

Possesso per almeno diciotto mesi - Necessità – Cass. n. 29879/2020

Tributi (in generale) - esenzioni ed agevolazioni (benefici) - in genere - Regime cd. PEX - Possesso per almeno diciotto mesi - Necessità - Fondamento – Fattispecie - tributi erariali diretti - imposta sul reddito delle persone giuridiche (i.r.p.e.g.) (tributi posteriori alla riforma del 1972) - societa' di capitali ed equiparati - reddito imponibile - plusvalenze e minusvalenze - In genere.

L'art. 87 del d.P.R. n. 917 del 1986 dispone che l'esenzione prevista dal regime cd. PEX ("Participation Exemption") sia applicata alle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni che siano state oggetto di ininterrotto possesso dal primo giorno del diciottesimo mese precedente quello della cessione medesima poiché presupposto di tale agevolazione è che l'operazione interessata non sia connotata da intento speculativo. (La S.C. ha escluso l'applicazione del suindicato regime nel caso di cessione di ramo di azienda, rappresentato da diversi immobili facenti parte di un centro commerciale, in quanto esso non era stato detenuto ininterrottamente dal cedente nei diciotto mesi precedenti alla cessione, assumendo all'uopo rilievo la circostanza che gli immobili oggetto della cessione erano stati completati funzionalmente in epoca successiva a tale periodo, risultando irrilevante la presenza di autorizzazioni commerciali, di appalti per la costruzione e di un immobile ancora in corso di edificazione, atteso che si tratta di elementi futuri, determinandosi la concreta funzionalità solo con la dichiarazione di completamento dei lavori, dalla quale ricavare la conformità al titolo edificatorio e la coerenza con l'autorizzazione al commercio).

Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Ordinanza n. 29879 del 30/12/2020

corte

cassazione

29879

2020