

GLI ESEMPI

RIVALUTAZIONE QUOTE SOCIETÀ INDUSTRIALE FRANCESE

Il signor Rossi detiene il 20% delle quote nella società di capitali industriale francese Alfa che ha deciso di cedere nel corso del periodo d'imposta 2019. Il costo fiscale della partecipazione è di 100mila euro. Il valore di perizia di Alfa al 1° gennaio 2019 è di 2 milioni di euro, mentre il corrispettivo di vendita è di 500mila euro.

	PROCEDURA ORDINARIA	RIVALUTAZIONE
Potestà impositiva	Italia	Italia
Imposta sostitutiva Italia	0	40.000 (400.000 x 10%)
Costo fiscale partecipazione	100.000	400.000
Plusvalenza imponibile	400.000 (500.000 - 100.000)	100.000 (500.000 - 400.000)
Imposte ordinarie Italia	104.000 (400.000 x 26%)	26.000 (100.000 x 26%)
Imposte Francia	0	0
Prelievo fiscale complessivo	104.000	66.000 (40.000 + 26.000)
Convenienza	Conviene rivalutare in quanto con la rivalutazione il risparmio è di € 38.000	

RIVALUTAZIONE QUOTE SCI IMMOBILIARE FRANCESE

Il signor Rossi detiene il 100% delle quote nella società immobiliare francese Alfa che ha deciso di cedere nel corso del periodo d'imposta 2019. Il costo fiscale della partecipazione è di 300mila euro. Il valore di perizia di Alfa al 1° gennaio 2019 è di 400mila euro, mentre il corrispettivo di vendita è di 500mila euro. Si ipotizza che il prelievo fiscale in Francia è del 25 per cento.

	PROCEDURA ORDINARIA	RIVALUTAZIONE
Potestà impositiva	Italia e Francia	Italia e Francia
Imposta sostitutiva Italia	0	40.000 (400.000 x 10%)
Costo fiscale partecipazione Italia	300.000	400.000
Costo fiscale partecipazione Francia	300.000	300.000
Plusvalenza imponibile Italia	200.000 (500.000 - 300.000)	100.000 (500.000 - 400.000)
Plusvalenza imponibile Francia	200.000 (500.000 - 300.000)	200.000 (500.000 - 300.000)
Imposte ordinarie Italia	52.000 (200.000 x 26%)	26.000 (100.000 x 26%)
Imposte ordinarie Francia	50.000 (200.000 x 25%)	50.000 (200.000 x 25%)
Prelievo fiscale complessivo	102.000 (52.000 + 50.000)	116.000 (40.000 + 26.000 + 50.000)
Convenienza	Non conviene rivalutare in quanto con la rivalutazione l'esborso finanziario è maggiore di € 14.000	