

Civile Ord. Sez. 6 Num. 1868 Anno 2022

Presidente: LUCIOTTI LUCIO

Relatore: RAGONESI VITTORIO

Data pubblicazione: 21/01/2022

### ORDINANZA

sul ricorso 32726-2019 proposto da:

AGENZIA DELLE ENTRATE (C.F. 0663391001), in persona del  
Direttore pro tempore, elettivamente domiciliata in ROMA, VIA DEI  
PORTOGHESI 12, presso l'AVVOCATURA GENERALE DELLO  
STATO, che la rappresenta e difende ope legis;

*- ricorrente -*

*contro*

XXX

;

*- intimati -*

avverso la sentenza n. 846/1/2018 della COMMISSIONE  
TRIBUNARIA REGIONALE della LIGURIA, depositata il  
26/06/2018;

8667  
21

udita la relazione della causa svolta nella camera di consiglio non  
partecipata del 06/10/2021 dal Consigliere Relatore Dott. VITTORIO  
RAGONESI.

Corte di Cassazione - copia non ufficiale

71

## Svolgimento del processo

La Commissione tributaria provinciale di Genova , con sentenza n. 676/16 ,sez 4 , accoglieva i ricorsi riuniti proposti da XXX e YYY avverso l'avviso di liquidazione www per imposta registro 2015

Avverso detta decisione l'Agenzia delle entrate proponeva appello innanzi alla CTR Liguria che, con sentenza 846/2018, rigettava l'impugnazione .

Avverso la detta sentenza ha proposto ricorso per Cassazione l'Agenzia delle entrate sulla base di un motivo .

I contribuenti non hanno resistito con controricorso.

La causa è stata discussa in camera di consiglio ai sensi dell'art 380 bis cpc .

## Motivi della decisione

Con l'unico motivo di ricorso l'Agenzia deduce che l'atto di transazione con il quale l'azienda ceduta dalla YYY ad un venditore con riserva di proprietà veniva retrocessa alla prima per mancato pagamento del prezzo doveva essere sottoposta ad imposta di registro proporzionale anziché fissa come ritenuto dalla Commissione regionale.

Va preliminarmente dichiarata l'inammissibilità del ricorso proposto nei confronti di YYY in quanto la sentenza della Commissione tributaria regionale ha dichiarato la predetta carente di legittimazione passiva estromettendola dal giudizio.

Tale decisione non è stata oggetto di impugnazione da parte dell'Agenzia onde la stessa è divenuta cosa giudicata.

Ciò posto, il motivo di ricorso è manifestamente fondato.

Va premesso che nel caso di specie trova applicazione l'art 27 del Dpr 131/86 ( T.U. imposta di registro) che stabilisce quanto segue.

*1. Gli atti sottoposti a condizione sospensiva sono registrati con il pagamento dell'imposta in misura fissa.*

*2. Quando la condizione si verifica, o l'atto produce i suoi effetti prima dell'avverarsi di essa, si riscuote la differenza tra l'imposta dovuta secondo le norme vigenti al momento della formazione dell'atto e quella pagata in sede di registrazione.*

*3. Non sono considerati sottoposti a condizione sospensiva le vendite con riserva di proprietà e gli atti sottoposti a condizione che ne fanno dipendere gli effetti dalla mera volontà dell'acquirente o del creditore. ( omissis)*

Questa Corte con la sentenza del 21.5.98 n. 5075 ha già avuto occasione di pronunciarsi sulla applicazione della predetta norma al contratto con riserva di proprietà affermando che in virtù dell'art 27 ,terzo comma del dpr 131/86 *“le vendite con riserva di proprietà non sono considerate sottoposte a condizione sospensiva, il che significa che ai fini della legge di registro,*

*diversamente dalla disciplina civilistica, il contratto in questione produce l'immediato trasferimento della proprietà all'acquirente.....( omissis).*

*Pertanto il contratto, con il quale le parti sciogliono una vendita con riserva di proprietà in conseguenza del mancato pagamento del prezzo, non costituisce per la legge di registro un negozio ricognitivo di un effetto già verificatosi in conseguenza di detto inadempimento, ma produce esso stesso l'effetto di risolvere il precedente contratto, ponendone nel nulla gli effetti con conseguente retrocessione del bene all'originario proprietario... ..(omissis)*

Sulla scorta delle predette valutazioni la sentenza in esame ha concluso che *"nel caso di risoluzione di un contratto di vendita con riserva di proprietà, il contratto con il quale viene convenuta la risoluzione di detta vendita, comportando la retrocessione del bene oggetto del contratto risolto (cosa che per la legge di registro si verifica anche nella ipotesi di vendita con riserva di proprietà, dato che tale normativa considera detta vendita immediatamente produttiva dell'effetto traslativo), deve essere assoggettato alla imposta proporzionale di registro da applicarsi con la aliquota prevista per i trasferimenti immobiliari."*

Alla luce del predetto precedente ,cui il Collegio ritiene di dover dare seguito , il ricorso va accolto con conseguente cassazione della sentenza impugnata e, non apparendo necessari ulteriori accertamenti in fatto, la causa può essere decisa con il rigetto

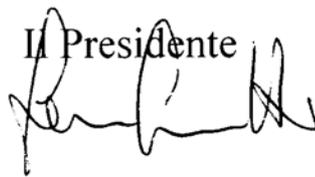
l'originario ricorso del XXX che condanna alla rifusione delle spese del giudizio di legittimità, liquidate come da dispositivo oltre spese prenotate a debito.

La peculiarità della vicenda giustifica la compensazione delle spese relativamente ai gradi di merito. Non si procede a liquidazione di spese nei confronti della VVY non avendo questa svolto attività difensiva. In relazione a tale profilo la ricorrente soccombente non è tenuta al pagamento dell'ulteriore contributo unificato essendo stata ammessa alla prenotazione a debito.

P.Q.M.

Dichiara inammissibile il ricorso proposto nei confronti di yyy, lo accoglie nei confronti di XXX, cassa la sentenza impugnata e, decidendo nel merito, rigetta il ricorso del contribuente, che condanna alla rifusione delle spese processuali di legittimità, liquidate in euro 2.300,00; si dà atto della sussistenza dei presupposti per il versamento da parte del ricorrente dell'ulteriore importo a titolo di contributo unificato pari a quello dovuto per il ricorso principale; compensa le spese dei gradi di merito; nulla per le spese riguardo alla yyy.

Roma 6.10.21

Il Presidente  
  
DEPOSITATO