto riguarda l'Italia) o da uno dei suoi enti territoriali (per quanto riguarda la Francia) o da una delle loro persone giuridiche di diritto pubblico, o da una società domiciliata in questo Stato ad eccezione delle azioni o quote previste al paragrafo 3 dell'articolo 5;
- i crediti di un debitore domiciliato in questo Stato;
- i crediti garantiti su un bene imponibile in questo Stato conformemente alla Convenzione fino a concorrenza del valore di questo bene indipendentemente dal domicilio del debitore.



# La convenzione Italia-Francia

## ART 8 – VALORI MOBILIARI

### Esempio pratico n 6 - AZIONI/OBBLIGAZIONI e TITOLI DI STATO

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



#### **FRANCIA**

- Assenza di imposizione

MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



#### **ITALIA**

- Imposizione di azioni/obbligazioni di diritto italiano  
- Titoli di stato esenti

AZIONI/OBBLIGAZIONI DI  
DIRITTO ITALIANO e  
TITOLI DI STATO  
ITALIANI  
IN SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA



# La convenzione Italia-Francia

## ART 8 – VALORI MOBILIARI

### Esempio pratico n 7 - AZIONI/OBBLIGAZIONI e TITOLI DI STATO

PADRE E FIGLIA – RESIDENTI FISCALI FRANCESI



#### **FRANCIA**

- Imposizione a valore di mercato di azioni/obbligazioni/ titoli di stato (francesi e italiani) in Francia con credito d'imposta per eventuali imposte pagate in Italia sui beni italiani

#### **ITALIA**

- Imposizione di azioni/obbligazioni di diritto italiano  
- Titoli di stato esenti



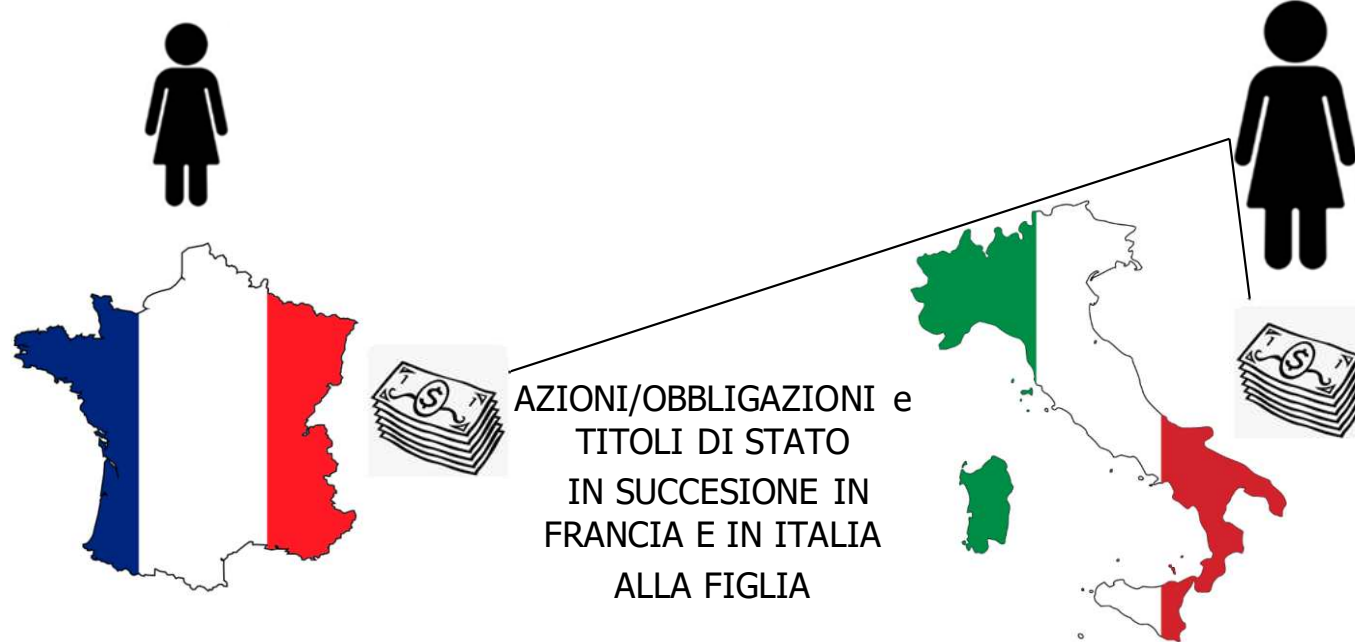
# La convenzione Italia-Francia

## ART 8 – VALORI MOBILIARI

### Esempio pratico n 8 - AZIONI/OBBLIGAZIONI e TITOLI DI STATO

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE

MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



#### **FRANCIA**

- Imposizione di azioni/obbligazioni di diritto francese e titoli di stato francesi
- Regola del Tasso Effettivo in applicazione dell'ultimo comma dell'art 750ter del CGI quando applicabile

#### **ITALIA**

- Imposizione di azioni/obbligazioni di diritto italiano e francese con credito d'imposta per imposte francesi
- I titoli di stato francesi e italiani sono esenti da imposizione



# La convenzione Italia-Francia

## ART 8 – VALORI MOBILIARI

### Esempio pratico n 9 - AZIONI/OBBLIGAZIONI e TITOLI DI STATO

PADRE RESIDENTE FISCALE FRANCESE

FIGLIA RESIDENTE FISCALE ITALIANA



#### **FRANCIA**

- Imposizione a valore di mercato di azioni/obbligazioni di diritto italiano e francese e titoli di stato (francesi e italiani) in Francia con credito d'imposta per eventuali imposte pagate in Italia sui beni italiani

#### **ITALIA**

- Imposizione di azioni/obbligazioni di diritto italiano  
- Titoli di stato esenti



# La convenzione Italia-Francia

**LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708**

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

## Articolo 9 - ALTRI BENI

I beni, quale che ne sia la situazione, che fanno parte della successione o di una donazione di una persona domiciliata in uno Stato e che non sono previsti dagli articoli 5 (Beni immobili), 6 (Beni mobili appartenenti a una stabile organizzazione), 7 (Navi e Aereomobili) e 8 (Valori mobiliari e crediti) sono imponibili soltanto in detto Stato.



