

**LIQUIDAZIONE E RIMBORSO DELLA
RITENUTA ALLA FONTE SUI DIVIDENDI**

Allegato al modulo n° 5000

Riportare il nome del creditore

**Copia per
l'amministrazione estera**

PERSONE FISICHE O GIURIDICHE: 2

Se i dividendi non sono stati ancora messi in pagamento, forse potete beneficiare della procedura semplificata

I) Dichiarazione del creditore richiedente il beneficio del regime delle società madri o l'applicazione di un'aliquota ridotta convenzionale 2

Dichiaro di soddisfare le condizioni di partecipazione e di detenzione previste:

- all'articolo della convenzione fiscale stipulata tra la Francia e 4
e pertanto richiedo l'esonero dalla ritenuta alla fonte / la riduzione al % della ritenuta alla fonte.
- all'articolo dell'accordo tra la Comunità Europea e la Confederazione Svizzera del 26 ottobre 2004 e chiede di conseguenza l'esonero della ritenuta alla fonte.
- all'articolo 119 ter del Codice francese delle imposte. In tal caso, attesto che la società beneficiaria risponde alle seguenti condizioni:

- avere la sede di direzione effettiva in uno Stato membro dell'Unione europea o in uno Stato firmatario dell'accordo sullo Spazio economico europeo che abbia concluso con la Francia una convenzione di assistenza amministrativa ai fini del contrasto della frode e dell'evasione fiscale e non essere considerata, ai sensi di una convenzione in materia di doppia imposizione stipulata con uno Stato terzo, come avente la residenza fiscale fuori dall'Unione europea o dallo Spazio economico europeo;
 - rivestire una delle forme elencate nell'Allegato 1, parte A, della direttiva 2011/96/UE del Consiglio del 30 novembre 2011 concernente il regime fiscale comune applicabile alle società madri e figlie di Stati membri diversi, oppure una forma equivalente ove la società abbia la sede di direzione effettiva in uno Stato appartenente allo Spazio economico europeo;
 - detenere direttamente e ininterrottamente da due o più anni, in piena o in nuda proprietà, almeno il 10% del capitale della persona giuridica che distribuisce i dividendi (1), oppure assumere l'impegno di conservare tale partecipazione ininterrottamente per un periodo di almeno due anni e di designare, come per l'imposizione sul fatturato, un rappresentante responsabile del pagamento della ritenuta alla fonte (1);
- Nota:** tale impegno e la designazione del rappresentante devono pervenire al Service des impôts des entreprises étrangères (servizio delle imposte per le imprese straniere), 10 rue du Centre, TSA 200011, 93465 Noisy le Grand Cedex, Francia, e all'ente pagatore in Francia anteriormente alla data della prima liquidazione dei dividendi successiva alla data di registrazione contabile dei titoli della società distributrice;
- essere soggetta, nello Stato membro dell'Unione europea o nello Stato firmatario dell'accordo sullo Spazio economico europeo in cui ha la sua sede di direzione effettiva, all'imposta sulle società di quello Stato, senza possibilità di opzione e senza esserne esonerata.

Attesto altresì che per quanto di mia conoscenza, tale persona giuridica non è controllata direttamente o indirettamente da uno o più residenti in Stati che non sono membri dell'Unione europea (1); **oppure**

Attesto altresì che per quanto di mia conoscenza, tale persona giuridica è controllata direttamente o indirettamente da uno o più residenti di Stati che non sono membri dell'Unione europea, ma che la catena di partecipazioni non ha lo scopo principale o uno dei suoi scopi principali di trarre vantaggio dalla soppressione della ritenuta alla fonte prevista al comma 2 dell'articolo 119 bis del Codice generale delle imposte(1).

In caso di trasferimento della sede di direzione effettiva della società in un altro Stato dell'Unione europea o di modifica della sua posizione giuridica o fiscale, m'impegno a trasmettere all'ente pagatore dei dividendi in Francia o, se del caso, alla mia filiale residente in Francia – se quest'ultima provvede direttamente al pagamento dei dividendi – un nuovo documento redatto secondo lo stesso modello della presente attestazione, entro la data della prima liquidazione dei dividendi successiva al trasferimento o alla modifica

(1) *Cancelare la dicitura che non interessa*

.....
Data e luogo

Nome e firma del creditore o del suo legale rappresentante

II) Da compilare a cura del creditore 8

III) Da compilare a cura dell'ente pagatore

Non dimenticate di compilare i quadri I, II, III e VII del modello 5000

Non dimenticate di compilare il quadro V del modello 5000

| Società francese debitrice dei dividendi (1) | Data di messa in pagamento dei dividendi | Numero di titoli e durata di detenzione (in num. di giorni) | Regime delle società madri | | Valore unitario della cedola (2) in € | Importo totale in € col 3 x col 6 | Ritenuta alla fonte totale in virtù della legislazione interna in € (col 7 x aliquota applicata) salvo casi particolari 10 | Ritenuta alla fonte esigibile ai fini della convenzione applicabile o alla legge nazionale in € (col 7 x aliquota applicabile) | Ritenuta alla fonte effettivamente prelevata in € | Importo dello sgravio richiesto in € (col 10 – col 9) |
|--|--|---|-------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | Percentuale di partecipazione | Data in cui è stata raggiunta la partecipazione minima | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | TOTAL | |

(1) Dati precisi della società distributrice, salvo società quotate in borsa

2) Totale al lordo della deduzione dell'imposta alla fonte

**LIQUIDAZIONE E RIMBORSO DELLA
RITENUTA ALLA FONTE SUI DIVIDENDI**

Allegato al modulo n° 5000

Riportare il nome del creditore

Copia per il creditore

PERSONE FISICHE O GIURIDICHE: 2

Se i dividendi non sono stati ancora messi in pagamento, forse potete beneficiare della procedura semplificata

I) Dichiarazione del creditore richiedente il beneficio del regime delle società madri o l'applicazione di un'aliquota ridotta convenzionale 2

Dichiaro di soddisfare le condizioni di partecipazione e di detenzione previste:

- all'articolo della convenzione fiscale stipulata tra la Francia e 4
e pertanto richiedo l'esonero dalla ritenuta alla fonte / la riduzione al % della ritenuta alla fonte.
- all'articolo dell'accordo tra la Comunità Europea e la Confederazione Svizzera del 26 ottobre 2004 e chiede di conseguenza l'esonero della ritenuta alla fonte.

all'articolo 119 ter del Codice francese delle imposte. In tal caso, attesto che la società beneficiaria risponde alle seguenti condizioni:

- avere la sede di direzione effettiva in uno Stato membro dell'Unione europea o in uno Stato firmatario dell'accordo sullo Spazio economico europeo che abbia concluso con la Francia una convenzione di assistenza amministrativa ai fini del contrasto della frode e dell'evasione fiscale e non essere considerata, ai sensi di una convenzione in materia di doppia imposizione stipulata con uno Stato terzo, come avente la residenza fiscale fuori dall'Unione europea o dallo Spazio economico europeo;
 - rivestire una delle forme elencate nell'Allegato 1, parte A, della direttiva 2011/96/ UE del Consiglio del 30 novembre 2011 concernente il regime fiscale comune applicabile alle società madri e figlie di Stati membri diversi, oppure una forma equivalente ove la società abbia la sede di direzione effettiva in uno Stato appartenente allo Spazio economico europeo;
 - detenere direttamente e ininterrottamente da due o più anni, in piena o in nuda proprietà, almeno il 10% del capitale della persona giuridica che distribuisce i dividendi (1), oppure assumere l'impegno di conservare tale partecipazione ininterrottamente per un periodo di almeno due anni e di designare, come per l'imposizione sul fatturato, un rappresentante responsabile del pagamento della ritenuta alla fonte (1);
- Nota:** tale impegno e la designazione del rappresentante devono pervenire al Service des impôts des entreprises étrangères (servizio delle imposte per le imprese straniere), 10 rue du Centre, TSA 200011, 93465 Noisy le Grand Cedex, Francia, e all'ente pagatore in Francia anteriormente alla data della prima liquidazione dei dividendi successiva alla data di registrazione contabile dei titoli della società distributrice;
- essere soggetta, nello Stato membro dell'Unione europea o nello Stato firmatario dell'accordo sullo Spazio economico europeo in cui ha la sua sede di direzione effettiva, all'imposta sulle società di quello Stato, senza possibilità di opzione e senza esserne esonerata.

