

## Scissione e fusioni infragruppo non abusive

di [Ennio Vial](#)

Publicato il 19 Ottobre 2022

Le operazioni straordinarie possono creare casi dubbi, ad esempio in merito alla gestione delle perdite fiscali. Ecco una analisi di un caso di riorganizzazione societaria: quando scatta l'abuso del diritto?

L'Agenzia Entrate si pronuncia in merito a due distinte richieste attinenti, rispettivamente, alla disapplicazione dei limiti previsti dagli [articoli 172](#), comma 7, e [173](#), comma 10 del Tuir, in materia di riporto di posizioni soggettive quali ad esempio le **perdite fiscali** e relativamente all'**eventuale natura abusiva di operazioni straordinarie** poste in essere nell'ambito di una **complessa riorganizzazione societaria**.

Detta riorganizzazione si articola in una **scissione parziale proporzionale** e **tre fusioni** poste in essere nell'ambito di un complesso **gruppo societario**.

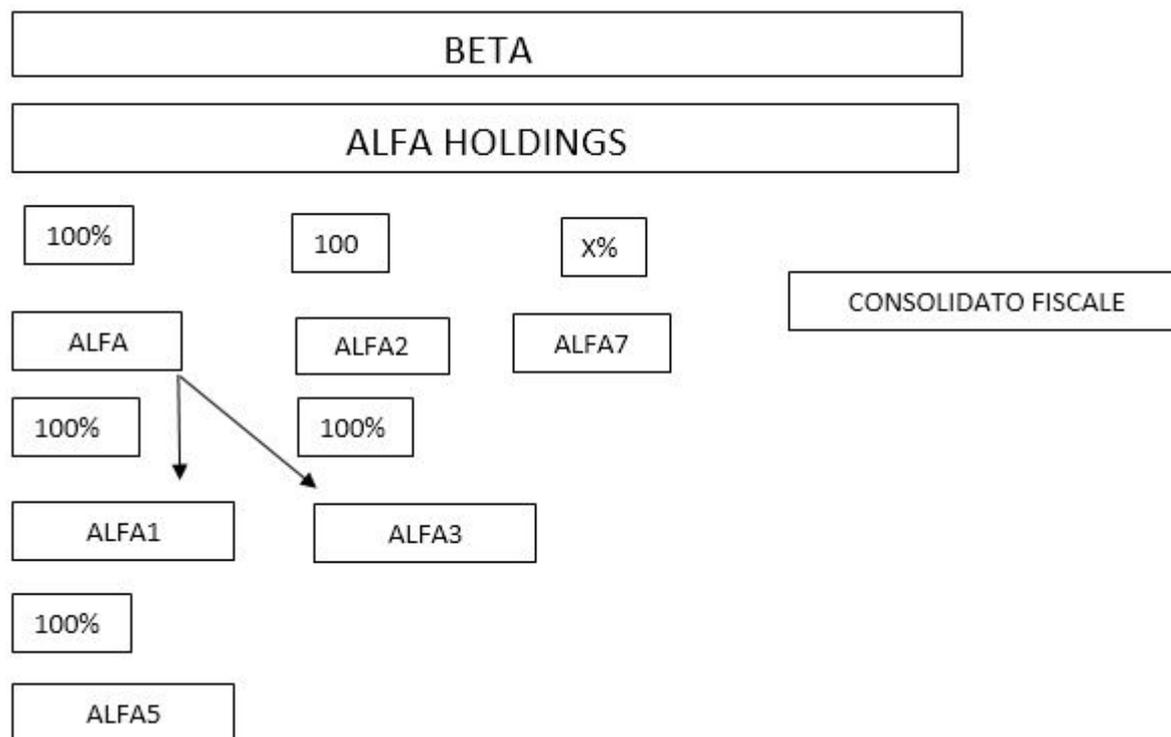
Descriviamo di seguito la fattispecie concreta.



### Scissione e fusioni infragruppo non abusive: il caso di Fisco

La **configurazione iniziale del gruppo societario** è illustrata nella seguente figura.

**Figura n. 1 – la configurazione iniziale del gruppo**



Al vertice del **Gruppo Alfa** si colloca la **società ALFA Holdings**, integralmente e indirettamente detenuta da **BETA**, che ha acquisito il gruppo da qualche anno.

**Alfa holding controlla integralmente le società ALFA e ALFA2**, mentre detiene una partecipazione non meglio quantificata in ALFA7.

A sua volta **Alfa controlla integralmente Alfa1 e Alfa3**, mentre **Alfa1 controlla integralmente Alfa5**, società che non svolge alcuna attività e il cui patrimonio è costituito prevalentemente da un credito verso la tesoreria accentrata del gruppo.

Le predette società aderiscono al **consolidato fiscale nazionale** ai sensi degli articoli 117 e seguenti del TUIR e **ALFA Holdings** ricopre il ruolo di **società consolidante**.

La **riorganizzazione del gruppo**, volta alla semplificazione della struttura societaria, si compie attraverso le seguenti operazioni:

- scissione parziale proporzionale di ALFA1 con assegnazione ad ALFA, in qualità di beneficiaria, della partecipazione totalitaria detenuta in ALFA5;

- fusione per incorporazione di ALFA5 in ALFA;
- fusione per incorporazione di ALFA2 in ALFA;
- e fusione per incorporazione di ALFA3 in ALFA.

Esaminiamo di seguito le operazioni proposte.

## La scissione di AI

### Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento