

3286/18



**LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE**

SESTA SEZIONE CIVILE - TRIBUTARIA

FIV

composta da

Marcello Iacobellis           Presidente  
Mauro Mocci                   Consigliere  
Roberto Giovanni Conti      Consigliere  
Enrico Carbone                Consigliere rel.  
Maria Enza La Torre          Consigliere

Imposta di registro  
(motivazione semplificata)

R.G.N. 6035/2017

Cron. 3286

C.C. 10/1/2018

ha pronunciato la seguente

**ORDINANZA**

sul ricorso iscritto al n. 6035/2017 R.G. proposto da  
Agenzia delle entrate, rappresentata e difesa dall'Avvocatura  
generale dello Stato, presso i cui uffici in Roma alla via dei  
Portoghesi n. 12 è domiciliata;

- ricorrente -

contro

(omissis) s.p.a. e Fallimento (omissis) s.r.l., rappresentati e difesi  
dagli Avv.ti (omissis), (omissis) ed (omissis)

(omissis), elettivamente domiciliati in (omissis)

presso lo studio del secondo, per procura a margine del  
controricorso;

- controricorrenti -

avverso la sentenza della Commissione tributaria regionale della  
Lombardia n. 4441/65/16 depositata il 9 agosto 2016.

Udita la relazione svolta dal Consigliere Enrico Carbone  
nell'adunanza ex art. 380-bis c.p.c. del 10 gennaio 2018.

Letta la memoria depositata dai controricorrenti, che insistono  
per il rigetto del ricorso.

## ATTESO CHE

- La controversia riguarda l'imposta di registro sul decreto di omologa del concordato fallimentare di (omissis) s.r.l., terzo assuntore (omissis) s.p.a.: emesso avviso di liquidazione per la tassazione in misura proporzionale, l'Agenzia delle entrate impugna per cassazione il rigetto del proprio appello contro l'annullamento di primo grado.
- Il Collegio ha deliberato di adottare la motivazione semplificata.
- Il ricorso denuncia violazione dell'art. 8 tariffa parte I d.P.R. 131/1986 (primo motivo) e violazione dell'art. 21 d.P.R. 131/1986 (secondo motivo), per aver il giudice d'appello dichiarato dovuta l'imposta in misura fissa, nonostante gli effetti traslativi del concordato con intervento di terzo assuntore.
- Il ricorso è fondato, poiché il giudice d'appello ha applicato un indirizzo di legittimità concernente fattispecie diversa dall'odierna, ha applicato cioè l'indirizzo sull'omologa del concordato con cessione dei beni (Cass. 19141/2010 Rv. 615217, Cass. 19596/2015 Rv. 636700), mentre nella specie trattasi di concordato con intervento di terzo assuntore.
- La cessione dei beni accessoria a concordato non produce effetti traslativi con l'omologa, risolvendosi in un mandato a gestire e liquidare, secondo il modello tipico della *cessio bonorum* di cui agli artt. 1977 ss. c.c. (Cass. 709/1993 Rv. 480383, Cass. 5306/1999 Rv. 526893); viceversa, il terzo assuntore acquista i beni fallimentari già con l'omologa del concordato, essendo gli eventuali successivi provvedimenti del giudice delegato atti meramente esecutivi (Cass. 15716/2002 Rv. 558359, Cass. 8832/2007 Rv. 597619, Cass. 4863/2010 Rv. 612336, Cass. 6643/2013 Rv. 625475).

- Con l'omologa del concordato da parte del Tribunale di Bergamo (decreto riprodotto nel ricorso erariale per autosufficienza), <sup>(omissis)</sup> ha acquisito al proprio patrimonio l'attivo del fallimento <sup>(omissis)</sup> <sup>(omissis)</sup>, senza condizioni, per una liquidità netta di € 882.349,58: dichiarando dovuta l'imposta di registro soltanto in misura fissa, il giudice d'appello ha esentato siffatto effetto traslativo, e ciò in violazione dell'art. 8 tariffa parte I d.P.R. 131/1986, giacché questo prevede l'imposta fissa per gli atti di omologazione pura di cui alla lett. g), mentre nella specie all'omologa si sovrappone un trasferimento di diritti, da tassare come tale ai sensi della lett. a).
- Vero che un precedente di legittimità diffusamente argomentato giustifica la tassazione fissa in base al «criterio nominalistico» riveniente dall'art. 8 lett. g), cioè per il generico e nominale riferimento di questa disposizione agli atti «di omologazione» (Cass. 11585/2007 Rv. 598633), ma detto precedente concerne, ancora una volta, un concordato senza immediato effetto traslativo (*i.e.* concordato con garanzia), del quale pertanto la Corte ha dovuto constatare l'estraneità alla previsione dell'art. 8 lett. a).
- Definendo il criterio nominalistico in senso residuale, ovvero facendone applicazione solo qualora all'atto nominato come «omologazione» non si correlino effetti traslativi autonomamente inquadrabili, il richiamato precedente getta le basi per escludere dall'ambito applicativo di quel criterio la fattispecie odierna, appunto perché caratterizzata da effetti traslativi propri; in linea, d'altronde, col principio generale che àncora l'imposizione di registro agli «effetti» dell'atto, piuttosto che al relativo «titolo» (art. 20 d.P.R. 131/1986, pur dopo la modifica di cui alla l. 205/2017).

- Nella loro memoria i controricorrenti insistono sulla pertinenza dell'indirizzo di legittimità concernente l'omologazione del concordato non traslativo: tuttavia, ove applicato a un concordato con effetti traslativi qual è il concordato con terzo assuntore, l'evocato indirizzo risulterebbe deviato dalla fattispecie sua propria ed esportato a una fattispecie specularmente inversa; con l'irrazionale conseguenza di mandar esente da imposta quel trasferimento di ricchezza che in altre tipologie di concordato (con garanzia o *cessio bonorum*) si produce ed è tassato solo nel momento degli eventuali negozi attuativi e che viceversa nel concordato con terzo assuntore si produce e deve essere tassato come effetto immediato e attuale.
- Il ricorso va accolto e la sentenza cassata; le questioni riproposte dai contribuenti in sede d'appello e ivi rimaste assorbite (cfr. pag. 49-50 di controricorso) escludono possa qui decidersi la causa nel merito, sicché occorre officiare il giudice di rinvio per un nuovo esame, che dovrà altresì vagliare l'esattezza quantitativa della pretesa tributaria alla luce dei criteri stabiliti dall'art. 21 d.P.R. 131/1986.

**P. Q. M.**

Accoglie il ricorso, cassa la sentenza e rinvia alla Commissione tributaria regionale della Lombardia in diversa composizione, anche per le spese del giudizio di legittimità.

Così deciso in Roma, il 10 gennaio 2018.

Il Presidente  
Marcello Iacobellis

DEPOSITATO IN CANCELLERIA

oggi,

12 FEB. 2018



Il Funzionario Giudiziario  
Cinzia DIPRIMA

*Cinzia Diprima*

Il Funzionario Giudiziario  
Cinzia DIPRIMA

*Cinzia Diprima*



CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE  
UFFICIO COPIE UNIFICATO

Copia ad uso studio che si rilascia a richiesta di **IL SOLE 24 ORE.**

Roma, 12 febbraio 2018

La presente copia si compone di 4 pagine.  
Diritti pagati in marche da bollo € 0.96