Attesto altresì che per quanto di mia conoscenza, tale persona giuridica non è controllata direttamente o indirettamente da uno o più residenti in Stati che non sono membri dell'Unione europea (1); **oppure**

Attesto altresì che per quanto di mia conoscenza, tale persona giuridica è controllata direttamente o indirettamente da uno o più residenti di Stati che non sono membri dell'Unione europea, ma che la catena di partecipazioni non ha lo scopo principale o uno dei suoi scopi principali di trarre vantaggio dalla soppressione della ritenuta alla fonte prevista al comma 2 dell'articolo 119 bis del Codice generale delle imposte(1).

In caso di trasferimento della sede di direzione effettiva della società in un altro Stato dell'Unione europea o di modifica della sua posizione giuridica o fiscale, m'impegno a trasmettere all'ente pagatore dei dividendi in Francia o, se del caso, alla mia filiale residente in Francia – se quest'ultima provvede direttamente al pagamento dei dividendi – un nuovo documento redatto secondo lo stesso modello della presente attestazione, entro la data della prima liquidazione dei dividendi successiva al trasferimento o alla modifica.

(1) Cancellare la dicitura che non interessa

.....

Data e luogo

Nome e firma del creditore o del suo legale rappresentante

II) Da compilare a cura del creditore 8

III) Da compilare a cura dell'ente pagatore

Non dimenticate di compilare i quadri I, II, III e VII del modello 5000

Non dimenticate di compilare il quadro V del modello 5000

| Società francese debitrice dei dividendi (1) | Data di messa in pagamento dei dividendi | Numero di titoli e durata di detenzione (in num. di giorni) | Regime delle società madri | | Valore unitario della cedola (2) in € | Importo totale in € col 3 x col 6 | Ritenuta alla fonte totale in virtù della legislazione interna in € (col 7 x aliquota applicata) salvo casi particolari 10 | Ritenuta alla fonte esigibile ai fini della convenzione applicabile o alla legge nazionale in € (col 7 x tasso applicabile) | Ritenuta alla fonte effettivamente prelevata in € | Importo dello sgravio richiesto in € (col 10 – col 9) |
|--|--|---|-------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|---|--|---|--|
| | | | Percentuale di partecipazione | Data in cui è stata raggiunta la partecipazione minima | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | TOTAL | |

(1) Dati precisi della società distributrice, salvo società quotate in borsa

(2) Totale al lordo della deduzione dell'imposta alla fonte

**LIQUIDATION ET REMBOURSEMENT DE
LA RETENUE À LA SOURCE
SUR DIVIDENDES**
Annexe au formulaire n° 5000

Report du nom du créancier

**Copia per
l'amministrazione francese**

PERSONNES PHYSIQUES OU MORALES : ②

Si les dividendes n'ont pas encore été mis en paiement, vous pouvez peut-être bénéficier de la procédure simplifiée

I) Déclaration du créancier demandant le bénéfice du régime des sociétés mères ou l'application d'un taux réduit conventionnel ②

Je déclare satisfaire aux conditions de participation et de détention prévues :

à l'article de la convention fiscale conclue entre la France et ④ et demande en conséquence l'exonération de la retenue à la source / la réduction à % du taux de retenue à la source.

