
Conferimento azienda e cessione in pex di quote sociali: escluso l'abuso del diritto

di [Fabio Balestra](#)

Publicato il 4 Marzo 2023

L'Agenzia Entrate interviene con un interessante risposta ad un contribuente che richiede se una operazione di conferimento di ramo di azienda in una new-co con successiva cessione totalitaria delle quote societarie della medesima possa essere considerata una violazione dell'abuso del diritto. Inoltre, l'istante domanda se l'affitto di un ramo di azienda da parte della new-co alla società proprietaria delle sue quote sia da considerare un'operazione regolare sotto il medesimo punto di vista. Dopo una disamina del trattamento fiscale di tali operazioni dal punto di vista delle imposte dirette e indirette l'Ufficio risponde positivamente alla questione inerente la correttezza dell'operazione sotto il profilo dell'abuso del diritto.

La descrizione dell'operazione oggetto dell'interpello

La società commerciale **Alfa** in un processo di crescita della propria rete commerciale stipula un **accordo con** la società **Beta**.

Le due società, come precisato dall'istante, non vantano alcun tipo di collegamento né di tipo giuridico né di tipo economico e sono completamente indipendenti tra di loro.

Sulla base di questo accordo **Beta costituisce una nuova società Gamma conferendo il proprio ramo di azienda**.

Successivamente **Beta cede l'intero capitale sociale della neocostituita Gamma ad Alfa**.

Infine, **Gamma concede in affitto di azienda ad Alfa** non l'intero **ramo di azienda** ricevuto per effetto del conferimento ma solo un parte di esso escludendo il "sotto ramo di azienda" di scarsa rilevanza che verrà progressivamente dismesso.

A seguito del contratto di affitto di azienda Gamma percepisce un regolare canone di affitto.

Il contratto di affitto di ramo di azienda si caratterizza per il fatto che:

"Tutti gli interventi straordinari relativi alla manutenzione degli elementi inclusi nel ramo d'azienda sono ad esclusivo carico del concedente, che dovrà effettuarli a propria cura e spese".

Infatti, nel contratto di affitto si applica **deroga al 2561 comma 2 C.C.** e quindi l'obbligo di conservazione dei beni ammortizzabili resta in capo al concedente Gamma come del resto gli ammortamenti dei beni aziendali concessi in affitto continueranno ad essere contabilizzati e dedotti ai sensi dell'art. 108 comma 8 TUIR dallo stesso soggetto (Gamma).

La società istante spiega che **i motivi di tale articolata operazione sono di natura economico-gestionale** specificando in particolare che l'affitto di ramo di azienda:

- permette a Gamma newCo di **beneficiare delle sinergie economiche** che possono essere realizzate **sfruttando l'organizzazione** di Alfa che risulta essere in grado di assorbire operativamente numerose attività **senza dover ricorrere ad una duplicazione di struttura** (ad esempio personale di back office quali, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo marketing, c

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