

# La disciplina delle CFC

## *Profili operativi e dichiarativi*

Laura Ilaria NERI  
*dottore commercialista*  
*Ordine di Trieste*

Udine, 29 ottobre 2019

## *Disciplina CFC (art. 167 T.U.II.RR.)*

Al ricorrere delle condizioni previste dalla normativa di riferimento il **reddito** della partecipata estera, **indipendentemente dall'effettiva distribuzione**, viene imputato (in base a quota partecipazione) alla controllante residente ed assoggettato in capo a questa a **tassazione separata** (in base ad aliquota media).

## *Disciplina CFC (art. 167 T.U.II.RR.)*

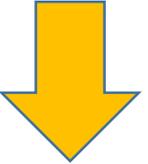
- *Disciplina in vigore al 31 dicembre 2018*
  - Campo applicazione
  - Esimenti
  - Adempimenti dichiarativi e di segnalazione
- *Disciplina vigente al 1° gennaio 2019: modifiche rispetto a disciplina previgente*

# *Disciplina CFC*

## *(to do list in caso di partecipazioni estere)*

1. Soggetto residente ITA  verifica sussistenza **requisito controllo**  

2. Soggetto partecipato estero  verifica sussistenza **condizioni previste**  

3. Verifica presenza eventuali **esimenti**  

4. **Determinazione reddito** secondo regole previste e assolvimento relativi adempimenti (versamento imposte e dichiarativi)

## *Requisito controllo (soggetto controllante ITA)*

- persone fisiche residenti;
- società di persone e soggetti assimilati da art. 5 T.U.II.RR. residenti;
- società di capitali (società per azioni e in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata, società cooperative, società di mutua assicurazione, società europee e società cooperative europee) residenti;
- gli enti pubblici e privati ed i trust, residenti, che abbiano o meno hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- organismi di investimento collettivo del risparmio.

# *Requisito controllo (soggetto controllante ITA)*

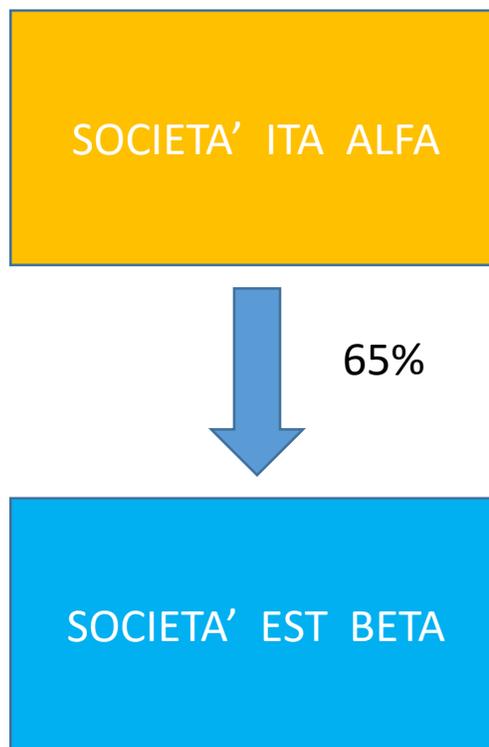
**Controllo ex art. 2359 C.C.**

diretto o indiretto

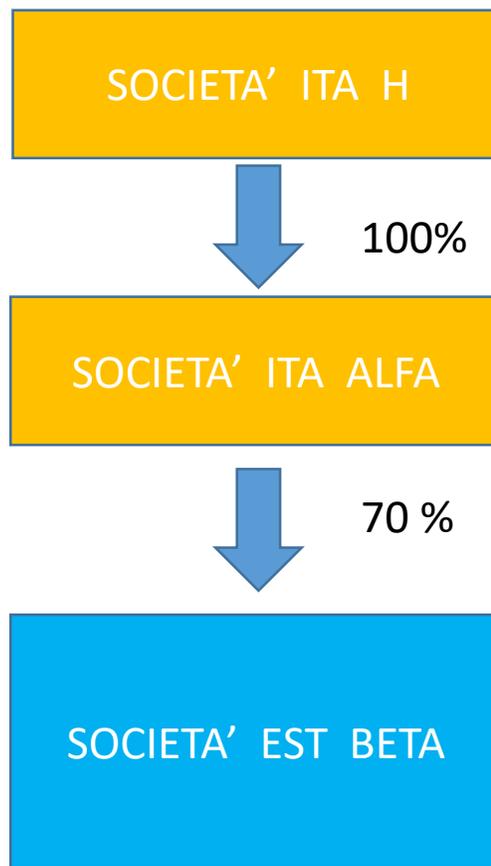
anche tramite società fiduciarie o per interposta persona

- Controllo di diritto (maggioranza voti assemblea ordinaria)
- Influenza dominante (per voti in assemblea ordinaria)
- Influenza dominante (per vincoli contrattuali)

