

Cessione d'azienda: tassazione sempre nel periodo d'imposta della stipula

di [Luciano Sorgato](#)

Pubblicato il 20 Marzo 2025

La Cassazione si pronuncia sulla tassazione delle plusvalenze da cessione d'azienda in caso di inadempimento dell'acquirente. Ma il principio di competenza fiscale può davvero prescindere dalla sostanza economica? Una sentenza che solleva dubbi e interrogativi sul rapporto tra diritto tributario e realtà economica.

La Corte di Cassazione si è pronunciata sulla **competenza di periodo di una plusvalenza derivante dalla cessione di un'azienda** in ordine alla quale il **cessionario** si rivelava **inadempiente** nell'assolvimento della relativa obbligazione pecuniaria.

Plusvalenza da cessione d'azienda: competenza temporale

Il giudice regionale, richiamato il principio di cui all'art. 109 TUIR, secondo il quale **alla plusvalenza derivante da cessione di azienda si applica il principio di competenza**, e rilevato che il contribuente-cedente aveva incassato solo una parte del prezzo pattuito, ottenendo per la restante parte effetti bancari, non onorati, in uniformità con un precedente giurisprudenziale di legittimità (Sez. 5, Ordinanza n. 5876 del 19/02/2014) aveva ritenuto che non avendo il contribuente incassato l'integrale corrispettivo, e non

potendo egli successivamente beneficiare della conseguente minusvalenza, derivante dal mancato pagamento, appariva corretto commisurare l'imposta sostitutiva alla sola somma effettivamente ricevuta. L'Agenzia delle Entrate, in sede di ricorso per Cassazione, formulava un unico motivo di doglianza, con il quale deduceva violazione e falsa applicazione degli artt. 86 e 109 TUIR, a mente dei quali **la plusvalenza derivante da cessione di azienda si considera conseguita nel momento di stipulazione dell'atto traslativo, per cui in forza del principio di competenza, il corrispettivo deve imputarsi all'esercizio in cui la cessione si realizza, indipendentemente dal suo effettivo**



pagamento. Il patrocinio erariale sottolineava inoltre che il principio di competenza non ammette deroghe neppure

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