

## Il beneficium excussionis è eccepibile anche dal cessionario di ramo d'azienda?

di [Isabella Buscema](#)

Publicato il 29 Novembre 2022

Sussiste la nullità della cartella notificata al cessionario di ramo d'azienda per mancata preventiva escussione del patrimonio della società cedente?  
Il cessionario di ramo d'azienda può opporre il beneficium excussionis in sede d'impugnazione della cartella di pagamento?

### Beneficium excussionis: il principio

Il cessionario di ramo di azienda può ben far valere la natura sussidiaria<sup>[1]</sup> della propria obbligazione, eccependo dinanzi al giudice tributario, in sede d'impugnazione della cartella, il beneficium excussionis, seppur la notifica della cartella senza la previa escussione dei beni dell'obbligato principale non costituisca vizio proprio della cartella tale da determinarne la nullità; ponendosi comunque, per il giudice adito, la necessità di verificare che, affinché l'Amministrazione finanziaria possa far valere direttamente il proprio credito direttamente nei confronti del cessionario, emerga dagli atti l'incapienza del patrimonio della cedente quale obbligata principale.

Tale assunto è stato statuito dalla Corte di Cassazione.



### Il caso di Cassazione: la notifica di cartelle in caso di cessione d'azienda

Il fisco ha **notificato ad una società, nella qualità di cessionaria di ramo d'azienda**, a seguito di **controllo automatizzato** ex art. 36 bis del d.P.R. n. 60071973 e 54 bis del d.P.R. n. 633/1972 sulle **dichiarazioni Modello UNICO** presentate dalla S.r.l. cedente per gli anni 2004 e 2005, **due cartelle di pagamento**.

Il **giudice di primo grado** ha **accolto il ricorso della società** per diversi motivi, tra i quali la dedotta nullità delle cartelle per mancata previa escussione del patrimonio della società cedente il ramo d'azienda.

Il **giudice del gravame** ha **accolto l'appello dell'uffici**

## 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