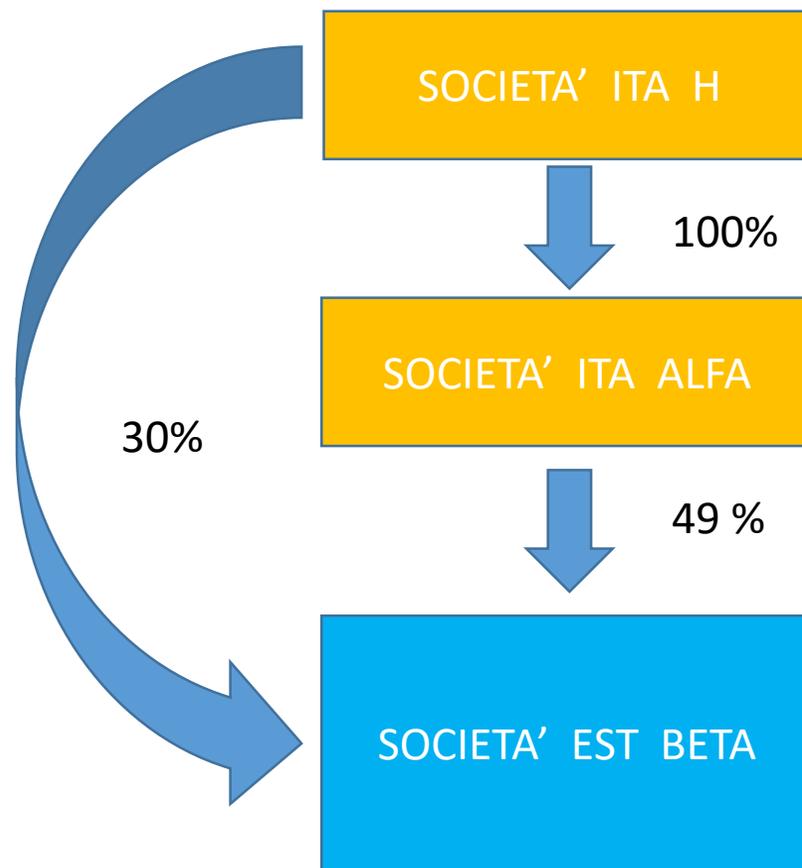
# *Requisito controllo (ESEMPI)*



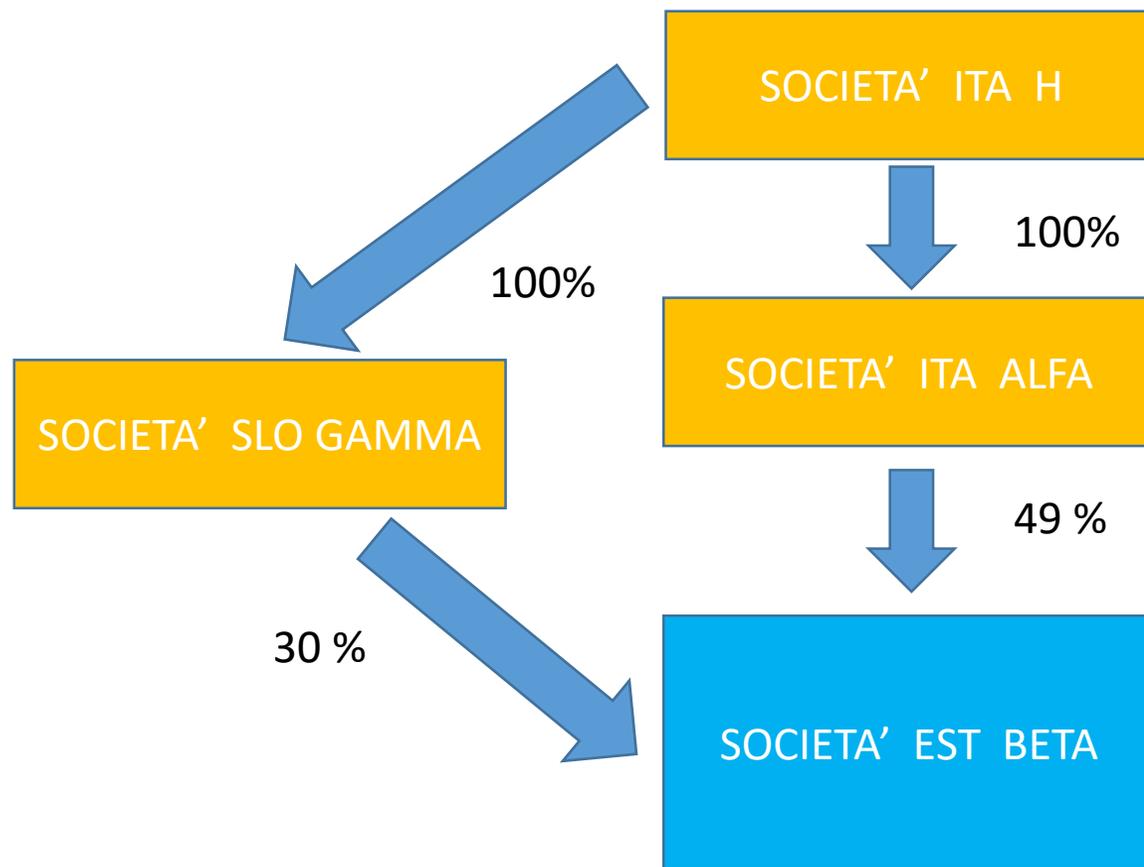
# Requisito controllo (ESEMPI)



