

## Cessione di beni strumentali o cessione d'azienda? Le ipotesi di riqualificazione del contratto

di [Isabella Buscema](#)

Pubblicato il 5 Novembre 2021

Gli **avvisi di liquidazione** per la **riqualificazione** dell'operazione contrattuale in **cessione d'azienda** possono essere fondati dall'Ufficio finanziario sull'**art. 20 Legge di registro**?

La **riqualificazione degli atti di vendita di beni strumentali**, posti in essere dalle parti, in "*cessione di ramo di azienda*" trova il suo fondamento nell'art. 20 T.U.R.?

Il fisco può utilizzare i **dati extratestuali** ovvero sussiste la possibilità di **valorizzare** un eventuale **collegamento funzionale tra più atti negoziali**, per assoggettare a tassazione gli effetti giuridici finali in concreto conseguiti?

Sono prova idonea, circa la **sussistenza** di un **contratto di cessione d'azienda**, le sole "*fatture di vendita di beni*" senza verificare la sussistenza di elementi di prova sufficienti a dimostrare la contestata cessione d'azienda?

Il collegamento negoziale elusivo si contrasta ormai solo per mezzo dell'art. 10-bis L. n. 212/2000?

Il nuovo **articolo 20** del DPR 26 aprile 1986 n.131 ha **effetto retroattivo**?

### Cessione d'azienda e riqualificazione della cessione di beni strumentali: i casi di abuso del diritto

L'**esclusione** ex art. 1, comma 87, lett. a), della L. n. 205/2017 e art. 1, comma 1084, della L. n. 245/2018, dal **processo di qualificazione dell'atto**, degli **elementi extratestuali e di collegamento negoziale**, che ha reso in sostanza **illegittimo l'atto di riqualificazione**, è **applicabile** - fermi i rapporti di registrazione ormai esauriti o coperti dal giudicato - anche agli **atti negoziali posti in essere, prima del 1° gennaio 2018**.

In tale ipotesi l'unica disposizione invocabile dal Fisco per far valere l'ipotesi del **collegamento negoziale quale manifestazione elusiva e di abuso del diritto** è



l'[art. 10-bis L. n. 212/2000](#), non applicabile ratione temporis al caso in esame.

L'azione accertatrice, in tal caso, si deve attuare mediante apposito e **motivato atto impositivo**, preceduto - a **pena di nullità** - da una **richiesta di chiarimenti**, che il contribuente può fornire entro un certo termine, il tutto da svolgersi **all'interno di uno specifico procedimento di garanzia**.

**Non è invocabile**, pertanto, l'[art. 20 D.P.R. n. 131/86](#) per la **riqualificazione in cessione d'azienda della cessione** di tutti i **beni strumentali all'esercizio dell'attività produttiva**.

Tale principio è stato statuito dalla Corte di Cassazione.

## **Riqualificazione cessione beni strumentali e liquidazione imposta di registro: il caso all'attenzione della Cassazione**

Con avviso di **liquidazione di imposta di registro** relativo ad atti di **vendita di macchinari e altri beni strumentali**, caratteristici dell'attività di produzione di pasticceria conservata, il fisco ha **riqualificato tale vendita come**

### **Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo**

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

**A partire da 15€ al mese**

**Scegli il tuo abbonamento**