à l'article de l'accord entre la Communauté européenne et la Confédération Suisse du 26 octobre 2004 et demande en conséquence l'exonération de la retenue à la source.

aux conditions prévues à l'article 119 ter du CGI. Dans ce cas, j'atteste que la société bénéficiaire répond aux conditions suivantes :

- avoir son siège de direction effective dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales et n'être pas considérée, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un État tiers, comme ayant sa résidence fiscale hors de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen ;
- revêtir l'une des formes énumérées à la partie A de l'annexe I à la directive 2011/96/ UE du Conseil du 30 novembre 2011 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents ou une forme équivalente lorsque la société a son siège de direction effective dans un État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ;
- détenir directement, de façon ininterrompue depuis deux ans ou plus et en pleine propriété ou en nue-propriété, 10 % au moins du capital de la personne morale qui distribue les dividendes (1) ou prendre l'engagement de conserver cette participation de façon ininterrompue pendant un délai de deux ans au moins et désigner, comme en matière de taxes sur le chiffre d'affaires, un représentant qui est responsable du paiement de la retenue à la source (1) ;

Remarque : l'engagement et la désignation du représentant doivent parvenir au service des impôts des entreprises étrangères, 10 rue du Centre, TSA 200011, 93465 Noisy le Grand Cedex, et à l'établissement payeur en France avant la date de la première mise en paiement des dividendes qui suit la date d'inscription en compte des titres de la société distributrice ;

- être passible, dans l'État membre de l'Union européenne ou dans l'État partie à l'accord sur l'Espace économique européen où elle a son siège de direction effective, de l'impôt sur les sociétés de cet État, sans possibilité d'option et sans en être exonérée.

J'atteste également qu'à ma connaissance cette personne morale n'est pas contrôlée directement ou indirectement par un ou plusieurs résidents d'États qui ne sont pas membres de l'Union européenne (1) ; **ou**

J'atteste également qu'à ma connaissance cette personne morale est contrôlée directement ou indirectement par un ou plusieurs résidents d'États qui ne sont pas membres de l'Union européenne, mais que la chaîne de participations n'a pas comme objet principal ou comme un de ses objets principaux de tirer avantage de la suppression de la retenue à la source prévue au 2 de l'article 119 bis du code général des impôts (1).

En cas de transfert du siège de direction effective de la société dans un autre État de l'Union européenne ou de modification de sa situation juridique ou fiscale, je m'engage à transmettre à l'établissement payeur en France des dividendes, ou le cas échéant à ma filiale résidente de France si celle-ci assure directement le paiement des dividendes, au plus tard lors de la première distribution de dividendes suivant ce transfert ou cette modification, un nouveau document établi sur le même modèle que la présente attestation.

(1) Rayer la mention inutile

.....
Date et lieu

Signature du créancier ou de son représentant légal

II) A remplir par le créancier 8

III) A remplir par l'établissement payeur

N'oubliez pas de compléter les cadres I, II, III et VII du formulaire n°5000

N'oubliez pas de compléter le cadre V du formulaire n°5000

| Société française débitrice des dividendes ⁽¹⁾ | Date de mise en paiement des dividendes | Nombre de titres et durée de détention (en nbre de jours) | Régime des sociétés mères | | Valeur unitaire du coupon ⁽²⁾ en € | Montant total en € col 3 x col 6 | Retenue à la source totale en vertu de la législation interne en € (col 7 x taux appliqué sauf cas particuliers 10) | Retenue à la source exigible en application de la convention applicable ou du droit interne en € (col 7 x taux applicable) | Retenue à la source effectivement prélevée en € | Montant du dégrèvement demandé en € (col 10 – col 9) |
|---|---|---|------------------------------|--|---|-------------------------------------|--|---|---|---|
| | | | Pourcentage de participation | Date à laquelle le seuil a été atteint | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | TOTAL | |

(1) coordonnées précises de la société distributrice, sauf sociétés cotées en bourse

(2) Montant brut avant déduction de l'impôt à la source