

# Presupposti impositivi in tema di esterovestizione

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 5 Luglio 2023

In tema di **esterovestizione**, al fine di accertare se una **società estera** sia **soggetta al controllo da parte di una società italiana**, la verifica della sussistenza del **controllo interno di diritto** impone di accertare che la **maggioranza delle quote della società estera sia concentrata in capo alla sola società italiana**, senza che rilevi la possibile titolarità di altre quote da parte dei soci di quest'ultima.

In generale, la **nozione di controllo** postula quindi che la maggioranza delle quote o l'influenza dominante esercitabile nell'assemblea ordinaria siano concentrate in capo ad una sola società, non rilevando forme di esercizio "*mediato*", riconducibili alla detenzione di quote da parte di soggetti terzi.

La Corte di Cassazione ha chiarito alcuni rilevanti profili in tema di **esterovestizione e relative presunzioni legali**.

## Il caso: contestazione di esterovestizione

Nel caso di specie, l'Agenzia delle Entrate aveva notificato ad una società **quattro avvisi di accertamento**, relativi a **maggiori Ires e Irap** per gli anni 2006 e 2007, nonché all'**omessa effettuazione e versamento di ritenute** per le medesime annualità, **oltre interessi e sanzioni**.

Gli avvisi di accertamento avevano costituito l'esito di una **verifica** dalla quale era emerso che una **società estera** era, in realtà, un **soggetto d'imposta italiano "esterovestito"**.



---

Le condotte da cui avevano tratto origine gli atti impositivi erano in particolare addebitabili ad una **società di diritto lussemburghese**, la quale **aveva omissso di presentare le dichiarazioni fiscali obbligatorie** per gli anni in questione.

Dal 1° luglio **2008 tale società era cessata a seguito di scissione totale**, per effetto della quale si erano **costituite altre due società**, entrambe **con sede in Lussembur**

## 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**