# Requisito controllo (ESEMPI)



# Requisito controllo (ESEMPI)



# Requisito controllo (momento temporale)

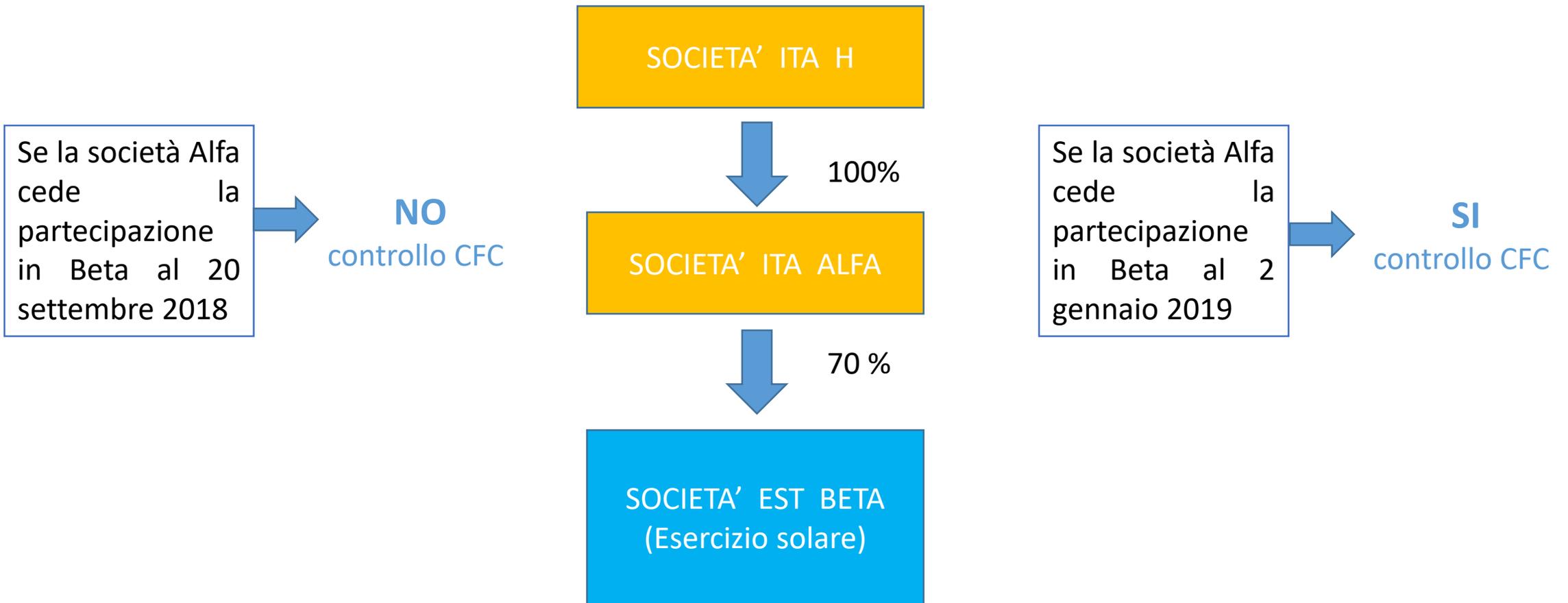
## REGOLA

Rileva il controllo alla **data di chiusura dell'esercizio** o del periodo di gestione del soggetto estero controllato

*(art. 1, co. 3 DM 429/2001)*

*La data di esercizio del soggetto residente controllante rileva solo ed esclusivamente ove né dallo Statuto né dalle disposizioni generali dello Stato estero della partecipata sia possibile individuare data di chiusura dell'esercizio.*

# Requisito controllo (ESEMPI)



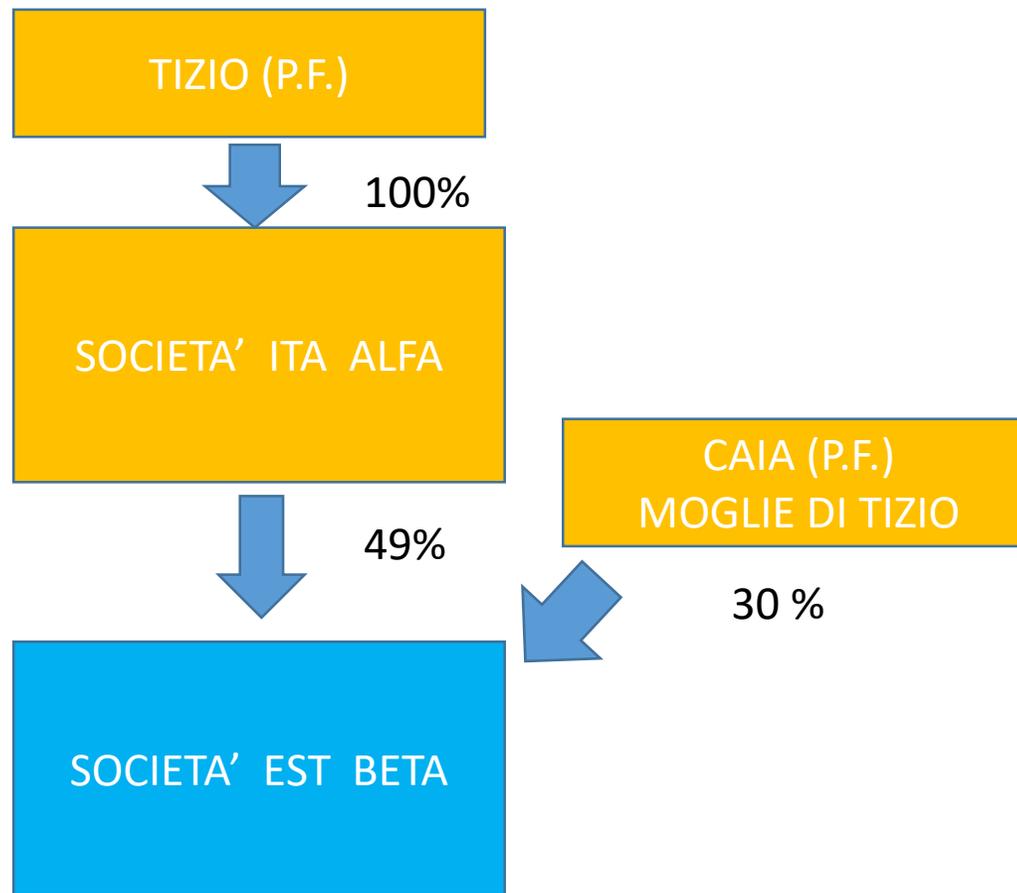
# *Requisito controllo (persone fisiche)*

## **REGOLA SPECIFICA**

Ai fini del calcolo del controllo si considerano anche i voti spettanti a coniuge, parenti entro il terzo grado e affini entro il secondo

*(art. 1, co. 3 DM 429/2001)*

# Requisito controllo (ESEMPI)



# *Requisiti partecipata (soggetto controllato ESTERO)*

- Impresa
- Società
- Altro ente
- Stabili organizzazioni di società controllate non residenti

*(anche in ipotesi che il soggetto estero non consegua reddito d'impresa)*

# Condizioni previste CFC (soggetto controllato estero non UE)

Livello tassazione NOMINALE < 50% tassazione applicabile in ITALIA

## Indicazioni operative AE (Circ. 35/2016):

IMPOSTA ITALIANA  
Aliquota IReS vigore momento controllo  
+  
Aliquota Irap ordinaria

↓

$$24\% + 3,9\% = 27,9\%$$

↘

13,95%

# Condizioni previste CFC (soggetto controllato estero non UE)

Livello tassazione NOMINALE < 50% tassazione applicabile in ITALIA

## Indicazioni operative AE (Circ. 35/2016):

IMPOSTA ESTERA  
Convenzione doppie imposizioni  
(imposte natura analoga)  
anche regimi speciali

REGIMI SPECIALI (trattamento agevolato strutturale per soggetti o tipologie attività):

- generalità contribuenti che integrano requisiti oggettivi e soggettivi;
- riduzioni di aliquota o esenzioni/riduzioni base imponibile.