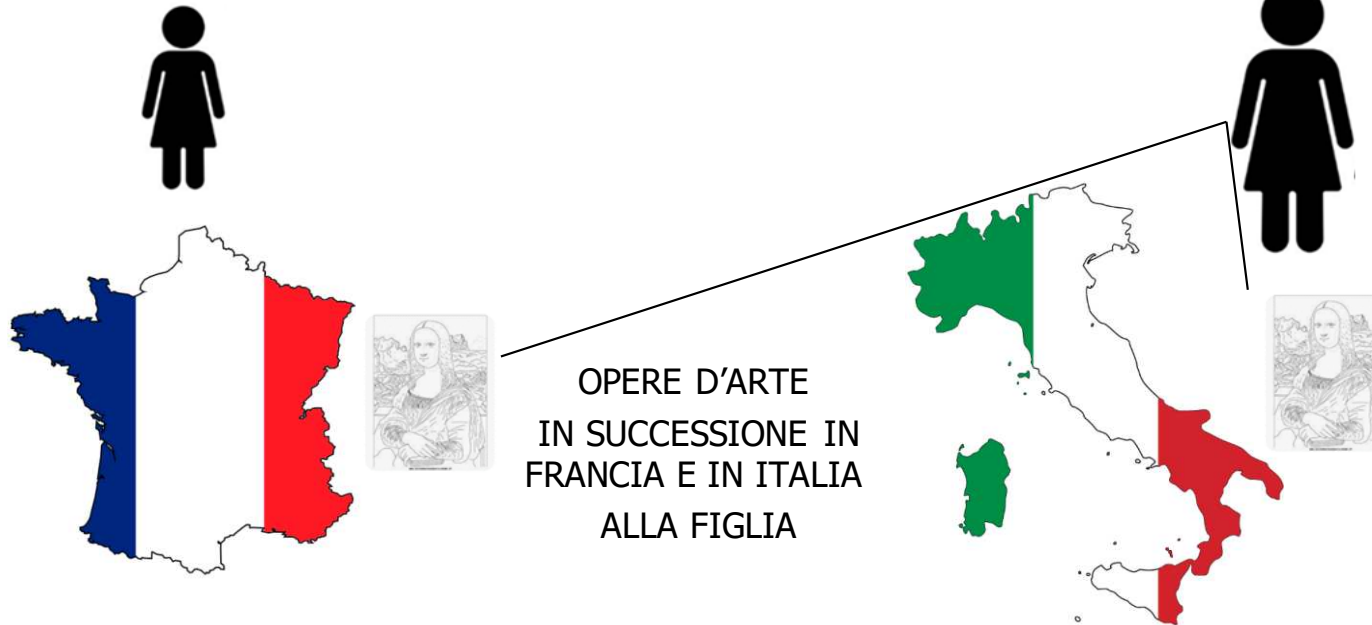
# La convenzione Italia-Francia

## ART 9 – ALTRI BENI

### Esempio pratico n 10 – OPERE D'ARTE

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE

MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



#### **FRANCIA**

- Assenza di imposizione

#### **ITALIA**

- Imposizione opere d'arte





# La convenzione Italia-Francia

## ART 9 – ALTRI BENI

### Esempio pratico n 11 - OPERE D'ARTE

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



**FRANCIA**

- Assenza di imposizione

MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



**ITALIA**

- Imposizione opere d'arte

OPERE D'ARTE IN  
ITALIA  
IN SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA

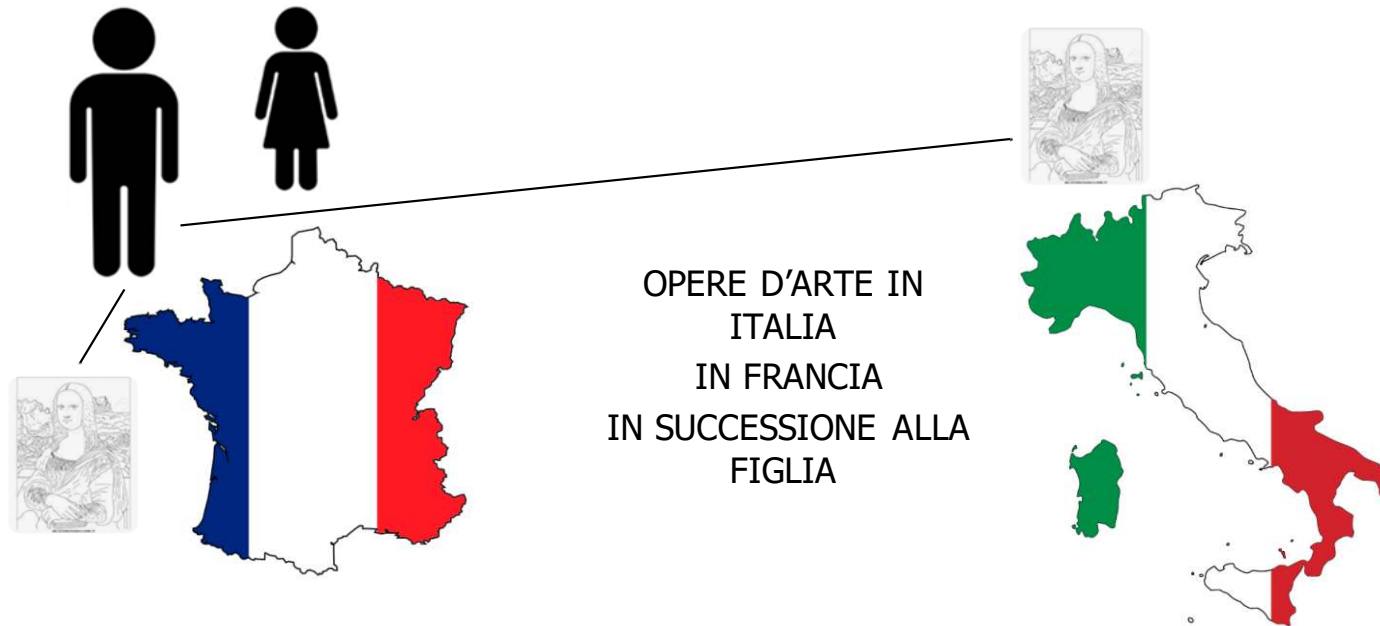


# La convenzione Italia-Francia

## ART 9 – ALTRI BENI

### Esempio pratico n 12 - OPERE D'ARTE

PADRE E FIGLIA – RESIDENTI FISCALI FRANCESI



#### **FRANCIA**

- Imposizione opere d'arte francesi e italiane

#### **ITALIA**

- Assenza di imposizione



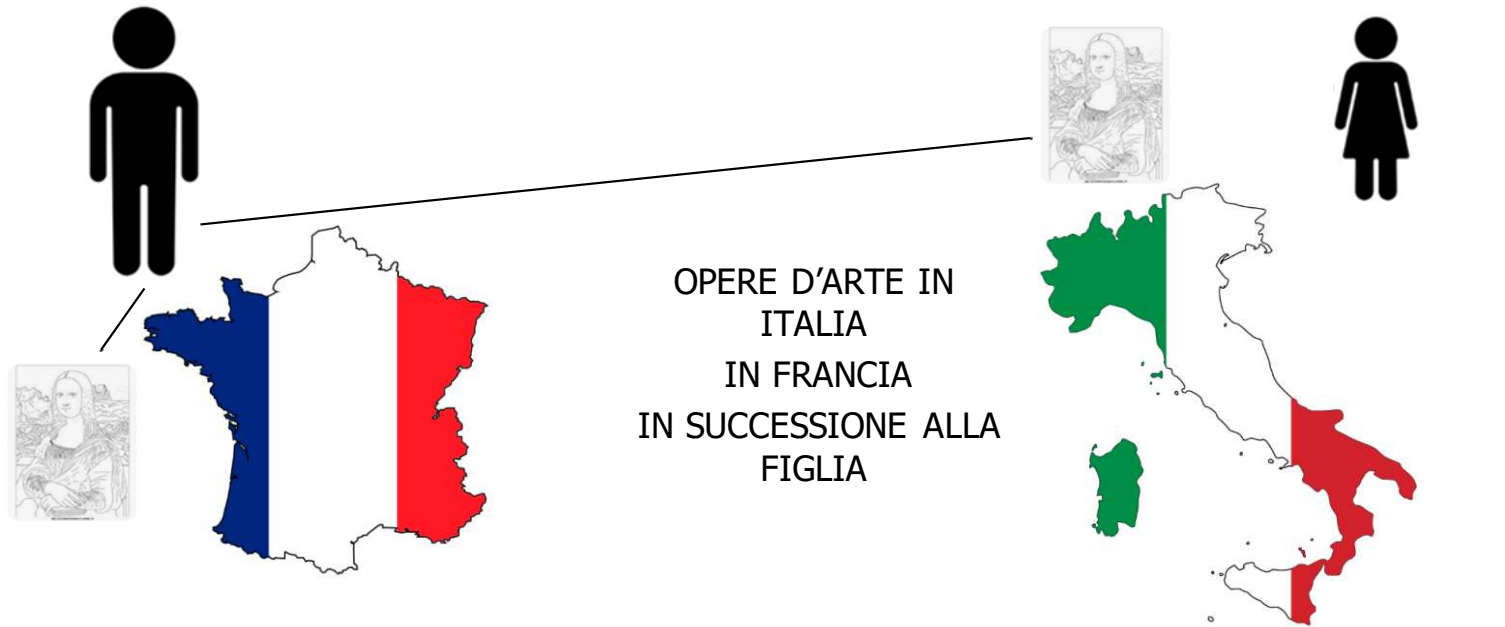
# La convenzione Italia-Francia

## ART 9 – ALTRI BENI

### Esempio pratico n 13 - OPERE D'ARTE

PADRE RESIDENTE FISCALE FRANCESE

FIGLIA RESIDENTE FISCALE ITALIANA



#### **FRANCIA**

- Imposizione opere d'arte francesi e italiane

#### **ITALIA**

- Assenza di imposizione



# La convenzione Italia-Francia

**LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708**

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

## **Articolo 11 - DISPOSIZIONI PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI**

**1. Se il defunto o il donatore, al momento del decesso o della donazione, era domiciliato in uno Stato, questo Stato detrae dall'imposta calcolata secondo la sua propria legislazione un ammontare uguale