



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**

Studio n. 1

ELUSIONE FISCALE E CIRCOLAZIONE DELL'AZIENDA AI FINI IRES NELLA SCISSIONE SOCIETARIA

a cura della **COMMISSIONE IMPOSTE DIRETTE
OPERAZIONI STRAORDINARIE**



GIUFFRÈ EDITORE

INDICE SOMMARIO

<i>Introduzione</i>	1
-------------------------------	---

1.

LA SCISSIONE SOCIETARIA QUALE FORMA DI CIRCOLAZIONE INDIRETTA DELL'AZIENDA: RAGIONI ED OPPORTUNITÀ

1.1. La scissione come operazione sui soggetti in regime di neutralità fiscale .	5
1.1.1. La neutralità fiscale delle operazioni straordinarie: considerazioni generali.	6
1.1.2. L'articolazione del principio di neutralità con riferimento alla scissione	12
1.1.3. (<i>Segue</i>) La neutralità fiscale e la ripartizione del valore della partecipazione originariamente detenuta nella società scissa	14
1.2. La scissione quale alternativa al conferimento d'azienda e la successiva cessione della partecipazione nelle società beneficiarie.	17

2.

L'ELUSIONE FISCALE E L'ORIGINE DELL'ATTEGGIAMENTO DI SO- SPETTO NEI CONFRONTI DELLA SCISSIONE

2.1. I rimedi legislativi e giurisprudenziali all'elusione fiscale: tra frode alla legge, abuso del diritto e valide ragioni economiche.	21
2.1.1. L'ormai abrogato art. 37- <i>bis</i> del D.P.R. n. 600/1973.	21
2.1.2. Il principio dell'abuso del diritto	33
2.1.3. La clausola antielusiva generale di recente emanazione: l'art. 10- <i>bis</i> della l. n. 212/2000.	40
2.2. L'origine dei sospetti elusivi nei confronti della scissione	47
2.2.1. L'orientamento dell'ormai abrogato Comitato Consultivo per l'Applicazione delle Disposizioni Antielusive	51
2.2.2. La posizione dell'Amministrazione finanziaria e le conferme della giurisprudenza di merito.	65

3.

**LA NECESSITÀ DI RIMODULARE L'ATTEGGIAMENTO
DI SOSPETTO NEI CONFRONTI DELLA SCISSIONE**

3.1. L'inattualità di un certo orientamento del Comitato Consultivo rispetto all'attuale odierno normativo	73
3.2. La scissione finalizzata alla circolazione indiretta dell'azienda attraverso la cessione delle partecipazioni nelle beneficiarie: dove inizia e dove finisce l'elusione?	78
<i>Conclusioni</i>	95

APPENDICE

Rassegna ragionata dei pareri del comitato consultivo, della prassi dell'agenzia delle entrate e della giurisprudenza di merito.	99
--	----