

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

- D.P.R. 131 del 1986 (Testo Unico Imposta di registro);
- Principio di alternatività I.V.A./Registro (art. 40 dpr 131/86));
- Principio di enunciazione degli atti non registrati (art. 22 dpr 131/86);
- Atti sottoposti a condizione sospensiva (art. 27 dr 11/86);
- Tassabilità degli atti dell'Autorità Giudiziaria (art. 37 dpr 131/86);
- Principio di solidarietà fra le parti (Art. 57 dpr 131/86);
- Diritto al rimborso (art. 77 dpr 131/86);

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

- Alternatività fra atti soggetti ad I.V.A. e a Registro, articolo 40 dpr 131/86;
- Cessione di beni e prestazione di servizi anche se non dovuta ai sensi dell'articolo 7 d.p.r. n. 633/72;
- Eccezione delle operazioni esenti art. 10 numeri 8), 8) bis e 27 quinquies;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

- Soggetti obbligati al pagamento (art. 57);
- 1) pubblici ufficiali;
- 2) i soggetti nel cui interesse è richiesta la registrazione;
- 3) solidalmente obbligate le parti in causa;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

•Art. 37, atti dell'autorità giudiziaria:

- Definizione parziale di un giudizio;
- Decreti Ingiuntivi esecutivi;
- Provvedimenti che dichiarano esecutivi i lodi arbitrali
- e le sentenze che dichiarano efficaci nello Stato sentenze straniere;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Art. 37, atti dell'autorità giudiziaria:

- Anche se al momento della registrazione siano stati impugnati o siano ancora impugnabili;
- Salvo conguaglio o rimborso in base a successiva sentenza passata in giudicato;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Art. 77, Decadenza dell'azione del contribuente

- Il diritto al rimborso dell'imposta, sanzioni ed interessi deve essere richiesto entro 3 anni dal pagamento, oppure, se posteriore, da quello in cui è sorto il diritto alla restituzione;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Corte cost. 25.1.2008 n. 13

- Legittimità costituzionale dell'articolo 37 dpr 131/86;
- Violazione art. 3; principio di ragionevolezza;
- Violazione del principio di uguaglianza;
- Violazione dell'articolo 24, principio del solve et repete;
- Violazione dell'articolo 53, prima della definitività dell'atto;
- Violazione dell'articolo 76,

Rigettata per non rilevanza della questione; impugnato l'avviso di mora e non l'avviso di liquidazione;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Corte cost. 18.2.1988 n. 203

- Legittimità costituzionale dell'articolo 37 dpr 131/86;
- Violazione art. 3; principio di ragionevolezza;
- Violazione del principio di uguaglianza;
- Violazione dell'articolo 53, prima della definitività dell'atto;
E' sullo stesso piano il percettore del reddito e chi consegue un diritto soggetto a gravame ?
- Rinvio a Corte cost. 28 luglio 1976 e n. 200 del 1972;

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Esempi pratici e casi

- Anche l'acquisto dell'immobile per usucapione può scontare l'agevolazione "prima casa" sent. C.T.R. Lombardia, sent. 58/18/04 del 15.10.2004;
- Al pagamento dell'imposta di Registro conseguente ad una sentenza sono obbligati in solido le parti del giudizio, senza che l'esito del giudizio determini il beneficio di previa escussione di una parte rispetto alle altre; C.T.P. Milano, Sez. 25, sent. 43/25/05 del 18 marzo 2005;
- Ai fini della tassazione di sentenze di condanna relative a sinistri stradali, rilevano le somme percepite dal danneggiato, da computarsi in diminuzione della somma complessivamente liquidata dal giudice adito Sent. 36 del 20.5.2008, CTP Bolzano.

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Esempi pratici e casi

- L'enunciazione di una fidejussione in un D.I. rilasciata da una banca, rientrando negli atti di cui all'art. 10 d.p.r. 633/72, non sconta l'imposta proporzionale (0,5%) ma l'imposta fissa per il principio di alternatività; C.T.R. Genova, 20 marzo 2008, n. 30;
- Il prestito di denaro non è fuori campo I.V.A. ex art. 3, comma 2, poiché rientra fra le prestazioni di servizi
- Deve essere assoggettata a imposta proporzionale la sentenza che accoglie l'azione revocatoria fallimentare in quanto integra una condanna al pagamento (C.T.R. Roma del 19 marzo 2007, n. 26);
- Contra: C.T.R. Napoli, tassa di registro fissa

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Esempi pratici e casi

- La sentenza che condanna la P.A. ad una somma a titolo di risarcimento danni per illegittima ed irreversibile occupazione non è equiparabile ad una sentenza relativa alla indennità di esproprio e quindi l'imposta grava su entrambe le parti; (Cass. 14094 del 18.6.2007);
- La riforma totale o parziale del provvedimento tassato non si riflette sul relativo avviso di liquidazione, ma fa sorgere un autonomo diritto del contribuente al conguaglio o a rimborso, da azionarsi ex art. 77 d.p.r. 131/86 (3 anni dal pagamento o da quanto è sorto il diritto alla restituzione) (Cass. 14094 del 18.6.2007)

La tassazione degli atti giudiziari ai fini dell'imposta di registro

Risoluzioni ministeriali

- 31 marzo 2003 n. 77/e inferiore a euro 1.033,00.=;
- 14 settembre 2007, procedimenti cautelari ex 669 e 700 c.p.c.; soggetti a registrazione, anticipano gli effetti della sentenza:
- 20 settembre 2007, n. 257/E,effetti anticipatori del giudizio, tassa proporzionale;
- 21 settembre 2007, n. 263/E, provvedimenti di estinzione del processo, ex art. 306 c.p.c., non soggetti a registrazione;