



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**APPLICABILITÀ DELLA DISCIPLINA DELL'ABUSO DEL DIRITTO
IN CASO DI PERDITE PER FUSIONE DI SOCIETÀ**

Sentenza del giorno 23 maggio 2025, n. 671 del 2025 (dep. 26/05/2025) - Corte
di Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. II

Composizione

Di Pietro Giuseppe (Presidente)

Latti Franco (Relatore)

Murino Antonella (Giudice)

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 531 SOCIETÀ DI CAPITALI ED
EQUIPARATI - IN GENERE

Società di capitali - Fusione - Società partecipanti - Deducibilità delle perdite -
Art. 172 TUIR - Configurabilità dell'abuso del diritto – Possibilità – Esclusione
- Ipotesi specifica – Sussistenza - Procedimento.

Massima

L'art. 172 TUIR, che riguarda i limiti quantitativi per il riporto delle perdite in caso di fusione tra società di capitali a prescindere dagli obiettivi perseguiti con l'operazione straordinaria, costituisce norma speciale, che non è stata superata dall'art. 10-bis della legge 212 del 2000, atteso che tale disposizione si riferisce alle fattispecie potenzialmente elusive non specificamente regolate, fra le quali non rientra quella dell'art. 172 TUIR. (Fattispecie in cui la Corte ha affermato che ove si ravvisi la violazione dell'art. 172 TUIR, l'ufficio non è tenuto a seguire la procedura prevista dall'art. 10-bis legge 212 del 2000 per la contestazione dell'abuso del diritto, che implica la richiesta di chiarimenti a pena di nullità).

Rif. normativi

Art. 172 TUIR

Art. 10 bis, Legge n. 212 del 2000

*ufficiomassimariocpgt@finanze.it
<https://massimario.giustizia-tributaria.it>*



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Conformità

Anno pubb. 2025