



La Legge di Bilancio 2023 ha riaperto i termini per la rideterminazione del valore fiscale di partecipazioni non quotate e terreni posseduti da soggetti non imprenditori.

Novità principale è l'estensione dell'agevolazione alle **partecipazioni quotate** in mercati regolamentati italiani o esteri. La rivalutazione è subordinata al versamento di un'imposta sostitutiva del **16%**, da applicarsi sulla media aritmetica dei prezzi rilevati nel mese di dicembre 2022 (per le partecipazioni quotate) o sul valore di perizia di stima (per le non quotate) e da **versare entro il 15.11.2023**, in unica soluzione o in tre rate annuali di pari importo.

Parallelamente la Legge di Bilancio 2023 ha introdotto altre due agevolazioni:



» Per i soggetti che detengono **quote di OICR italiani o esteri**, la possibilità di considerare realizzati i redditi derivanti dalla cessione o dal rimborso di loro quote o azioni al 31.12.2022 e di beneficiare del relativo affrancamento del valore del fondo mediante versamento di un'imposta sostitutiva del **14%** sulla differenza tra il valore delle quote o azioni al 31.12.2022 e il costo o valore di acquisto o di sottoscrizione. **L'esercizio dell'opzione** è comunicato all'intermediario finanziario **entro il 30.6.2023**. L'imposta sostitutiva è versata entro il 16.9.2023 dallo stesso intermediario, che ne riceve provvista dal contribuente. Non rientrano nell'agevolazione le quote o azioni di OICR detenute in regime di risparmio gestito.



» I **redditi di capitale** derivanti da **contratti di assicurazione sulla vita** e costituiti dalla differenza tra il valore della riserva matematica al 31.12.2022 e i premi versati, si considerano corrisposti, a condizione che, su richiesta del contraente, tale differenza sia assoggettata dall'impresa di assicurazione a un'imposta sostitutiva del **14%**. Non è previsto un termine per la richiesta all'impresa di assicurazione da parte del contraente. Tuttavia, l'imposta sostitutiva deve essere versata dall'impresa di assicurazione entro il 16.9. 2023 su provvista fornita dal contraente.



Matteo Caretti  
matteo.caretti@ra-wts.it



Davide Gribaldi  
davide.gribaldi@ra-wts.it