ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

LA TASSAZIONE DEI REDDITI DI SCI FRANCESE PERCEPITI DA SRL ITALIANA

CASO PRATICO DI INTERPELLO

Mauro MICHELINI – Simona BIANCIARDI-LAZZARINI

05 05 2026

IL CASO IN ESAME

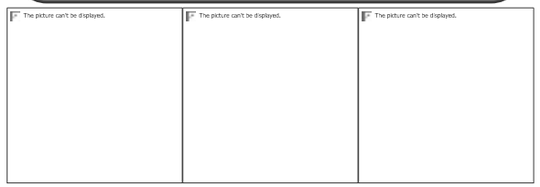
Socio Persona fisica residente italiano
Signor « ROSSI »

SRL ITALIANA « ALFA »
SOGGETTO IRES

1%

99%

SCI FRANCESE « BETA »
A IR
SOCIETA TRASPARENTE



Immobili locati e a disposizione in Francia

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

SCI A IR DIRETTIVA MADRE FIGLIA NON SI APPLICA

Estratto direttiva 2011/96 UE:

k) le società di diritto francese denominate «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée», «sociétés par actions simplifiées», «sociétés d'assurances mutuelles», «caisses d'épargne et de prévoyance», «sociétés civiles» che sono soggette automaticamente all'imposta sulle società, «coopératives», «unions de coopératives» e istituti e imprese pubblici di carattere industriale e commerciale e altre società costituite in conformità della legislazione francese e soggette all'imposta francese sulle società;

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

DICHIARATIVO IN FRANCIA

Socio Persona fisica residente italiano
Signor « ROSSI »

SRL ITALIANA « ALFA »
SOGGETTO IRES

1%

99%

Dichiarazione revenus fonciers
in Francia 2044/2042
Revenus fonciers
nessun ammortamento

Dichiarazione 2048 IMM per quota
eventuale plusvalenza
da vendita di immobili relizzata da SCI BETA

SCI FRANCESE « BETA »
A IR
SOCIETA TRASPARENTE

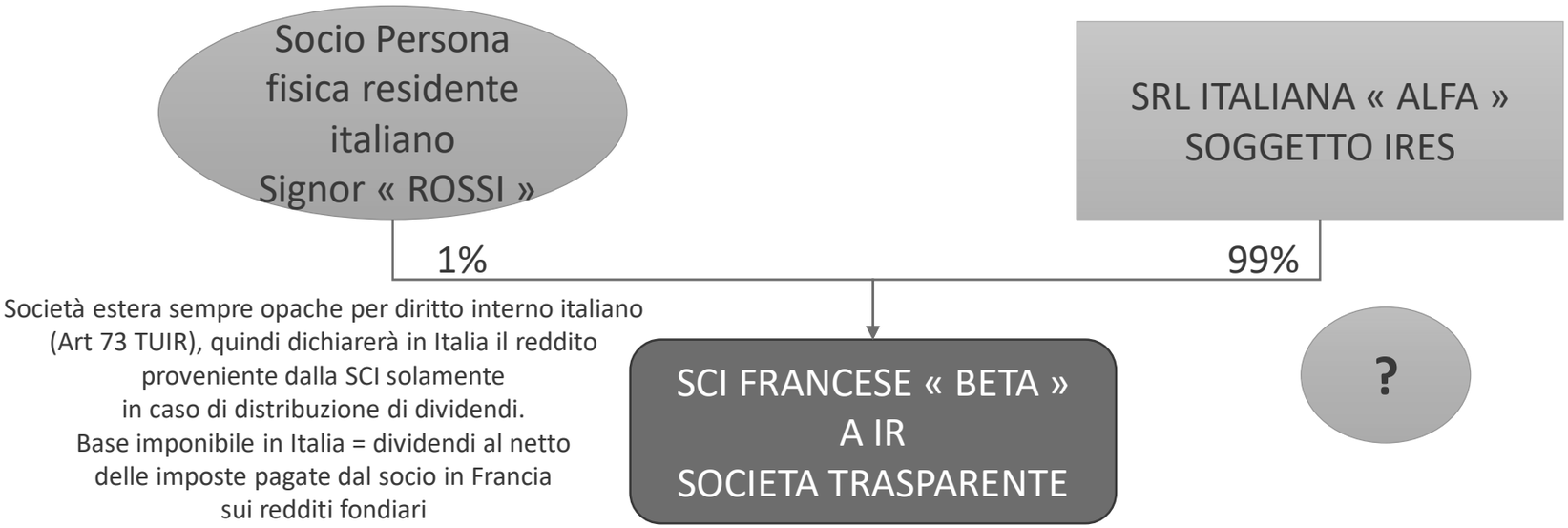
Doppio binario fiscale
in funzione della natura del socio

Dichiarazione 2072

Dichiarazione 2065 come società a l'IS
con SIRET francese per
quota risultato SCI BETA calcolato con regole BIC-IS
con ammortamenti e
benefit per messa
a disposizione beni immobili ai soci

Quota eventuale plusvalenza
da vendita di immobili relizzata
da SCI BETA inclusa nel risultato IS
(attenzione per acconti calcolati sulla 2048 IMM
secondo il notaio)

DICHIARATIVO IN ITALIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

DICHIARATIVO IN ITALIA PER SRL ITALIANA SOGGETTO IRES

SRL ITALIANA « ALFA »
SOGGETTO IRES

SOLUZIONE PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE INTERPELLO
+ RISPOSTA ADE CONTROLLO FORMALE CREDITO IMPOSTA ESTERO

Applicazione art 6 convenzione Italia-Francia e
quindi reddito SCI da considerare reddito fondiario da dichiarare in Italia

Reddito dichiarato per trasparenza nel modello REDDITI SC secondo Art 90 TUIR
secondo regole di determinazione del reddito francese (Art 70 TUIR)
con credito d'imposta per imposte pagate in Francia in quadro CE

Articolo 90 TUIR
Proventi immobiliari. (ex art. 57)
1. I redditi degli immobili che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, concorrono a formare il reddito nell'ammontare determinato secondo le disposizioni del capo II del titolo I per gli immobili situati nel territorio dello Stato e a norma dell'articolo 70 per quelli situati all'estero.

RISPOSTA ADE INTERPELLO
Società estera sempre opache per diritto interno italiano
(Art 73 TUIR), per cui convenzione Italia Francia non applicabile in quanto manca
il requisito dell'imponibilità in Italia dei redditi della SCI
fin tanto che non vi sia distribuzione di dividendi.

In caso di distribuzione di dividendi.
Base imponibile in Italia = dividendi al netto
delle imposte pagate dal socio in Francia
sui redditi fondiari

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CONCLUSIONE

-Nonostante i due controlli fiscali formali positivi, bisogna adattarsi all'interpello e fare attenzione alla distribuzione di dividendi (contabilizzando il credito per le imposte pagate in Francia al fine di poterlo recuperare in seguito...quando e come ?
o deliberando di distribuire dei dividendi in linea con il reddito maturato per trasparenza al fine di poter recuperare immediatamente il credito d'imposta)