



Venerdì 31/10/2025

Donazione della nuda proprietà di quote societarie: quando scatta l'esenzione dell'imposta

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Con la Risposta n. 271 del 27 ottobre, l'Agente delle Entrate ha precisato che l'esenzione dall'imposta sulle donazioni si applica anche quando, insieme alla nuda proprietà delle quote societarie, vengono trasferiti i diritti di voto necessari per acquisire il controllo della società, a condizione che vengano rispettati specifici requisiti.

Il caso riguardava una donazione della nuda proprietà di una quota di maggioranza (95%) di una società, effettuata da una madre a favore dei due figli, con mantenimento per sé dell'usufrutto. Tramite una specifica convenzione allegata all'atto di donazione, la donante ha trasferito ai figli la maggioranza dei diritti di voto nell'assemblea ordinaria, garantendo loro il controllo della società ai sensi dell'art. 2359, comma 1, n. 1), c.c.

Secondo l'Agente delle Entrate, per beneficiare dell'esenzione non è sufficiente il semplice trasferimento dei diritti di voto: è necessario che i beneficiari acquisiscano effettivamente il controllo della società e lo mantengano per almeno cinque anni, così come previsto dall'art. 3, comma 4-ter, del D.Lgs. n. 346/1990 (TUS).

Il mancato rispetto delle condizioni di legge comporta la decadenza dal beneficio, il pagamento dell'imposta in misura ordinaria, della sanzione amministrativa e degli interessi di mora decorrenti dalla data in cui la stessa imposta avrebbe dovuto essere pagata.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>