

## Prassi flash del 3 giugno 2020

# Imposta di successione dovuta in caso di scissione asimmetrica parziale della società caduta in comunione ereditaria

di Alessandro Bonuzzi – dottore commercialista e revisore legale

### Il documento di prassi

[Risposta a interpello n. 155/2020](#)

### Il caso

Tre fratelli, Tizio, Livia e Mevia, sono proprietari in parti uguali tra loro dell'intero capitale sociale della società Delta Spa (di seguito anche solo "Società"), essendo le relative azioni cadute in comunione ereditaria a seguito della morte del padre.

Con la dichiarazione di successione presentata nel 2019, i 3 eredi si sono avvalsi, con riferimento alle azioni della Società, dell'agevolazione di cui all'[articolo 3](#), comma 4-ter, D.Lgs. 346/1990 (esenzione dall'imposta sulle successioni e donazioni), assumendosi l'impegno di detenere il controllo della Società per un periodo non inferiore a 5 anni dalla data del trasferimento.

Prima del decorso del quinquennio, i 3 fratelli intendono attuare una scissione parziale asimmetrica di Delta Spa, costituendo 3 nuove società al fine di addivenire al seguente nuovo assetto societario:

- Alfa Srl controllata al 100% da Livia;
- Beta Srl controllata al 100% da Mevia;
- Gamma Srl controllata al 100% da Tizio;
- Delta Spa che continua a essere controllata al 100% dalla comunione ereditaria.

All'Agenzia delle entrate viene chiesto di conoscere se l'operazione descritta comporti la decadenza dell'agevolazione di cui all'articolo 3, comma 4-ter, D.Lgs. 346/1990, ancorché solo parzialmente.

### La soluzione

L'[articolo 3](#), comma 4-ter, D.Lgs. 346/1990 prevede che i trasferimenti, effettuati anche mediante patti di famiglia, a favore di discendenti e del coniuge di aziende o rami d'azienda, di quote sociali e di azioni non scontano l'imposta sulle successioni e donazioni. Quando oggetto di trasferimento sono partecipazioni in società di capitali, l'esenzione spetta:

- limitatamente alle partecipazioni mediante le quali è acquisito o integrato il controllo di diritto ex [articolo 2359](#), comma 1, n. 1), cod. civ. (disposizione della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria e, quindi, detenzione di più del 50% delle quote o azioni della società con diritto di voto nell'assemblea ordinaria);
- a condizione che gli aventi causa proseguano effettivamente l'esercizio dell'attività d'impresa o detengano effettivamente il controllo della società per un periodo non inferiore a 5 anni dalla data di trasferimento.

Il beneficio è riconosciuto anche nel caso in cui la partecipazione di controllo viene donata/ereditata a/da più di discendenti in comproprietà tra loro.

Il mancato rispetto delle predette condizioni – prosecuzione dell'attività d'impresa o detenzione del controllo per un periodo non inferiore a 5 anni dalla data del trasferimento – comporta la decadenza dell'agevolazione con la conseguenza che:

- l'imposta sulle successioni o donazioni diventa dovuta nella misura ordinaria;
- trova applicazione la sanzione amministrativa di cui all'[articolo 13](#), D.Lgs. 471/1997 (omesso versamento);
- sono altresì dovuti gli interessi di mora computati dalla data in cui l'imposta avrebbe dovuto essere pagata.

Le operazioni di trasformazione, fusione e scissione della società di capitali le cui quote o azioni sono trasferite, effettuate prima del decorso del quinquennio di osservazione, non comportano la decadenza dell'esenzione, purché il soggetto che ha beneficiato dell'agevolazione mantenga il controllo nelle società di capitali che partecipano all'operazione straordinaria.

Nel caso di specie, prima del decorso del quinquennio, la Società verrebbe scissa a favore di tre nuove società beneficiarie, che sarebbero di proprietà esclusiva di ciascun erede. La comunione ereditaria continuerebbe ad avere il controllo della sola Società, mantenendo la proprietà sulla sola quota di patrimonio netto rimasto in essa.

Siccome con riferimento alle società beneficiarie non consente il rispetto:

- né del requisito del controllo;
- né del requisito della prosecuzione dell'attività d'impresa;

da parte di tutti e tre gli eredi insieme, a parere dell'Agenzia delle entrate, l'operazione prospettata comporterebbe lo scioglimento parziale della comunione ereditaria e la suddivisione tra gli eredi di parte delle azioni della Società.

In particolare, la scissione parziale della Società determinerebbe:

- la parziale decadenza dell'agevolazione, con conseguente applicazione dell'imposta sulle successioni e donazioni (nonché della relativa sanzione e degli interessi) sulla quota di patrimonio netto della Società attribuita alle società beneficiarie;
- il mantenimento del beneficio per la parte di imposta afferente la quota di patrimonio netto rimasto nella Società, purché la comunione ereditaria continui a detenerne il controllo fino al termine del quinquennio di monitoraggio.

