



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

LEGITTIMAZIONE DEL LIQUIDATORE E CANCELLAZIONE DI SOCIETÀ DI CAPITALI DAL REGISTRO DELLE IMPRESE

Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Puglia - Sezione 5,
Sentenza del 28/11/2025, n. 3852

Composizione

Pres. Sardiello Antonio Rel. Epifani Remo

159 SOCIETÀ' - 050 SCIOGLIMENTO - IN GENERE

SOCIETÀ' - DI CAPITALI - SOCIETÀ' A RESPONSABILITÀ LIMITATA
(NOZIONE, CARATTERI, DISTINZIONI) - SCIOGLIMENTO - IN GENERE

Cancellazione di società dal registro delle imprese prima dell'entrata in vigore dell'art. 28, comma 4, d.lgs. n. 175/2014 - Disposizione di natura sostanziale - Irretroattività - Effetti - Estinzione dell'ente e cessazione della capacità processuale del liquidatore - Conseguenze.

Massima

In tema di accertamento tributario, la cancellazione di una società di capitali dal registro delle imprese anteriormente alla data di entrata in vigore dell'art. 28, comma 4, del d.lgs. n. 175/2014 - che ha introdotto la sopravvivenza a fini fiscali della società per il quinquennio successivo alla sua estinzione e che, non avendo alcuna valenza interpretativa, neppure implicita, è, quindi, privo di efficacia retroattiva - determina l'estinzione dell'ente e la cessazione della sua capacità processuale ad agire e a essere convenuta in giudizio in persona del liquidatore.

Rif. normativi

Art. 2495 c.c.

Art. 28, comma 4, del d.lgs. n. 175/2014

Rif. Giurisprudenziali

Cass. Sez. 5, 25/5/2025, n. 13862, Rv. 675092 - 01 (CONF)

Cass. Sez. 5, 27/12/2024, n. 34549, Rv. 673266 - 01 (VEDI)

Cass. Sez. 5, 16/12/2022, n. 36892, Rv. 666520 - 01 (VEDI)

Cass. Sez. 6-5, 21/2/2020, n. 4536, Rv. 657323 - 01 (VEDI)

Anno pubbl.

2025