all'imposta pagata nell'altro Stato sui beni che, in occasione dello stesso fatto e conformemente alle disposizioni della presente Convenzione, sono imponibili in questo altro Stato.**

Tuttavia, l'ammontare della detrazione non puo' superare la quota parte dell'imposta del primo Stato, calcolata prima della detrazione, corrispondente ai beni in ragione dei quali la detrazione deve essere accordata.

**2. Nel calcolare l'imposta sui beni che e' in diritto di imporre conformemente alla Convenzione, lo Stato diverso da quello nel quale era domiciliato il defunto al momento del decesso o il donatore al momento della donazione puo' tener conto dell'insieme dei beni che la sua legislazione interna gli permette d'imporre.**

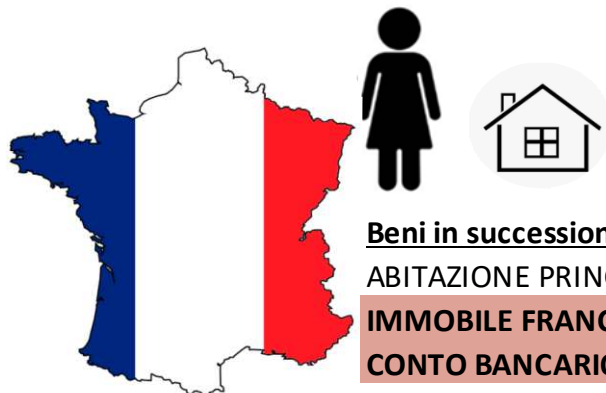


# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

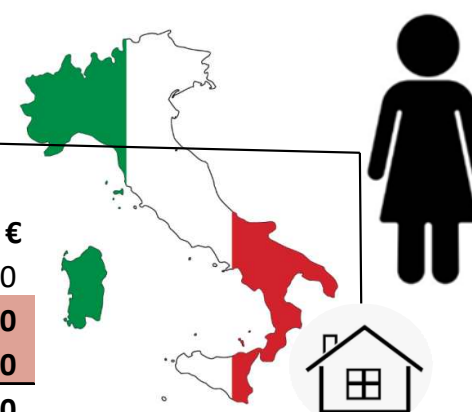
### Esempio pratico – CALCOLO TASSO EFFETTIVO

FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



BENI IMMOBILI IN  
SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA IN FRANCIA  
E IN ITALIA

MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



<u>Beni in successione:</u>	Valore venale €
ABITAZIONE PRINCIPALE ITALIA	400 000
<b>IMMOBILE FRANCIA</b>	<b>300 000</b>
<b>CONTO BANCARIO FR</b>	<b>20 000</b>
<b>TOTALE SUCCESSIONE</b>	<b>720 000</b>
<u>Senza Tasso Effettivo</u> €	
Beni francesi	320 000
Abbattimento linea diretta	- 100 000
Imponibile netto	220 000
<b>Imposizione FR (220k€-15,93k€)*20%+1,38k€</b>	<b>42 194</b>
<b>Tasso medio</b>	<b>13,19%</b>
<u>Con Tasso Effettivo</u> €	
Parte teoricamente imponibile in	
Francia secondo legge interna francese	720 000
Abbattimento linea diretta	- 100 000
Imponibile netto	620 000
Imposizione teorica (620k€-536k€)*30%+109k€	128 962
<b>Tasso medio su totale successione</b>	<b>17,91%</b>
<b>Imposta effettivamente dovuta in FR (17,91%*320k€)</b>	<b>57 316</b>

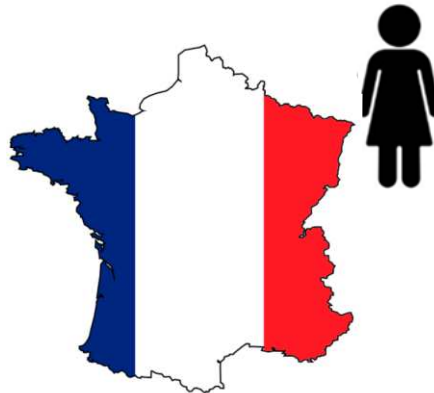


# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico – CALCOLO TASSO EFFETTIVO (2/3)

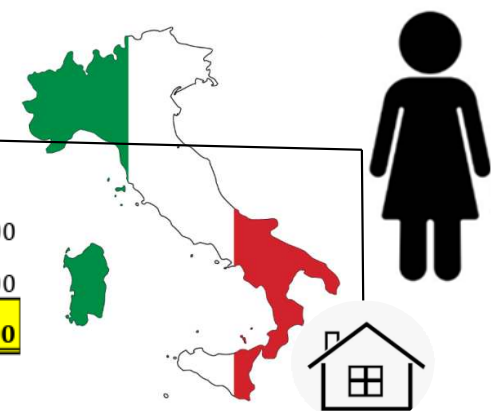
FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



BENI IMMOBILI IN  
SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA IN FRANCIA  
E IN ITALIA



MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



Valore venale	320.000,00
Abbattimento linea diretta	-100.000,00
Imponibile	<b>220.000,00</b>

Jusqu'à 8 072 €	5%	8.072	404
De 8 073 € à 12 109 €	10%	4.037	404
De 12 110 € à 15 932 €	15%	3.823	573
De 15 933 € à 552 324 €	20%	204.068	40.813
De 552 325 € à 902 838 €	30%		
De 902 839 € à 1 805 677 €	40%		
Plus de 1 805 677 €	45%		
		<b>220.000</b>	<b>42.194</b>