### I precedenti

[Risposta a interpello n. 38/2020](#)

[Risposta a interpello n. 513/2019](#)

[Risposta a interpello n. 424/2019](#)

[Risposta a interpello n. 231/2019](#)

Circolare n. 18/E/2013

[Risoluzione n. 75/E/2010](#)

[Circolare n. 3/E/2008](#)

Studio Consiglio Nazionale del Notariato n. 168-2006/T

#### **Gli articoli correlati**

*“Patto di famiglia. Il trasferimento della nuda proprietà di un'azienda agricola non comporta decadenza dalle agevolazioni fiscali”* – Luigi Cenicola, Consulenza immobiliare, n. 19/2019

*“Esenzione da imposta di donazione per l'usufrutto di quote societarie di controllo”* – Centro Studi Tributari Euroconference, La circolare tributaria, n. 35/2019

*“L'abuso del diritto nelle operazioni per favorire il passaggio generazionale”* – Lucia Recchioni, Patrimoni, finanza e internazionalizzazione, n. 22/2019

*“Aspetti civilistici da valutare in ipotesi di donazione d'azienda e imposta di donazione”* – Manuela Grassi e Giulia Piazza, La rivista delle operazioni straordinarie, n. 6/2019

*“L'esenzione dall'imposta di successione e donazione per favorire il passaggio generazionale”* – Sergio Pellegrino, Patrimoni, finanza e internazionalizzazione, n. 16/2018

*“La esclusione da imposta dei trasferimenti di aziende e di partecipazioni tra difficoltà operative e interpretative”* – Pier Roberto Sorignani e Giada Crocione, La rivista delle operazioni straordinarie, n. 6/2018

*“La tassazione agevolata del passaggio generazionale”* – Daniele Muritano, Patrimoni, finanza e internazionalizzazione, n. 6/2016

*“Fattispecie particolari di applicazione dell'esenzione per i trasferimenti di aziende e partecipazioni”* – Sergio Pellegrino, La rivista delle operazioni straordinarie, n. 10/2016

*“Ulteriori chiarimenti sui trasferimenti gratuiti di partecipazioni dalla risoluzione n.75/E/10”* – Alessandro Corsini, La circolare tributaria, n. 33/2010

*“Patto di famiglia e imposta di donazione”* - Andrea Caboni Gianluca Cristofori, Ecnews 8 Marzo 2019

*“Trasferimenti di aziende e partecipazioni: l'esenzione sancita dal TUS”* - Gennaro Napolitano, Ecnews 28 Novembre 2018

*“Imposta di successione: ambito di applicazione e trasferimenti esclusi”* - Sergio Pellegrino, Ecnews 31 Ottobre 2018

*“Il passaggio generazionale attraverso la donazione delle partecipazioni”* - Federica Furlani e Sergio Pellegrino, Ecnews 23 Ottobre 2013



# Euroconference

NEWS

L'INFORMAZIONE QUOTIDIANA DA PROFESSIONISTA A PROFESSIONISTA

Il quotidiano telematico di Euroconference  
diretto da Sergio Pellegrino e Giovanni Valcarenghi

**NOTIZIE E APPROFONDIMENTI  
PER I PROFESSIONISTI DI TUTTA ITALIA**

Iscriviti alla mailing list e  
rimani informato su tutte le news  
[www.ecnews.it](http://www.ecnews.it)



#### EDITORE E PROPRIETARIO

Gruppo Euroconference Spa  
Via E. Fermi, 11 - 37135 Verona

#### DIRETTORE RESPONSABILE

Sergio Pellegrino

#### DIREZIONE SCIENTIFICA

Alessandro Bonuzzi

#### COMITATO DI REDAZIONE

Alessandro Bonuzzi     Luigi Scappini

#### REDAZIONE

Chiara Ridolfi

#### SERVIZIO CLIENTI

Per informazioni sull'abbonamento scrivere a:  
[circulari@euroconference.it](mailto:circulari@euroconference.it)

#### SITO INTERNET

Per informazioni e ordini:  
[www.euroconference.it/editoria](http://www.euroconference.it/editoria)

#### PERIODICITÀ E DISTRIBUZIONE

Settimanale  
Vendita esclusiva per abbonamento  
Pubblicazione telematica

#### ABBONAMENTO ANNUALE 2020

Euro 70,00 Iva esclusa

I numeri arretrati sono disponibili nell'area riservata,  
accessibile tramite le proprie credenziali dal *link*:

[http://www.euroconference.it/area\\_riservata\\_login](http://www.euroconference.it/area_riservata_login).

In caso di smarrimento delle *password* è possibile utilizzare la  
funzionalità "Hai dimenticato la password?" disponibile nella  
pagina di login.

Numero registro stampa n.2132  
Iscrizione ROC 13 marzo 2017 n.28049

ISSN 2705-005X

Per i contenuti di "Prassi flash" Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod.

Tutti i contenuti presenti sul nostro sito *web* e nel materiale scientifico edito da Gruppo Euroconference Spa sono soggetti a *copyright*. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference Spa è vietato. La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.