

<p><i>STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA</i> <i>“CASTELLANO”</i></p>
--

Professionisti d'impresa - Area fiscale e societaria -

- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- TRASFORMAZIONI
- SCISSIONE
- FUSIONE
- CONFERIMENTO
- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- MERGER & ACQUISITION
- gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -

Circ. n° 2 del 10-01-2005

participation exemption

A cura dell'ufficio Studi

SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642
E-MAIL :ICPFFC@TIN.IT
VINCENZOCATELLANO2@VIRGILIO.IT

PARTECIPATION EXEMPTION
art. 87 TUIR Soggetti IRES Plusvalenze

I guadagni o le perdite del valore delle partecipazioni diventano FISCALMENTE IRRILEVANTI ; di conseguenza non sono più tassate le plusvalenze realizzate dai soggetti IRES dalla cessione di partecipazioni in società, all'esenzione dei guadagni corrisponde simmetricamente l'irrilevanza fiscale delle perdite delle stesse partecipazioni, in presenza di determinate condizioni:

- a) se possedute da almeno un anno (determinata ininterrottamente dal primo giorno del dodicesimo mese precedentemente a quello dell'avvenuta cessione quindi, per un periodo non inferiore ad un anno);
- b) iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie;
- c) residenza fiscale della società partecipata in un stato o territorio diverso da quelli a regime fiscale privilegiato;
- d) esercizio da parte della società partecipata di un' impresa commerciale. I requisiti di cui al comma 1 lettera C D devono sussistere ininterrottamente al momento del realizzo, almeno dall'inizio del terzo periodo d'imposta anteriore al realizzo stesso.

PLUSVALENZE
art. 58 comma 2

Le plusvalenze realizzate dalle ditte individuali e dalle società di persone con i requisiti di cui all'art. 87 (Participation Exemption) non concorrono alla formazione del reddito per il 60% del loro ammontare, possedute da almeno 12 mesi.

PLUSVALENZE ART. 86 TUIR

Concorrono per intero alla formazione del reddito può essere rateizzato in 5 anni (comma 4) se il possesso è di almeno 3 anni.

La predetta scelta deve risultare dalla dichiarazione dei redditi.