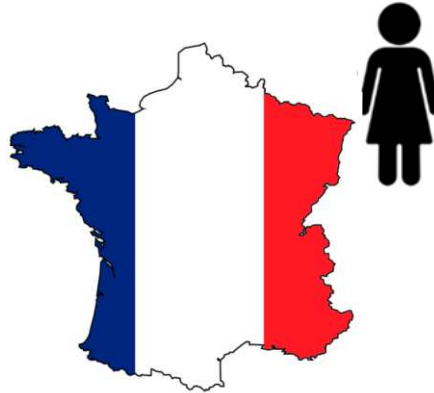


# La convenzione Italia-Francia

## ART 5 – IMMOBILI

### Esempio pratico – CALCOLO TASSO EFFETTIVO (3/3)

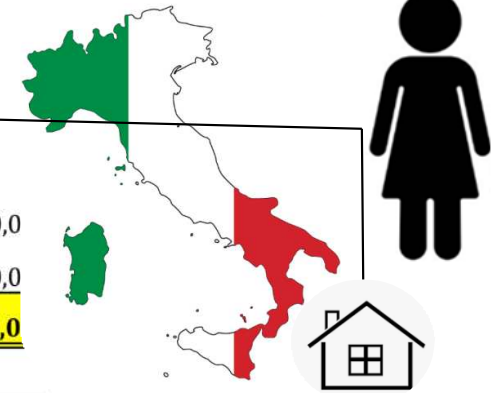
FIGLIA – RESIDENTE FISCALE FRANCESE



BENI IMMOBILI IN  
SUCCESSIONE ALLA  
FIGLIA IN FRANCIA  
E IN ITALIA



MADRE – RESIDENTE FISCALE ITALIANA



Valore venale	720.000,0
Abbattimento linea diretta	-100.000,0
Imponibile	<b>620.000,0</b>

Jusqu'à 8 072 €	5%	8.072	404
De 8 073 € à 12 109 €	10%	4.037	404
De 12 110 € à 15 932 €	15%	3.823	573
De 15 933 € à 552 324 €	20%	536.392	107.278
De 552 325 € à 902 838 €	30%	67.676	20.303
De 902 839 € à 1 805 677 €	40%		
Plus de 1 805 677 €	45%		
		<b>620.000</b>	<b>128.962</b>



# La convenzione Italia-Francia

## LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

### PROTOCOLLO – b)

...

b) nonostante le disposizioni dell'articolo 4, paragrafo 2, una persona fisica che, al momento del suo decesso, possedeva la nazionalità di uno dei due Stati senza avere quella dell'altro Stato, e che, in virtù del paragrafo 1, era stata considerata come domiciliata in ciascuno dei due Stati, e' considerata domiciliata soltanto nello Stato del quale possedeva la nazionalità, se aveva l'intenzione manifesta di conservare il suo

domicilio in questo Stato e se e' stata domiciliata nell'altro Stato complessivamente per meno di cinque anni, durante il periodo di sette anni precedente il suo decesso.

...





# La convenzione Italia-Francia

**LEGGE 14 dicembre 1994, n. 708**

Convenzione tra il Governo della Repubblica italiana ed il Governo della Repubblica francese per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni e sulle donazioni, e per prevenire l'evasione e la frode fiscali, con protocollo, fatta a Roma il 20/12/1990

## ● PROTOCOLLO – c)

...

c) per l'applicazione dell'articolo 8 paragrafo 2, e' considerata domiciliata in uno Stato, ogni persona che, in virtu' della legislazione di tale Stato, e' assoggettata all'imposta in questo Stato in ragione del suo domicilio, della sua residenza, della sua sede direttiva o di ogni altro criterio di natura analoga, ad eccezione delle persone fisiche assoggettate all'imposta in questo Stato soltanto per i redditi aventi ivi la loro fonte. Quando, secondo le precedenti disposizioni, una persona fisica e' domiciliata nei due Stati, la sua situazione e' regolata conformemente alle disposizioni dei paragrafi 2 e 3 dell'articolo 4.

...



# Suggerimenti

- ❖ Scegliere il momento giusto quando vendere (e partire)
- ❖ Potenziare al massimo la donazione della nuda proprietà, ma non in tarda età
- ❖ Detenere le quote di una SCI tramite un veicolo societario italiano che abbia al proprio attivo altri beni immobili e mobili in misura prevalente



# Link utili

1. Principi di fiscalità internazionale tra Francia e Italia in materia di successione per un immobile esistente in Francia ricevuto da un erede fiscalmente residente in Italia. / esistente in Italia ricevuto da un erede fiscalmente residente in

Francia. [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1669646605-2040-1.pdf?\\_gl=1\\*1r4gf16\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyMTkuMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyMTkuMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1669646605-2040-1.pdf?_gl=1*1r4gf16*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyMTkuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyMTkuMC4wLjA)

2. Principes de fiscalité internationale entre la France et l'Italie en matière de succession d'un bien immobilier situé en France reçu par un héritier résidant fiscalement en Italie / situé en Italie reçu par un héritier résidant fiscalement en

