



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**LA CESSIONE DI AZIENDA PUÒ RITENERSI ATTUATA IN FRODE
AI CREDITI TRIBUTARI IN PRESENZA DI SPECIFICI ELEMENTI
PRESUNTIVI DEDOTTI DALL'ENTE IMPOSITORE**

Sentenza del 26 maggio 2025, n. 715 del 2025 (dep. 03/06/2025) - Corte di
Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. III

Composizione

Dettori Gianluigi (Presidente)

Monaca Giovanni (Relatore)

Cagnoli Luisa Anna (Giudice)

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 212 RICORSI

Responsabilità solidale del cessionario di azienda - Art. 14 del d.lgs. n. 472 del
1997 - Specialità rispetto all'art. 2560, secondo comma, cod. civ. - Cessione in
frode al fisco – Elementi indiziari della frode

Massima

In tema di cessione di azienda, l'art. 14 del d.lgs. n. 472 del 1997 introduce
misure antielusive a tutela dei crediti tributari (con disciplina speciale rispetto
all'art. 2560, comma 2, cod. civ.) tramite la previsione della responsabilità
solidale e sussidiaria del cessionario per i debiti tributari gravanti sul cedente,
al fine di evitare che attraverso il trasferimento dell'azienda sia dispersa la
garanzia patrimoniale in pregiudizio dell'interesse pubblico. (In motivazione è
stato affermato che la cessione di azienda può ritenersi in frode al fisco in
presenza di elementi presuntivi gravi, precisi e concordanti, che vanno dedotti
dall'Agenzia delle Entrate, quali: 1.- la sussistenza di un notevole carico fiscale
antecedente alla data di cessione dell'azienda; 2.- l'esistenza di rapporti di
parentela o di coniugio tra i rappresentanti legali o tra gli amministratori della
società cedente e quelli della società cessionaria; 3.- l'identità delle attività
svolte dalle due società; 4.- il fatto che nell'atto di cessione siano stati esclusi i
debiti erariali; 5.- il prezzo simbolico della cessione).



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. normativi Art. 14 d.lgs. 18/12/1997 n. 472

Art. 2560, comma 2, c.c.

Conformità Cass., sez. 5, Sentenza n. 5979 del 14/03/2014

Anno pubb. 2025