[anche per accordi specifici o provvedimenti AF estera]

*In caso di fruizione parziale di regime speciale verifica prevalenza ricavi ordinari*

# Condizioni previste CFC (soggetto controllato estero non UE)

Livello tassazione NOMINALE < 50% tassazione applicabile in ITALIA

## Indicazioni operative AE (Circ. 35/2016):

IMPOSTA ESTERA  
se imposta estera è prevista per scaglioni



media aritmetica ponderata  
con parametro reddituale  
convenzionale a Euro  
1.000.0000

Esempio (AE):

Stato X aliquota nominale imposizione a scaglioni fino a 30.000 aliquota 12%, da 30.001 a 60.000 aliquota 20%, da 60.001 in poi, aliquota 30%

Calcolo tassazione NOMINALE:

$$[(30.000-0)*0,12+(60.000-30.001)*0,20+(1.000.000-60.001)*0,30]/1.000.000 = 29\%$$

# Condizioni previste CFC (soggetto controllato estero UE o SEE)

Livello tassazione EFFETTIVA < 50% tassazione applicabile in ITALIA



Proventi da *passive income* > 50%

# *Condizioni previste CFC (soggetto controllato UE)*

Livello tassazione EFFETTIVA < 50% tassazione applicabile in ITALIA

## *Tax rate EFFETTIVO estero*

IMPOSTA ESTERA/UTILE ANTE IMPOSTE

## *Tax rate VIRTUALE estero*

IMPOSTA ITALIANA (SU REDDITO IMPONIBILE  
RIDETERMINATO IN BASE A DISPOSIZIONI  
TRIBUTARIE INTERNE)/UTILE ANTE IMPOSTE

# *Condizioni previste CFC (soggetto controllato UE)*

Livello tassazione EFFETTIVA < 50% tassazione applicabile in ITALIA

Prov. Dir. AE del 16 settembre 2016

## **IMPOSTA ESTERA**

- imposte effettivamente dovute (bilancio, dichiarazione e versamenti);
- imposte previste da Convenzione o quelle di natura identica e analoga (per Stati Federali sia imposte federali che locali);
- al lordo di crediti di imposta esteri;

## **IMPOSTA ITALIANA**

- solo IReS ed addizionali;
- dati del bilancio d'esercizio controllata;

# *Condizioni previste CFC (soggetto controllato UE)*

Livello tassazione EFFETTIVA < 50% tassazione applicabile in ITALIA

Prov. Dir. AE del 16 settembre 2016

## **IMPOSTA ITALIANA**

### RETTIFICHE

- gruppo;
- variazioni non permanenti base imponibile (ammortamenti);
- no regimi opzionali;
- dividendi o plusvalenze equiparati a esenzione totale (e correlata indeducibilità costi connessi);
- no limiti di utilizzo art 84 T.U.II.RR. e analoghe normative;
- non considerate agevolazioni di carattere non strutturale riconosciute alla generalità dei contribuenti per un periodo non superiore a cinque anni, considerate le differenti riduzioni, comprese quelle derivanti al singolo contribuente da apposito accordo con Amministrazione Finanziaria estera

# Condizioni previste CFC (soggetto controllato UE)

Proventi da *passive income* > 50%

- gestione, detenzione o investimento in titoli, partecipazioni, crediti o altre attività finanziarie;
- cessione o concessione in uso di diritti immateriali relativi a proprietà industriale, letteraria o artistica;
- prestazioni di servizi (compresi servizi finanziari) nei confronti di soggetti che direttamente o indirettamente controllano soggetto non residente, ne sono controllati o sono controllati dalla società che controlla il soggetto non residente;

# *Disapplicazione CFC*

Presentazione interpello disapplicativo  
per far valere esimenti

Scelta contribuente di far valere esimenti  
**AUTONOMAMENTE**

# *Esimenti previste CFC (soggetto controllato estero non UE)*

EFFETTIVA ATTIVITA'

INDUSTRIALE o COMMERCIALE,

come sua principale attività, nel mercato dello stato o territorio di insediamento

O

NO EFFETTO LOCALIZZAZIONE REDDITI

in Stati a regime fiscale privilegiato

# *Esimente previste CFC (soggetto controllato UE)*

**NO COSTRUZIONE ARTIFICIOSA**

volta a conseguire indebito vantaggio fiscale

# *Esimenti previste CFC (soggetto controllato estero non UE)*

Documentazione probatoria per **interpello**



Documentazione **da conservare** in caso di scelta del contribuente di non proporre interpello

# Determinazione reddito partecipata CFC

Reddito determinato in base a disposizioni applicabili a titolari reddito impresa IReS (eccetto art. 86, co. 4 T.U.II.RR.), sia nel T.U.II.RR. che extra T.U.II.RR.



Norme determinazione reddito CFC	SI APPLICA
<i>Disciplina società di comodo</i>	SI
<i>Deducibilità interessi passivi</i>	SI
<i>Strumenti di tipo presuntivo</i>	NO
<i>ACE</i>	SI

Disposizioni applicative: DM n. 429 del 21 novembre 2001

NON RILEVA STATUS GIURIDICO SOCIO (persona fisica, società di persone, etc.)

NON RILEVA STATUS GIURIDICO PARTECIPATA (persona fisica, società di persone, etc.)  
o ATTIVITA' SVOLTA dalla PARTECIPATA

# *Determinazione reddito partecipata CFC*

## PRINCIPALI PASSAGGI PER IL SOGGETTO CONTROLLANTE

- 1.** Conversione dei redditi al cambio del giorno di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione dell'impresa, società o ente non residente **Articolo 3, comma 1  
DM n. 429/2001**
- 2.** Calcolo del reddito della CFC applicando le regole del TUIR. Il calcolo va evidenziato nel quadro FC (Sezione II-A) del modello Unico. **Articolo 4, comma 1  
DM n. 429/2001**

# *Determinazione reddito partecipata CFC*

## PRINCIPALI PASSAGGI PER IL SOGGETTO CONTROLLANTE

3. Scomputo delle perdite pregresse Articolo 2, comma 1,  
DM 429/2001
4. Individuazione delle imposte estere pagate all'estero a titolo definitivo dalla CFC Articolo 167, comma 9, del TUIR
5. Imputazione del reddito Articolo 167, comma 6, del TUIR

# *Determinazione reddito partecipata CFC*

## DOCUMENTAZIONE RILEVANTE

Bilancio ovvero altro documento riepilogativo della contabilità di esercizio redatti secondo le norme dello Stato o territorio in cui risiede o è localizzato il soggetto non residente

**Articolo 4, comma 2,  
DM 429/2001**

Idonea documentazione dei costi di acquisizione dei beni relativi all'attività esercitata nonché delle componenti reddituali rilevanti ai fini della determinazione dei redditi o delle perdite

**Articolo 4, comma 4,  
DM 429/2001**  
(30 giorni di tempo su richiesta AF)

I valori risultanti dal bilancio relativo all'esercizio anteriore sono riconosciuti se conformi a criteri adottati precedenti esercizi o attestati da revisore

**Articolo 2, comma 2,  
DM 429/2001**

# Adempimenti dichiarativi soggetto estero non UE (disapplicazione CFC)

QUADRO FC da compilare a cura della controllante (uno per ogni CFC)

**SC SOCIETÀ DI CAPITALI 2019**  
Agenzia Entrate

**REDDITI QUADRO FC**  
Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato

PERIODO D'IMPOSTA 2018

CODICE FISCALE

Mod. N.

**SEZIONE I**  
Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione

Art. 167, comma 8-bis       Art. 167, comma 8-quater   
Art. 168-ter, comma 4       Esimente

**Codice:**  
1 – esimente lett. a)  
2- esimente lett. b)

Denominazione 1

Codice identificativo estero 2      Data di chiusura esercizio 3

Sede 4      Sede 6      Tipologia 8      Codice fiscale controllante 10      N. progressivo stabile organizz. 11

**SEZIONE II-A**      **FC2**      A) UTILE DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE      ,00

**N.B.**  
Obbligo di segnalazione in ipotesi di disapplicazione CFC senza ricorso ad interpello

# Adempimenti dichiarativi soggetto estero non UE (disapplicazione CFC)

QUADRO FC da compilare a cura della controllante (uno per ogni CFC)

**SC SOCIETÀ DI CAPITALI 2019**  
Agenzia Entrate

**REDDITI QUADRO FC**  
Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati e delle stabili organizzazioni localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato

PERIODO D'IMPOSTA 2018

CODICE FISCALE

Mod. N.

**SEZIONE I**  
Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione

Art. 167, comma 8-bis  Art. 167, comma 8-quadro   
Art. 168-ter, comma 4  Esimente

**FC1**

Denominazione 1

Codice identificativo 2

Sede legale della stabile organizzazione, indirizzo 4

Sede della stabile organizzazione 6

Tipologia controllo 8

Codice fiscale controllante 10

Codice fiscale (branch) 12

Data di chiusura esercizio 3

Cod. Stato estero 5

Cod. Stato estero 7

N. progressivo stabile organizz. 11

**SEZIONE II-A** **FC2** A) UTILE DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE ,00

**N.B.**  
Obbligo di segnalazione in ipotesi di disapplicazione CFC senza ricorso ad interpello

# Adempimenti dichiarativi (disapplicazione CFC)

QUADRO FC da compilare a cura della controllante (uno per ogni CFC)

SEZIONE I	
Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	
Art. 167, comma 8-bis <input type="checkbox"/>	Art. 167, comma 8-quater <input type="checkbox"/>
Art. 168-ter, comma 4 <input type="checkbox"/>	Esimente <input type="checkbox"/>
<b>FC1</b>	Denominazione 1 Codice identificativo estero 2 Data di chiusura esercizio 3 Sede legale della società o della stabile organizzazione, indirizzo 4 Cod.Stato estero 5 Sede della stabile organizzazione, indirizzo 6 Cod.Stato estero 7 Tipologia controllo 8 Controllo indiretto 9 Codice fiscale controllante 10 N. progressivo stabile organizz. 11 Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch) 12
<b>SEZIONE II-A</b>	<b>FC2 A) UTILE DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE</b>
Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	<b>FC3 B) PERDITA DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE</b>
Variazioni	<b>FC4</b> Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)
	<b>FC5</b> Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)
	<b>FC6</b> Interessi passivi indeducibili
	<b>FC7</b> Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

Utile o perdita esercizio o periodo di gestione soggetto estero risultante dal bilancio o doc. riepilogativo della contabilità della CFC secondo norme Stato estero

# Adempimenti dichiarativi

QUADRO FC da compilare a cura della controllante (uno per ogni CFC)

PERIODO D'IMPOSTA 2018

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.



**SOCIETÀ DI CAPITALI**  
**2019**  
agenzia  
Entrate

**REDDITI**  
**QUADRO FC**  
Redditi dei soggetti controllati residenti o localizzati  
e delle stabili organizzazioni localizzate  
in Stati o territori con regime fiscale privilegiato

<b>SEZIONE I</b> Dati identificativi del soggetto non residente o della stabile organizzazione	Denominazione 1	Data di chiusura esercizio 3
Art. 167, comma 8-bis <input type="checkbox"/>	Codice identificativo estero 2	Cod.Stato estero 5
Art. 167, comma 8-quater <input type="checkbox"/>	Sede legale della società o d 4	Cod.Stato estero 7
Art. 168-ter, comma 4 <input type="checkbox"/>	Sede della stabile organizzazione, indirizzo 6	N. progressivo stabile organizz. 11
Esimente <input type="checkbox"/>	Tipologia controllo 8	
	Controllo indiretto 9	
	Codice fiscale controllante 10	
	Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch) 12	

Codice

- 1 – magg. voti
- 2 – influenza dom. voti
- 3 – influenza dom. vincoli contrattali

**SEZIONE II-A**      **FC2**    A) UTILE DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE      ,00

# Adempimenti dichiarativi

## SEZIONE II-A

Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione

Variazioni in aumento

Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch)							
12							
FC2	A) UTILE DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE						,00
FC3	B) PERDITA DELL'ESERCIZIO O PERIODO DI GESTIONE						,00
FC4	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)						,00
FC5	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)						,00
FC6	Interessi passivi indeducibili	1			2	,00	,00
FC7	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)						,00
FC8	Oneri di utilità sociale (art. 100, commi 1 e 2, lett. i)						,00
FC9	Erogazioni liberali						,00
FC10	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	1			2	,00	,00
FC11	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti						,00
FC12	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103	1	,00	ex art. 104	2	,00	3
FC13	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)						,00
FC14	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	art. 105		art. 106		3	
		1	,00	2	,00		
FC15	Variazione riserva sinistri (art. 111)			(di cui comma 3	1	,00	2
FC16	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5 ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1	,00	2	,00	3	,00
FC17	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5						,00
FC18	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)						,00
Altre variazioni		1	2	3	4	5	6
			,00		,00		,00
		7	8	9	10	11	12
			,00		,00		,00
		13	14	15	16	17	18
		,00		,00		,00	
	19	20	21	22	23	24	,00
		,00		,00		,00	
	25	26	27	28	29	30	,00
		,00		,00		,00	

Conversione al cambio del giorno di chiusura dell'esercizio della CFC





# Adempimenti dichiarativi

Codice fiscale soggetto residente a cui è imputato reddito CFC

Entrambi parametrati a quota di partecipazione

**SEZIONE IV**  
Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti

FC53	Reddito imponibile minimo				,00
	Codice fiscale	1	Quota di partecipazione	Reddito	Imposta pagata all'estero
			2	3	4
			%		
FC61				,00	,00
FC62				,00	,00
FC63				,00	,00
FC64				,00	,00
FC65				,00	,00
FC66				,00	,00
FC67				,00	,00
FC68				,00	,00
FC69				,00	,00
FC70				,00	,00
		Interessi passivi precedente		Interessi passivi	Eccedenza

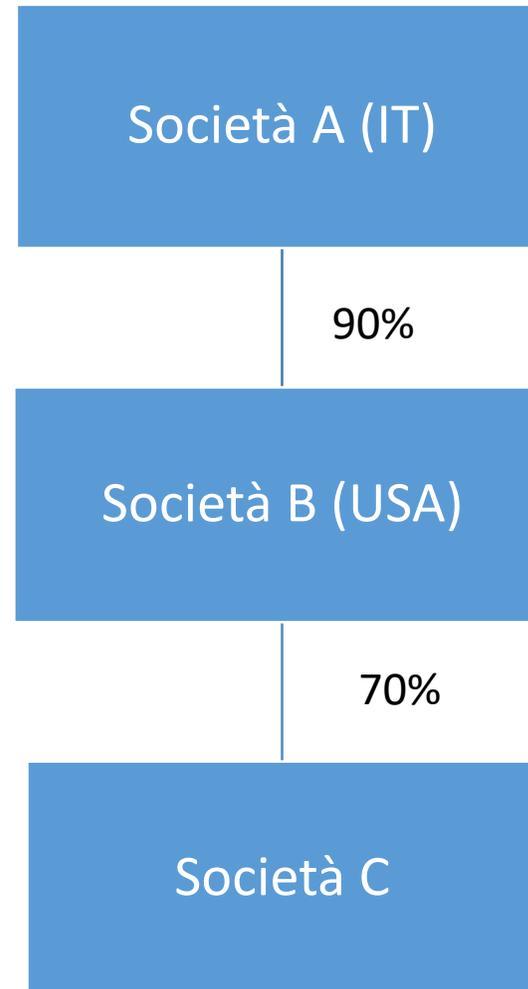
# Imputazione reddito

## DEMOLTIPLICATORE:

Ipotizzando che:

- la Società C si qualifichi per essere considerata CFC
- non sia possibile far valere l'esimente

Il reddito della Società C deve essere imputato ad A in misura pari al 63% (90%\*70%)



# Imputazione reddito

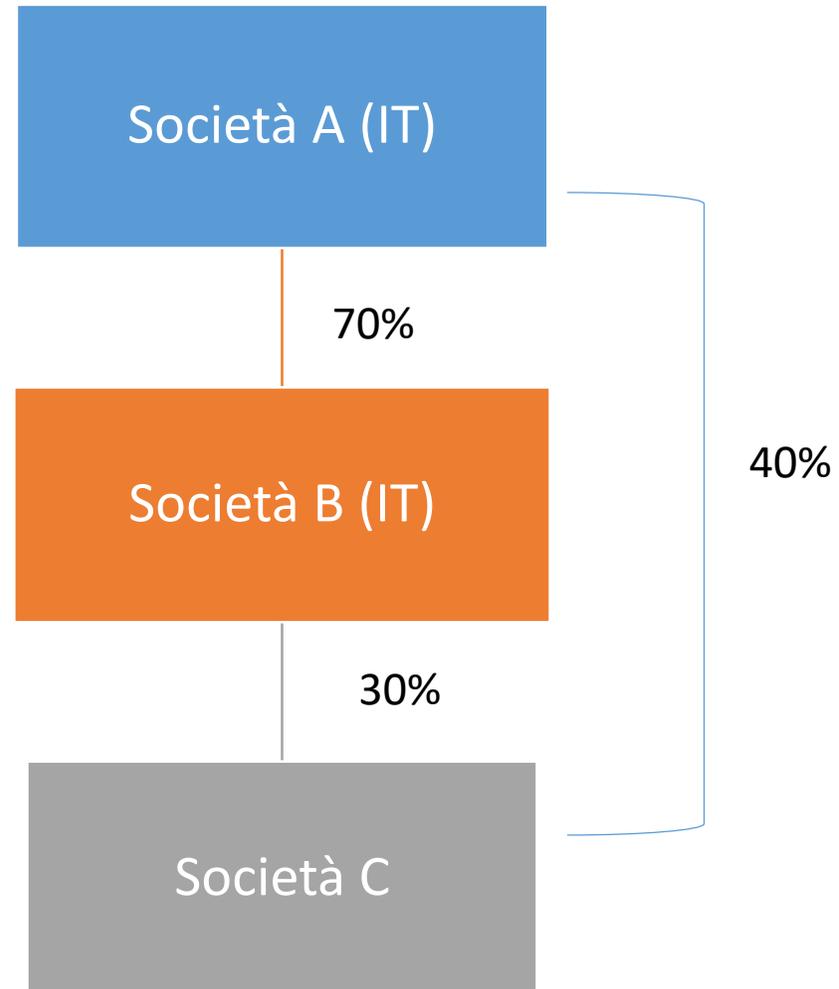
Se la società intermedia è una società italiana, il reddito della CFC va imputato in capo al soggetto più prossimo (rispetto alla CFC) nella catena di controllo

Ipotizzando che:

- la Società C si qualifichi per essere considerata CFC
- non sia possibile far valere l'esimente

Il reddito della Società C deve essere imputato:

