

PARTICIPATION EXEMPTION: IL PERIODO DI POSSESSO SI CALCOLA CONSIDERANDO LA CONTINUITÀ TRA CONFERENTE E CONFERITARIO

- Sentenza del 26/09/2025, n. 245 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Como
- Pres. Amato
- Rel. Amato

Composizione

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 170 ESENZIONI ED AGEVOLAZIONI (BENEFICI): IN GENERE - TRIBUTI (IN GENERALE) - ESENZIONI ED AGEVOLAZIONI (BENEFICI): IN GENERE

Participation Exemption – Periodo di possesso del compendio aziendale – Continuità tra conferente e conferitario – Rilevanza - Sussistenza.

Massima

In tema di IRES, ai fini del requisito temporale per l'applicazione del principio di neutralità fiscale delle operazioni di conferimento di azienda e successiva cessione di partecipazioni (*participation exemption* o *pex*) deve tenersi conto della continuità nel possesso del compendio aziendale tra conferente e conferitario.

Rif. Normativi

- d.P.R. 22/12/1986, n. 917, art. 87, 176
- Cass., Sez. 5, ord. n. 8235 del 22/03/2023
- Cass., Sez. 5, n. 12138 dell'08/05/2019

Conformi

Anno pubb.

- 2025