

4843/2022



LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

SESTA SEZIONE CIVILE - T

Composta dagli Ill.mi Sigg.ri Magistrati:

Oggetto

Dott. ANTONIO - Presidente -

FRANCESCO ESPOSITO

Dott. MAURA CAPRIOLI - Consigliere -

Dott. MARIA ENZA LA TORRE - Rel. Consigliere -

Dott. GIUSEPPE LO SARDO - Consigliere -

Dott. LORENZO DELLI PRISCOLI - Consigliere -

TRIBUTI ALTRI

Ud. 16/11/2021 - CC

non 4843

R.G.N. 15758/2020

Rep.

ha pronunciato la seguente

ORDINANZA

sul ricorso 15758-2020 proposto da:

(omissis)

elettivamente domiciliati in (omissis) presso

lo studio dell'avvocato (omissis) rappresentati e

difesi dall'avvocato (omissis) ;

- ricorrenti -

contro

AGENZIA DELLE ENTRATE (omissis) in persona del Direttore pro tempore, elettivamente domiciliata in ROMA, VIA DEI PORTOGHESI 12, presso AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO, che la rappresenta e difende, ope legis;

- resistente -

10/20/21

avverso la sentenza n. 6705/11/2019 della COMMISSIONE  
TRIBUNATARIA REGIONALE DEL LAZIO, depositata il  
29/11/2019;

udita la relazione della causa svolta nella camera di consiglio non  
partecipata del 16/11/2021 dal Consigliere Relatore Dott. MARIA  
ENZA LA TORRE.

2

**Ritenuto che**

X (omissis) ricorre per la cassazione della sentenza della C.T.R. del Lazio, che in controversia su ricorso del contribuente per l'annullamento dell'avviso di liquidazione in tema di benefici fiscali della prima casa ai contribuenti, ha accolto l'appello dell'Agenzia. La CTP, accoglieva il ricorso delle contribuenti, ritenendo dovuto il beneficio fiscale della prima casa ai contribuenti, che pur avendone fatto formale richiesta, non abbiano ancora, al momento dell'acquisto dell'immobile, ottenuto il trasferimento della residenza nel Comune in cui è situato l'immobile stesso in base al procedimento amministrativo di mutamento dell'iscrizione anagrafica sancita dall'art.18, comma 2, del D.P.R. 223/1989.

La CTR, nell'accogliere l'appello dell'Agenzia, ha ritenuto che i contribuenti, pur avendo dimostrato di avere inoltrato la relativa richiesta, non hanno poi dato la prova della realizzazione dell'impegno di trasferire la propria residenza in Roma che, in ogni caso, costituisce elemento costitutivo per la spettanza del beneficio richiesto.

L'Agenzia delle Entrate si costituisce ex art. 378 c.p.c.. Il ricorrente deposita<sup>3</sup> memoria.

**Considerato che**

1. Col primo motivo si deduce violazione dell'art.18, comma 2, del DPR 223/1989 (nella formulazione al tempo vigente), conseguente violazione dell'art.1, Parte 1, Tariffa allegata al D.P.R. 131/1986, in relazione all'art.360, primo comma, n.3. c.p.c., per aver errato la CTR nel ritenere che i contribuenti non abbiano dato la prova della realizzazione dell'impiego di trasferire la propria residenza in Roma.
2. Il motivo è fondato.
  - 2.1. Questa Corte ha affermato che in tema di benefici fiscali per l'acquisto della cd. prima casa, è consentito il mantenimento dell'agevolazione ove il trasferimento della residenza nel Comune nel quale è ubicato l'immobile non sia tempestivo per causa sopravvenuta di forza

- maggiore, assumendo rilevanza, a tal fine, i soli impedimenti non imputabili alla parte obbligata, inevitabili e imprevedibili (Cass. n. 26328 del 19/10/2018, n. 1588 del 23/01/2018).

La CTR, in base a tale principio avrebbe dovuto accertare la eventuale ricorrenza nella fattispecie della denunciata inevitabilità e imprevedibilità del ritardo, dovuto all'inerzia dell'amministrazione pubblica al rilascio delle certificazioni per il conseguimento della residenza (cfr. Cass. 20 gennaio 2016, n. 912), tenendo conto delle prove offerte dal contribuente

3. Il ricorso va conseguentemente accolto e la sentenza cassata con rinvio alla CTR del Lazio per un nuovo esame, e provvedere anche sulle spese del presente giudizio di legittimità.

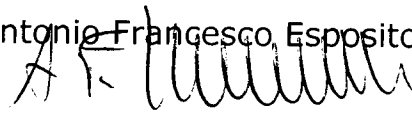
**P.Q.M.**

Accoglie il ricorso, cassa la sentenza impugnata e rinvia, anche per le spese, alla CTR del Lazio.

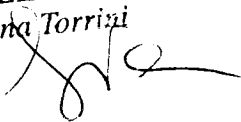
Roma, 16 novembre 2021

Il Presidente

Dott. Antonio Francesco Esposito



**IL CANCELLIERE ESPERTO**  
Simona Torrini



**DEPOSITATO IN CANCELLERIA**



oggi, 15/02/2022  
**IL CANCELLIERE ESPERTO**  
Simona Torrini