France. [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1669646428-2041-1.pdf?\\_gl=1\\*1ui8qth\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyODEuMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyODEuMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1669646428-2041-1.pdf?_gl=1*1ui8qth*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyODEuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkyODEuMC4wLjA)

3. Déclaration de dons manuels et de sommes d'argent n°2735-SD [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1649158532-1763-](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1649158532-1763-1.pdf?_gl=1*19ej47k*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzMjEuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzMjEuMC4wLjA)

[1.pdf?\\_gl=1\\*19ej47k\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzMjEuMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzMjEuMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1649158532-1763-1.pdf?_gl=1*19ej47k*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzMjEuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzMjEuMC4wLjA)

4. La mancata inclusione del finanziamento soci nella dichiarazione di successione costituisce una grave irregolarità fiscale\_ APPORT EN

COMPTE-COURANT : PAS D'OPTIMISATION SUCCESSORALE [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1676543013-2083-1.pdf?\\_gl=1\\*qofnjh\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzNTcuMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzNTcuMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1676543013-2083-1.pdf?_gl=1*qofnjh*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzNTcuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzNTcuMC4wLjA).

5. La mancata inclusione del finanziamento soci nella dichiarazione di successione costituisce una grave irregolarità fiscale - La problématique

des comptes courants [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1676542887-2082-1.pdf?\\_gl=1\\*1qftord\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1676542887-2082-1.pdf?_gl=1*1qftord*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA)  
[8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1676542887-2082-1.pdf?_gl=1*1qftord*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTkzOTQuMC4wLjA)



# Link utili

6. Giurisprudenza - CORTE DI CASSAZIONE - Sentenza 30 marzo 2016, n. 6132 <https://www.michelinimauro.it/gestione-del-patrimonio-immobiliare/giurisprudenza-corte-di-cassazione-sentenza-30-marzo-2016-n-6132-31-1348-0.html>

7. Sintesi delle norme applicabili dall'amministrazione finanziaria francese in materia di successioni e di tasso effettivo in presenza delle convenzioni internazionali <https://www.michelinimauro.it/gestione-del-patrimonio-immobiliare/sintesi-delle-norme-applicabili-dallamministrazione-finanziaria-francese-in-materia-di-successioni-e-di-tasso-effettivo-in-presenza-delle-convenzioni-internazionali-31-1346-0.html>

8. ENR - Mutations à titre gratuit - Successions - Champ d'application des droits de mutation par décès - Territorialité de l'impôt DGFIP - BOI-ENR-DMTG-10-10-30-20120912 du 12/09/2012 [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1507016708-928-1.pdf?\\_gl=1\\*1luwat\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2MDguMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2MDguMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1507016708-928-1.pdf?_gl=1*1luwat*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2MDguMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2MDguMC4wLjA)

9. Champ d'application des droits de mutation à titre gratuit ART. 750 TER DU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS [https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1507016403-927-1.pdf?\\_gl=1\\*1ho9ph3\\*\\_ga\\*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.\\*\\_ga\\_Z1G0TS96F7\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2NzguMC4wLjA.\\*\\_ga\\_3DK8BVF6ZE\\*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2NzguMC4wLjA](https://www.michelinimauro.com/files/file/en/1507016403-927-1.pdf?_gl=1*1ho9ph3*_ga*NDQzNDk0MDU1LjE2ODU5NTI3Nzc.*_ga_Z1G0TS96F7*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2NzguMC4wLjA.*_ga_3DK8BVF6ZE*MTY5NTE5OTEyNS41OC4xLjE2OTUxOTk2NzguMC4wLjA)

10. BOI-ENR-DMTG-10-10-30-2012-09-12 DROIT DE MUTATION RESIDENCE 6 ANS <https://www.michelinimauro.it/files/file/it/1476801549-753-3.pdf>



Grazie per l'attenzione

---