- a B in misura pari al 30%
- ad A in misura pari al 40%



# Imputazione reddito

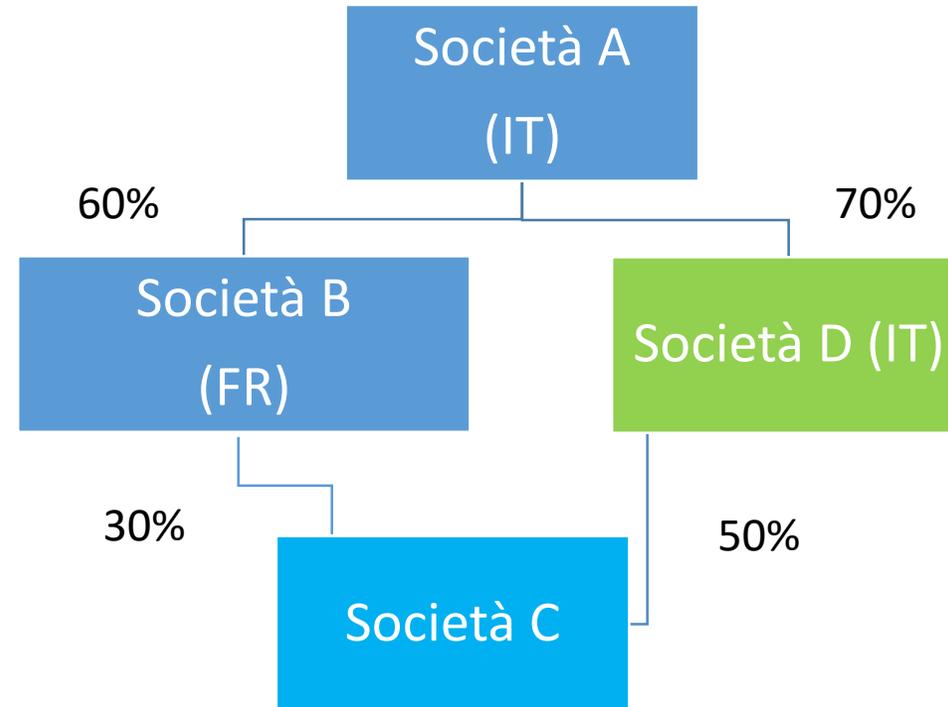
Se la società intermedia è una società italiana, il reddito della CFC va imputato in capo al soggetto più prossimo (rispetto alla CFC) nella catena di controllo

Ipotizzando che:

- la Società C si qualifichi per essere considerata CFC
- non sia possibile far valere l'esimente

Il reddito della Società C deve essere imputato:

- a D in misura pari al 50%
- ad A in misura pari al 18%



# Adempimenti dichiarativi

**SEZIONE II-B**  
Perdite non  
compensate

**SEZIONE II-C**  
Perdite virtuali:

FC37	Altre perdite imputabili				,00	
FC38	PERDITA				,00	
FC39	Imposte pagate all'estero dalla CFC o dalla stabile organizzazione				,00	
FC40	Perdite utilizzabili in misura limitata	(del presente periodo di imposta	1	,00 )	2	,00
FC41	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	(del presente periodo di imposta	1	,00 )	2	,00
FC42	Perdite utilizzabili in misura limitata		1		2	

# Adempimenti dichiarativi

## SEZIONE III

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti considerati di comodo

FC44	Esclusione <sup>1</sup>	Disapplicazione società non operative <sup>2</sup>	Soggetto in perdita sistemática <sup>3</sup>	Imposta sul reddito - società non operativa <sup>4</sup>	Imposta sul reddito - società in perdita sistemática <sup>5</sup>	Casi particolari <sup>6</sup>		
	Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio			
					Percentuale			
FC45	Titoli e crediti	1	,00	2%	4	,00	1,50%	
FC46	Immobili ed altri beni		,00	6%		,00	4,75%	
FC47	Immobili A/10		,00	5%		,00	4,%	
FC48	Immobili abitativi		,00	4%		,00	3%	
FC49	Altre immobilizzazioni		,00	15%		,00	12%	
FC50	Beni piccoli comuni		,00	1%		,00	0,9%	
FC51	Totale			Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto	
			2	,00	3	,00	5	,00
FC52	Redditi esclusi ed altre agevolazioni							,00
FC53	Reddito imponibile minimo							,00

# Adempimenti dichiarativi

**SEZIONE V**  
Prospetto  
interessi passivi  
non deducibili

<b>FC69</b>						,00		,00	
<b>FC70</b>						,00		,00	
<b>FC71</b>	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili				Eccedenza interessi passivi	
	1	2	3	4				5	
	,00	,00	,00	,00				,00	
<b>FC72</b>	Risultato operativo lordo		Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta				Interessi passivi deducibili	
			1	2				3	
			,00	,00				,00	
<b>FC73</b>	Eccedenza di ROL riportabile								,00
<b>FC74</b>	Interessi passivi non deducibili riportabili								,00

**SEZIONE VI**  
Attestazioni

**1** Si dichiara che i valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.

# Adempimenti dichiarativi

**SEZIONE VI**  
Attestazioni  
ai sensi dell'art. 2,  
comma 2, del D.M.  
n. 429/2001

VALORI  
DI  
PARTENZA

<b>FC74</b>	Interessi passivi non deducibili riportabili	,00
<b>1</b>	Si dichiara che i valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.	
<b>2</b>	Si dichiara che la congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC relativo all'esercizio precedente è stata attestata con perizia del	
	giorno mese anno	, effettuata dal seguente soggetto:
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Cognome	Nome
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Codice fiscale	
	<input type="text"/>	



# *Disciplina CFC*

## *Necessario coordinamento dividendi e plusvalenze*

In ragione dell'avvenuto assoggettamento a tassazione del reddito CFC in capo al socio residente:

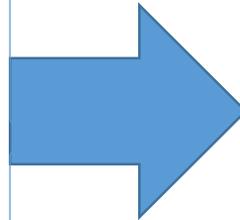
- gli **utili distribuiti** dai soggetti controllati non residenti non concorrono alla formazione del reddito (fino a concorrenza del reddito già assoggettato a tassazione);
- il **costo della partecipazione** nel soggetto controllato non residente è aumentato dei redditi imputati e diminuito, fino a concorrenza di tali redditi, degli utili distribuiti.

