



LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

SEZIONE QUINTA CIVILE

209 66/10

Composta dagli Ill.mi Sigg.ri Magistrati:

- Dott. Fernando Lupi - Presidente -
- Dott. Giovanni Carleo - Consigliere -
- Dott. Marcello Iacobellis - Consigliere -
- Dott. Antonino Di Blasi - Consigliere -
- Dott. Giacinto Bisogni - Rel. Consigliere -

Oggetto

IRAP

R.G.N. 10826/09

Cron. 20366

Rep.

Ud. 6/7/10

C.C.

ha pronunciato la seguente

O R D I N A N Z A

sul ricorso proposto da:

Agenzia delle Entrate, in persona del Direttore pro tempore, rappresentata e difesa dall'Avvocatura Generale dello Stato, presso i cui uffici è domiciliata in Roma, via dei Portoghesi 12

- ricorrente -

contro

- intimata -

avverso la decisione n. 6/38/08 della Commissione tributaria regionale di Milano, emessa il 12 febbraio 2008, depositata il 12 marzo 2008, R.G. 5182/07;

udito il P.M. in persona del Sostituto Procuratore Generale Dott. Giampaolo Leccisi;

udita la relazione della causa svolta nella camera di

ESENTE DA REGISTRAZIONE  
AI SENSI DEL D.P.R. 26/4/1986  
N. 131 TAB. ALL. B - N. 5  
MATERIA TRIBUTARIA

2010  
5779

*Bisogni*



consiglio del 6 luglio 2010 dal Consigliere Dott.  
Giacinto Bisogni;

rilevato che in data 1 giugno 2010 è stata depositata  
una relazione che, con alcuni emendamenti destinati a  
una migliore esposizione dei fatti o alla correzione di  
errori materiali, qui si riporta:

Il relatore cons. Giacinto Bisogni

Letti gli atti depositati

Osserva

1. La controversia ha per oggetto l'impugnazione, da  
parte della società contribuente,

, della  
cartella di pagamento per IRPEG, IRAP, IVA,  
ritenute alla fonte, iscritte a ruolo a seguito di  
controllo automatizzato sulla dichiarazione  
modello unico per l'anno d'imposta 2001, dal quale  
erano emersi omessi versamenti da parte della  
Sosteneva la società ricorrente di aver  
definito gli omessi versamenti ai sensi dell' art.

9 bis comma 1 della legge 289/2002. Si costituiva  
l'Agenzia rilevando che il ritardato pagamento  
della seconda e terza rata aveva determinato il  
mancato perfezionamento del condono con  
conseguente emissione di provvedimento di diniego;

2. La CTP ha accolto il ricorso ritenendo comunque  
perfezionata la definizione degli omessi  
versamenti. Contro tale decisione ha proposto

Bisogni



appello l'Agenzia rilevando la specialità del procedimento ex art. 9 bis in cui non è previsto che il ritardato versamento delle rate successive alla prima non abbia effetto sulla definizione;

3. La C.T.R. ha respinto l'appello ritenendo che la circostanza per cui l' art. 9 bis non stabilisca le conseguenze del mancato tempestivo versamento dei ratei successivi al primo, non porta automaticamente alla inefficacia della definizione del condono sia perché quando il legislatore ha inteso sanzionare nell'ambito della legge n. 289/2002, la decadenza dal beneficio ha previsto espressamente questa eventualità, come nel caso dell'art. 11, comma 3, sia perché, nel quadro del sistema attuato dalla predetta legge, sono previste molteplici ipotesi, di segno opposto a quella sostenuta dall'Ufficio, in base alle quali la definizione del condono si ritiene perfezionata con il pagamento della prima rata;
4. Ricorre per cassazione l'Agenzia delle Entrate con un unico motivo di impugnazione (violazione dell'art. 9 bis della legge n. 289/2002) con il quale propone alla Corte il seguente quesito di diritto: se il condono previsto dall'art. 9 bis della legge n.289/2002, in caso di rateizzazione, possa ritenersi perfezionato, come ritenuto dall'impugnata sentenza, anche effettuando alcuni pagamenti in ritardo, come espressamente previsto per le altre forme di condono disciplinate dalla

*B. B. B.*



legge n. 289/2002, oppure se debba affermarsi il principio secondo il quale, attesa la mancanza di clausole esplicitamente riferibili all'art. 9 bis citato, volte a riconoscere effetti al pagamento tardivo, tale forma di condono è perfezionabile solo mediante il pagamento dell'intera imposta dovuta entro le scadenze stabilite dalla norma;

Ritiene che

1. la tesi dell'amministrazione appare palesemente fondata in quanto non è configurabile in tema di condono, proprio per il carattere eccezionale di tale istituto, un principio generale destinato a valere in caso di silenzio del legislatore e tanto meno tale principio può identificarsi con quello ritenuto dalla C.T.R. dato che la sostituzione dell'obbligazione tributaria, oggetto della lite fiscale pendente, con quella assunta dal contribuente con l'istanza di definizione appare condizionata dal punto di vista dell'amministrazione finanziaria al beneficio del riconoscimento e pagamento immediato della ridotta entità del debito tributario da parte del contribuente;
2. sussistono i presupposti per la trattazione della controversia in camera di consiglio e se l'impostazione della presente relazione verrà condivisa dal Collegio per l'accoglimento del ricorso;

B. B. B.



ritenuto che tale relazione appare pienamente  
 condivisibile cosicché il ricorso deve essere accolto  
 con cassazione della sentenza impugnata e decisione nel  
 merito di rigetto del ricorso introduttivo. Sussistono  
 giusti motivi, in relazione all'andamento dei due gradi  
 di merito per compensare le spese processuali relative.  
 La società intimata va invece condannata al pagamento  
 delle spese processuali del giudizio di cassazione.

*Borofu*

PQM

La Corte accoglie il ricorso cassa la sentenza  
 impugnata e, decidendo nel merito, rigetta il ricorso  
 introduttivo. Spese del giudizio di merito compensate.  
 Condanna l'intimata al pagamento delle spese  
 processuali del giudizio di cassazione che liquida in  
 complessivi euro 1.100, di cui 100 per spese, oltre  
 spese generali e accessori di legge.

Così deciso in Roma nella camera di consiglio del  
 6 luglio 2010.

Il Presidente

Dott. Fernando Lupi

**IL CANCELLIERE C1**  
 (CROZIA DI PRIMA)  
*[Signature]*

*[Signature]*

**ESENTE DA REGISTRAZIONE**  
**AI SENSI DEL D.P.R. 26/4/1986**  
**N. 131 TAB. ALL. B - N. 5**  
**MATERIA TRIBUTARIA**

Depositata in Cancelleria  
 Oggi, 11 OTT. 2010



**IL COLLABORATORE**  
**DELLA CANCELLERIA**  
*[Signature]*