



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**IL PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO VA SOTTOPOSTO
ALL'IMPOSTA DI REGISTRO IN MISURA FISSA**

Sentenza del 23 giugno 2025, n. 795 del 2025 (dep. 25/06/2025) - Corte di
Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. III

Composizione

Dettori Gianluigi (Presidente)

Monaca Giovanni (Relatore)

Cagnoli Luisa Anna (Giudice)

9 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972) -
070 ATTI RELATIVI AD OPERAZIONI SOGGETTE AD I.V.A.

Imposta di registro – Atti relativi ad operazioni soggette ad IVA – Partenariato
pubblico-privato – Unicità economica dell'operazione - Conseguenze –
Applicazione dell'IVA - Alternatività tra IVA e registro – Applicazione
dell'imposta di registro in misura fissa

Massima

Il partenariato pubblico-privato, intercorrente tra un ente pubblico concedente
e uno o più operatori economici privati per realizzare lavori e gestire servizi o
per consentire alla pubblica amministrazione di reperire fonti di finanziamento,
alternative rispetto agli strumenti tradizionali, consistendo in un unico modulo
procedimentale, comprensivo di diverse fattispecie contrattuali, deve
considerarsi come un'operazione economica unitaria riconducibile alle
fattispecie soggette ad IVA, con la conseguenza che, in virtù del principio di
alternatività tra IVA ed imposta di registro, tale strumento contrattuale va
sottoposto a imposta di registro in misura fissa.

Rif. normativi

Art. 3, comma 1, lett. eee), d.lgs., 18 aprile 2016, n. 50

Art. 174, d.lgs. 31/03/2023, n. 36

Art. 40, DPR 26/04/1986, n. 131

Conformità

Anno pubb.

2025



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario