

7 gennaio 2020

INFORMAZIONI FISCALI N. 2/2020

Documentazione per richiedere la riduzione o l'esenzione da ritenuta su dividendi, interessi, royalties e altri redditi

TAX NEWSLETTER N. 2/2020

Forms for requesting WHT reduction/exemption on dividend, interest, royalty and other payments

Download Forms for requesting
WHT reduction / exemption
only for registered clients



Vi ricordiamo che la normativa fiscale italiana prevede l'applicazione di una **ritenuta d'imposta** sul pagamento di **dividendi, interessi e royalties** a favore di **soggetti non residenti**. In alcuni casi la ritenuta si applica al momento dell'**esigibilita'** delle somme dovute e in altri casi al momento dell'**effettiva corresponsione**.

I soggetti non residenti, **effettivi beneficiari** dei pagamenti sopra indicati, possono richiedere **la riduzione o l'esenzione dalla ritenuta** in base alle **Convenzioni contro le doppie imposizioni** ovvero alle **Direttive europee**, al verificarsi delle condizioni previste da tali norme. Inoltre, le società e gli enti residenti fiscalmente negli Stati membri dell'Unione europea, ed ivi soggetti ad un'imposta sul reddito delle società - che non possiedono i requisiti per l'esenzione dalla ritenuta sui dividendi prevista dalla Direttiva Madre-Figlia - possono richiedere l'applicazione della **ritenuta sui dividendi nella misura ridotta** pari all'1,2% prevista dall'art. 27, comma 3-ter, DPR 600/1973.

Per usufruire di tale riduzione o esenzione i soggetti non residenti devono produrre alla società italiana erogante, **prima del verificarsi dell'evento impositivo** (a seconda dei casi, **esigibilita' o corresponsione delle somme dovute**), **una specifica richiesta scritta** comprendente **l'attestazione di residenza fiscale** rilasciata dalle **competenti autorità fiscali del paese estero**.

Le autorità fiscali italiane attribuiscono a tale documentazione una **validita' di dodici mesi** a decorrere **dalla data dell'attestazione di residenza fiscale** per quanto riguarda la richiesta di esenzione o rimborso in base alle **Direttive europee**. La richiesta di applicazione delle **convenzioni sulle doppie imposizioni** e' invece considerata valida a decorrere dalla data dell'attestazione dell'autorità fiscale estera **fino al termine del periodo d'imposta indicato nel modello** per il quale e' certificata la residenza nello Stato estero. Pertanto, si consigliano le società italiane che prevedono di erogare dividendi, interessi e royalties a soggetti non residenti di ricordare ai medesimi di **produrre con urgenza la richiesta di riduzione o esenzione dalla ritenuta, comprendente l'attestazione di residenza fiscale**, a valere per tutte le erogazioni/maturazioni delle somme sopra indicate nell'anno 2020.

Inoltre, si segnala che i **compensi** di lavoro autonomo (comprese le royalties), lavoro dipendente e assimilato, le provvigioni e i redditi diversi corrisposti a percipienti **residenti all'estero** devono essere dichiarati nel Mod. CU indicando sia il **codice fiscale italiano** del percipiente sia il **codice di identificazione fiscale estero** o, in mancanza, un codice identificativo rilasciato da un'Autorità amministrativa del paese di residenza. Pertanto, si raccomanda a tutti i sostituti d'imposta che erogano somme a percipienti residenti all'estero di farsi comunicare dagli stessi il relativo codice fiscale italiano nonche' il codice di identificazione fiscale o amministrativo estero.

L'assenza di tale informazione puo' comportare l'applicazione di sanzioni a carico del sostituto d'imposta italiano. Pertanto, si consiglia di **richiedere ai percipienti esteri** la comunicazione sia del **codice fiscale italiano** sia del **codice identificativo estero**, e cio' **prima della corresponsione dei compensi**.

I seguenti modelli sono stati predisposti dall'Agenzia delle entrate e devono essere utilizzati per richiedere l'esenzione o l'applicazione dell'aliquota ridotta:

Richiesta di applicazione delle convenzioni sulle doppie imposizioni:

Mod. A - Dividendi
Mod. B - Interessi
Mod. C - Royalties
Mod. D - Altri redditi

Richiesta di esenzione o rimborso in base alle Direttive europee:

Mod. E - Dividendi: Direttiva Madre-Figlia 1990/435
Mod. F - Direttiva Interessi-Canoni 2003/49

Tutti i **modelli indicati sono scaricabili** in versione italiana, inglese e francese **tramite il link** sopra riportato.

Si segnala che il **Mod. D** deve essere utilizzato per tutte le categorie di redditi per le quali non e' previsto uno specifico modello (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, plusvalenze, gettoni di presenza ecc.). Si consiglia inoltre di utilizzare tale modello anche in caso di corresponsione di **provvigioni a soggetti non residenti** privi di stabile organizzazione in Italia.

Si ritiene che l'eventuale richiesta di applicazione della **ritenuta sui dividendi nella misura ridotta** pari all'1,2% prevista dall'art. 27, comma 3-ter, DPR 600/1973 possa essere redatta in forma libera, non essendo prevista dai modelli sopra citati, e corredata dell'**attestazione di residenza fiscale** rilasciata dalle competenti **autorita' fiscali del paese estero**.

Nel caso in cui il beneficiario non residente **non fornisca la documentazione** di cui sopra prima del **verificarsi dell'evento impositivo** (a seconda dei casi, **esigibilita' o corresponsione delle somme dovute**), il soggetto residente erogante le somme stesse deve **applicare la ritenuta in misura piena**. Il beneficiario non residente ha il diritto di richiedere il rimborso della maggiore ritenuta alle autorita' fiscali italiane fornendo la documentazione sopra descritta.

In caso di applicazione della ritenuta ridotta o dell'esenzione **in assenza della documentazione** prescritta, ovvero nel caso in cui **il percipiente non sia il beneficiario effettivo, il soggetto residente erogante e' responsabile in proprio per l'omesso versamento della maggiore imposta** dovuta, nonche' per gli **interessi** e le **sanzioni**.

* * *

*Italian tax law requires Italian entities to levy a **withholding tax on dividend, interest and royalty payments to non-residents**. In some cases the withholding tax applies when the sums become **payable** and in other cases on a **cash basis**, i.e. at the time of actual payment. Non-resident beneficiaries of the payments listed above may request **withholding tax reduction or exemption under Double Taxation Conventions or European Directives**, at the occurrence of the conditions provided for.*

*In addition, entities resident in the EU Member States and subject to corporate income tax - which do not meet the requirements for withholding tax exemption pursuant to the Parent-Subsidiary Directive - may request the application of the **reduced 1.2% withholding tax on dividends** provided for by art. 27, paragraph 3-ter, Presidential Decree 600/1973.*

*In order to enjoy such withholding tax reduction or exemption, **before the taxable event takes place (payment due date or actual payment)** non-resident beneficiaries must deliver a **specific written request** to the Italian debtor, including a **tax residence certificate** issued by the competent tax authorities of the foreign country.*

*Italian tax authorities consider such documentation to be **valid for twelve months** starting from the **tax residence certification date** for withholding tax reduction or exemption under **European Directives**. For withholding tax reduction or exemption under **Double Taxation Conventions** the request is **valid until the end of the fiscal year for which the tax residence is certified** by the competent foreign tax authorities. Therefore, we recommend that Italian resident companies or branches remind non-resident beneficiaries to **urgently provide the request for withholding tax reduction or exemption, including the tax residence certificate**, in order to cover all payments / accruals of the amounts indicated above in calendar year 2020.*

Please note that independent services income (**including royalties**), employment income, commissions and other income paid by Italian businesses to **non-resident recipients** must be reported to Italian tax authorities using the Mod. CU form. Such form requires Italian payers to report both the **Italian fiscal code** and the **foreign tax identification number** of the recipient. If the country of residence does not issue a tax identification number for residents, an **identification code** of the recipient issued by an administrative authority of the country of residence must be reported. The absence of such information may result in the application of **penalties** to the Italian withholding agent. Therefore, we recommend that all Italian based withholding agents making the above income payments to non-resident recipients **request such recipients to communicate their Italian fiscal code and foreign identification number before making the above mentioned payments.**

The following forms have been approved by Italian tax authorities and must be used for requesting the **withholding tax reduction or exemption**:

Request for applying double tax treaty benefits:

Form A - Dividends
Form B - Interest
Form C - Royalties
Form D - Other Income

Request for withholding tax exemption or refund under EU Directives:

Form E - Dividends: Parent-Subsidiary Directive No. 1990/435
Form F - Interest-Royalty Directive No. 2003/49

These forms can be downloaded in Italian, English and French language via the above link.

Please note that **Form D** must be used for the types of income for which there is no specific form, such as employment income, self-employment income, capital gains, director's fees, etc. We recommend that you also use Form D in connection with **commission payments to non-resident entities** not having a permanent establishment in Italy.

Since the above forms do not make reference to the reduced 1.2% withholding tax on dividend provided for by art. 27, paragraph 3-ter, Presidential Decree 600/1973, eligible shareholders may submit the request in free form, accompanied by the certificate of tax residence issued by the competent tax authorities of the EU country of tax residence.

In the event that the non-resident beneficiary does not provide the above documentation **before the taxable event takes place (payment due date or actual payment of the sums)**, the resident payer must levy the withholding tax in full measure. The non-resident beneficiary is then entitled to claim a refund to Italian tax authorities by providing the documentation mentioned above.

In the case that the Italian-resident entity applies the withholding tax exemption or reduction **without obtaining the required documents in advance, or the recipient is not the beneficial owner**, the payer will be **personally liable for the payment** of the higher tax due and of interest and penalties thereon.

Lo Studio e' a disposizione per eventuali approfondimenti in merito a quanto sopra.

If you need further information or assistance in connection with the above please do not hesitate to contact us.

Le Informazioni fiscali sono disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet www.pdctax.com unitamente ad articoli, presentazioni e altro materiale relativo ad argomenti contabili, fiscali e societari. Le Informazioni fiscali e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilita' circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

Tax newsletters issued by Picolli, Difino & Associati are available to clients on our website www.pdctax.com together with a variety of materials on accounting, tax and corporate matters. They are addressed to clients and only provide general information on the topic discussed. Therefore, the content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.

