



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

CESSIONE DI PARTECIPAZIONI E PLUSVALENZE ESTERE: RICONOSCIBILE IL CREDITO DI IMPOSTA IN CASO DI RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA OBBLIGATORIA

- Sentenza del 10/04/2026, dep. il 03/06/2026, n. 413/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Brescia, Sez. 2

Composizione

- Pres. Chiaro
- Rel. Caldarelli

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 243 TERRITORIALITA'
DELL'IMPOSIZIONE (ACCORDI E CONVENZIONI INTERNAZIONALI
PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI)

Cessione di partecipazione estera – Plusvalenza - Tassazione in Italia con ritenuta a titolo di imposta obbligatoria - Scomputo delle imposte pagate all'estero a titolo definitivo - Ammissibilità.

Massima

In tema di plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni estere percepite direttamente da persone fisiche residenti, il credito d'imposta per i tributi assolti nello Stato della fonte, previsto dall'art. 165 del d.P.R. n. 917 del 1986 e dalla pertinente convenzione contro le doppie imposizioni, compete anche qualora il reddito sia assoggettato in Italia a ritenuta a titolo d'imposta obbligatoria, in assenza di una facoltà di opzione per il regime di tassazione ordinaria, non potendo il carattere necessario del prelievo sostitutivo precludere l'operatività dei meccanismi convenzionali e interni di eliminazione della doppia imposizione giuridica internazionale. (In applicazione di tale principio, la Corte ha ritenuto la spettanza del credito d'imposta per i tributi versati in Brasile sulle plusvalenze realizzate dai ricorrenti, a seguito della cessione di partecipazioni in società immobiliare brasiliana, nell'ambito del meccanismo di eliminazione della doppia imposizione previsto dalla Convenzione Italia-Brasile e dall'art. 165 del TUIR).

Rif. Normativi

- d.P.R. 22/12/1986, n. 917, art. 165
- L. 29/11/1980, n. 844, art. 13
- L. 29/11/1980, n. 844, art. 23



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

- D.lgs. 21/11/1997 n. 461, art. 5

Conformi

- Cass. civ., Sez. 5, n. 25698 del 01/09/2022
- Cass. civ., Sez. 5, n. 10204 del 16/04/2024

Anno pubbl.

- 2026