# *Sintesi modifica normativa CFC (art. 4 D.Lgs. 142/2018 e ss.mm.)*

## CAMPO DI APPLICAZIONE

### Disciplina in vigore fino al 2018

- CFC situata in Paesi esteri (non UE o SEE) con livello **NOMINALE** di tassazione inferiore al 50% rispetto all'Italia
- CFC situata in Paesi UE o SEE con tassazione **EFFETTIVA** inferiore al 50% rispetto all'Italia **E** proventi per più del 50% **PASSIVE INCOME**



### Disciplina in vigore oggi

- CFC situata in Paesi esteri (anche UE o SEE)  
con livello **EFFETTIVO** di tassazione inferiore al 50% rispetto all'Italia  
**E**  
che consegue proventi da **PASSIVE INCOME** per più del 33,33%

# CASO A

Disciplina 31 dic 2018

SOCIETA' ITA ALFA

65%

SOCIETA' EST BETA

## SI CFC

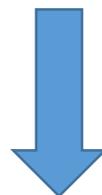
rientra nel campo di  
applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- no *passive income*

# CASO A

Disciplina 1° gen 2019

SOCIETA' ITA ALFA



65%

SOCIETA' EST BETA

**NO CFC**

NON rientra nel campo di applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- *no passive income*

# CASO B

Disciplina 31 dic 2018

SOCIETA' ITA ALFA



65%

SOCIETA' UE BETA

## SI CFC

rientra nel campo di  
applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- *passive income* 55%

# CASO B

Disciplina 1° gen 2019

SOCIETA' ITA ALFA

65%

SOCIETA' UE BETA

## SI CFC

rientra nel campo di  
applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- *passive income* 55%

# CASO C

Disciplina 31 dic 2018

SOCIETA' ITA ALFA



65%

SOCIETA' UE BETA

## NO CFC

non rientra nel campo di applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- *passive income* 40%

# CASO C

Disciplina 1° gen 2019

SOCIETA' ITA ALFA



65%

SOCIETA' UE BETA

## SI CFC

rientra nel campo di  
applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- *passive income* 40%

# Sintesi modifica normativa CFC (art. 4 D.Lgs. 142/2018 e ss.mm.)

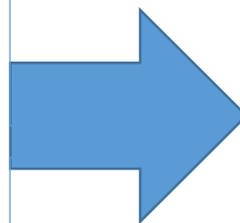
## REQUISITO CONTROLLO

### Disciplina in vigore fino al 2018

CFC situata in Paesi a regime fiscale privilegiato

CFC situata in Paesi UE o SEE

Controllo ex art. 2359 C.C.,  
DIRETTO o INDIRETTO,  
anche tramite società fiduciaria o  
interposta persona  
SOLO DIRITTI DI VOTO



### Disciplina in vigore oggi

CFC situata in Paesi esteri  
(anche UE o SEE)

Controllo ex art. 2359 C.C.,  
DIRETTO o INDIRETTO,  
anche tramite società fiduciaria o  
interposta persona  
DIRITTI DI VOTO  
O  
PARTECIPAZIONE AD UTILI

# CASO D

Disciplina 31 dic 2018

SOCIETA' ITA ALFA

55%  
part  
utili



45%  
diritti  
voto

SOCIETA' EST BETA

**NO CFC**

non rientra nel campo di  
applicazione della disciplina

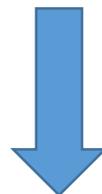
- tassazione al 10%
- *passive income* 50%

# CASO D

Disciplina 1° gen 2019



55%  
part  
utili



45%  
diritti  
voto



## SI CFC

rientra nel campo di  
applicazione della disciplina

- tassazione al 10%
- *passive income* 50%

# Sintesi modifica normativa CFC (art. 4 D.Lgs. 142/2018 e ss.mm.)

## ESIMENTI PER DISAPPLICAZIONE

### Disciplina in vigore fino al 2018

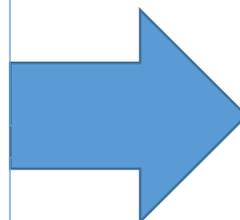
CFC situata in Paesi a regime fiscale privilegiato

EFFETTIVA ATTIVITA' INDUSTRIALE O COMMERCIALE

o  
INDEBITO VANTAGGIO FISCALE

CFC situata in Paesi UE o SEE

NO COSTRUZIONE ARTIFICIOSA  
volta a conseguire  
INDEBITO VANTAGGIO FISCALE



### Disciplina in vigore oggi

CFC situata in Paesi esteri (anche UE o SEE)

ATTIVITA' ECONOMICA EFFETTIVA  
(impiego di PERSONALE,  
ATTREZZATURE, ATTIVI e LOCALI)

# *Sintesi modifica normativa CFC (art. 4 D.Lgs. 142/2018 e ss.mm.)*

OBBLIGHI DICHIARATIVI  
E DI SEGNALAZIONE

Disciplina in vigore fino al 2018

Disciplina in vigore oggi

MODALITA' ANALOGHE

# *Sintesi modifica normativa CFC (art. 4 D.Lgs. 142/2018 e ss.mm.)*

OPERATIVITA' DISAPPLICAZIONE

Disciplina in vigore fino al 2018

Disciplina in vigore oggi

MODALITA' ANALOGHE

INTERPELLO disapplicativo  
(facoltativo)

# *Normativa di riferimento*

- art. 167 T.U.II.RR.
- D.M. n. 429 del 21 novembre 2001 [Regolamento emanato in vigore art. 127-bis T.U.II.RR., tutt'ora applicabile ove compatibile]
- Provvedimento Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16 settembre 2016 (Prot. 143239) [per disciplina CFC art. 167,co. 8-bis T.U.II.RR. → Criteri per determinazione effettivo livello tassazione]

[nuova normativa → artt. 7 e 8 Direttiva UE n. 1164/2016]

(art. 7 DM 14 maggio 2018 ex art. 110, co. 7 T.U.II.RR. Linee Guida TP per *definizione servizi a basso valore aggiunto*)

# *Prassi di riferimento*

- Circolare AE n. 35 del 4 agosto 2016;
- Risposta AE n. 254 del 17 luglio 2019;
- Principio di diritto AE n. 16 del 29 maggio 2019;
- Risoluzione AE n. 112 dell'11 agosto 2017;

*Grazie per la partecipazione e dell'attenzione*