

Abuso del diritto e conferimento di partecipazioni di controllo seguito da un conferimento di quote di minoranza qualificata

di [Nicola Forner](#)

Pubblicato il 23 Ottobre 2024

La disciplina sui conferimenti di partecipazioni permette, rispettando certe condizioni, di calmierare le plusvalenze, rendendo le operazioni di riorganizzazione societaria fiscalmente vantaggiose. L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non ci sono criticità di abuso del diritto in operazioni di conferimento legate a obiettivi legittimi di riorganizzazione e gestione patrimoniale, ma mette in guardia su possibili contestazioni se le operazioni mirano a eludere i periodi di detenzione previsti. Esaminiamo un caso di riorganizzazione societaria che può dare adito a dubbi fiscali: **conferimento di partecipazioni di controllo seguito da un conferimento di quote di minoranza qualificata sfruttando il regime del realizzo controllato**.

In tema di **conferimento di partecipazioni**, il TUIR introduce una disciplina speciale circa il **regime di conferimento quote, di controllo e di collegamento**, il cui regime "ordinario" è rappresentato dall'art. 9 TUIR. La disciplina speciale è di particolare appeal in quanto, nel rispetto di determinate condizioni (stringenti), attribuisce una **facoltà al contribuente**, ossia la possibilità di **calmierare la plusvalenza da conferimento** (c.d. regime della neutralità fiscale indotta), in spregio al regime naturale, il quale, partendo dal presupposto che il conferimento è un'operazione realizzativa, assoggetta ad imposizione le plusvalenze da conferimento sulla base del valore normale delle quote conferite. Numerosi sono stati gli interpelli in materia di conferimento quote ex art. 177 TUIR a cui l'agenzia ha dovuto rispondere, e da ultimo, con la risposta ad istanza di interpello del 24 luglio 2024, l'agenzia affronta la tematica dell'**abuso del diritto riguardo ad una complessa operazione riorganizzativa** che coinvolge dapprima un conferimento quote ex. art. 177 comma 2 TUIR e poi un conferimento quote ex. Art. 177 comma 2-bis TUIR.



Il caso: conferimento di partecipazioni di controllo seguito da un conferimento di quote di minoranza qualificata

Il quesito rivolto dai contribuenti all'agenzia delle entrate

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