



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

CREDITI RINUNCIATI DAI SOCI.

Sentenza del 7.5.2026, dep. 20.5.2026, n.3167/2026
Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Lazio, sez. 4

Composizione

Pres. Birritteri, Est. Capuzzi.

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 417 INTERESSI E REDDITI DI CAPITALE

Massima

TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI (TRIBUTI POSTERIORI ALLA RIFORMA DEL 1972) - RITENUTE ALLA FONTE - INTERESSI E REDDITI DI CAPITALE - Utili distribuiti - Rinuncia del socio nei confronti della società - Regime fiscale del credito - Modifiche di cui all'art. 13 della l. n. 147 del 2015 - Ritenuta fiscale - Esclusione – Fondamento - Fattispecie.

In tema di imposte sui redditi di capitale, la rinuncia, operata dal socio nei confronti della società, al credito avente ad oggetto interessi maturati su finanziamenti erogati nei confronti di una partecipata ovvero utili da partecipazione distribuiti, in ragione di quanto previsto dagli artt. 88, comma 4-bis, 94, comma 6, e 101, comma 5, T.U.I.R. a seguito delle modifiche di cui all'art. 13 della l. n. 147 del 2015, non comporta l'obbligo di sottoporre a tassazione il relativo ammontare, con applicazione, ai sensi dell'art. 26, comma 5, del d.P.R. n. 600 del 1973, della ritenuta fiscale, cui la società è tenuta quale sostituto d'imposta, avendo le nuove disposizioni rimediato all'asimmetria fiscale o "salto d'imposta" di cui al precedente regime. (Fattispecie in cui la Corte territoriale ha ritenuto fondata l'eccezione dei ricorrenti in merito alla errata applicazione del criterio di cassa alla tassazione del reddito delle persone fisiche, poiché vi era prova, costituita dal verbale di assemblea, di rinuncia da parte dei soci ad una parte dell'utile distribuito che pertanto era rimasto nella Società e tassato quale sopravvenienza attiva).

Rif. normativi

DPR 29/09/1973 num. 600 art. 26 com. 5
DPR 22/12/1986 num. 917 art. 88 com. 4
DPR 22/12/1986 num. 917 art. 94 com. 6
DPR 22/12/1986 num. 917 art. 101 com. 6
Legge 14/09/2015 num. 147 art. 13

Rif.

giurisprudenziali

Conf.
Cass., Sez. 5, Sentenza n. 16595 del 12/06/2023 (Rv. 668238 - 01)

Anno pubb.

2026