

1

IL RISPARMIO D'IMPOSTA

Il comma 4 dell'articolo 10-bis della legge 212/2000 stabilisce il principio secondo cui il contribuente può perseguire un risparmio di imposta esercitando la propria libertà di iniziativa economica scegliendo tra gli atti, i fatti e i contratti quelli meno onerosi sotto il profilo impositivo. In pratica, al di là della sostanza economica o meno o delle ragioni extra fiscali, può scegliere una condotta semplicemente perché la stessa determina un vantaggio fiscale lecito.

2

LA SCISSIONE

Nella risoluzione 97/E/2017 è stata ammessa la liceità della scissione societaria "prodromica" alla successiva cessione indiretta dell'azienda attraverso il trasferimento delle partecipazioni. Lo stesso principio deve valere per la scissione societaria che abbia per oggetto singoli beni (la neutralità della scissione non è subordinata alla presenza di un compendio aziendale) a cui segue il successivo trasferimento delle partecipazioni della società destinataria di tali singoli beni.

3

LE AZIONI PROPRIE

L'acquisto di azioni proprie da parte della società, precedentemente affrancate dall'azionista, viene in molti casi ritenuta operazione elusiva. L'operazione viene "riqualificata" come distribuzione di dividendi o come recesso del socio, situazioni per cui non vale la norma sull'affrancamento delle partecipazioni. L'abuso del diritto, però, non consente all'ufficio di sostituire una forma giuridica legittima con un'altra altrettanto legittima, ma più onerosa.