Sentenza del 28/05/2020 n. 10118 - Corte di Cassazione - Sezione/Collegio 5

Testo

Testo:

FATTI DI CAUSA

L'Agenzia delle Entrate eseguiva una verifica fiscale presso la sede della società V. spa accertando quanto segue: nel 2002 la M. spa acquisiva dal gruppo H. il gruppo V.; nell'ambito della ristrutturazione del gruppo acquisito la società M. spa costituiva la società E. srl alla quale cedeva l'intera titolarità del marchio V., che la precedente proprietaria H. aveva frazionato ripartendolo tra la società italiana V. spa per la parte riguardante l'Italia e il Nord America, e la società lussemburghese V. L. SA per la restante parte del mondo; la società E. acquistava il marchio in data 29 luglio 2003 versando il corrispettivo di euro 245 milioni; in data 1 gennaio 2006 la società E. srl veniva incorporata dalla V. Spa con effetti fiscali dal 1 gennaio 2005.Con la dichiarazione relativa all'anno di imposta 2006, la V. spa elevava il valore del marchio V. di euro 47.625.000 e versava l'imposta sostitutiva del 12,5% avvalendosi delle facoltà previste dall'art.1 commi 469 e 471 della legge n.266 del 2005. Tuttavia i verificatori accertavano che il valore bel bene immateriale marchio V., indicato in euro 245 milioni all'atto della acquisizione, era stato rettificato dalla Agenzia delle Entrate ,con precedente avviso di accertamento relativo all'anno di imposta 2003, nella minore somma di euro 62.881.630. Pertanto l'Agenzia delle Entrate notificava alla V. spa un avviso di accertamento per l'anno di imposta 2006 con il quale riduceva le quote di ammortamento del costo del marchio, effettuate in eccedenza rispetto al valore iniziale del cespite rideterminato in euro 62.881,630, recuperando materia imponibile ai fini Ires.

Contro l'avviso di accertamento la società V. spa proponeva ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Milano che lo accoglieva con sentenza n.11 del 2013.

L'Agenzia delle Entrate proponeva appello, rigettato dalla Commissione tributaria regionale della Lombardia con sentenza n.150 del 21.11.2013. Il giudice di appello osservava che la corretta valorizzazione del marchio era desumibile da due operazioni: nella cessione del gruppo V. dalla società quotata H. spa alla società quotata M. spa al marchio V. era stato attribuito un valore di 240 milioni di euro; a seguito del collocamento in borsa della V.

F.G. spa nel bilancio consolidata il valore attribuito al marchio era di 220 milioni, pari al costo di acquisizione originario al netto degli interessi; riteneva che il metodo di valorizzazione del marchio adottato dall'Ufficio fosse viziato da un errore metodologico avendo attribuito al marchio una durata di sfruttamento limitata a 5 anni, mentre esso è caratterizzato dalla possibilità di utilizzazione lungo un arco temporale indefinito; escludeva la sussistenza di una ipotesi di "abuso del diritto" in quanto l'operazione rispondeva all'esigenza di razionalizzare,

nazionalizzare e concentrare in un unico soggetto di imposta totalmente italiano un marchio in precedenza diviso in due zone di utilizzo (Italia e Nord Anmerica -resto del mondo).

Contro la sentenza di appello l'Agenzia delle Entrate ricorre per cassazione con due motivi Deposita memoria.

RAGIONI DELLA DECISIONE

1.11 primo motivo denuncia: "Insufficiente motivazione circa un fatto controverso e decisivo per il giudizio o comunque omesso esame di un fatto che è stato oggetto di discussione tra le parti ai sensi del novellato art.360 comma 1 n.5 cod.proc.civ nel testo risultante sia prima che dopo le modifiche introdotte dall'art.54 comma 1 lett,b) del d.l.22 giugno 2012n.83, convertito nella legge 7 agosto 2012 n.134".

Il motivo è in parte infondato ed in parte inammissibile. A seguito della riformulazione dell'art. 360, primo comma, n. 5, cod. proc. civ., applicabile ratione temporis alla sentenza impugnata, è denunciabile in cassazione solo l'anomalia motivazionale che si tramuta in violazione di legge costituzionalmente rilevante, in quanto attinente all'esistenza della motivazione in sé, purché il vizio risulti dal testo della sentenza impugnata, a prescindere dal confronto con le risultanze processuali. Tale anomalia si esaurisce nella "mancanza assoluta di motivi sotto l'aspetto materiale e grafico", nella "motivazione apparente", nel "contrasto irriducibile tra affermazioni inconciliabili" e nella "motivazione perplessa ed obiettivamente incomprensibile", esclusa qualunque rilevanza del semplice difetto di "sufficienza" della motivazione. (Sez. U, Sentenza *n.* 8053 del 07/04/2014). Quanto alla vizio di "motivazione apparente, costituente error in procedendo denunziabile a norma dell'art.360 n.4 cod.proc.civ esso si realizza soltanto in caso di mancanza grafica della motivazione, ovvero in caso di presenza di una pseudo-motivazione, di natura tautologica e priva del minimo contenuto argomentativo; tale fattispecie, connotata dalla mera sembianza della motivazione, risulta sostanzialmente assimilabile alla motivazione graficamente inesistente (sulla nozione di motivazione apparente, Sez. U, Sentenza n. 22232 del 03/11/2016). La motivazione della sentenza impugnata non presenta affatto le caratteristiche della pseudo-motivazione di contenuto non intellegibile, equiparabile ad una motivazione graficamente assente integrante la violazione della regola processuale della pronuncia giurisdizionale motivata. Al contrario il giudice di appello ha dettagliatamente indicato le ragioni per le quali ha ritenuto congruo il valore del marchio stabilito nella cessione "infragruppo" oggetto di verifica (valore prossimo a quello di euro 220 milioni attribuito al marchio nella cessione tra parti indipendenti avvenuta nel 2002; errore metodologico compiuto dall'Ufficio che non ha considerato che nel settore della moda lo sfruttamento del marchio non ha una durata prefissata limitata nel tempo (5 anni) ma ha una possibilità di utilizzazione per un arco di tempo indefinito: sussistenza di valide ragioni economiche per l'effettuazione della operazione).

Le censure risultano poi inammissibili nella parte in cui deducono il vizio di insufficiente motivazione, non più proponibile nella vigenza del novellato art.360 n.5 cod.proc.civ., ovvero sviluppano doglianze di merito da sempre escluse dal sindacato di legittimità.

2. Il secondo motivo denuncia:"Violazione e falsa applicazione dei principi desumibili dalla giurisprudenza comunitaria in materia di abuso del diritto, dell'art.53 della Cost., dell'art.37 bis

dpr 600/1973, in relazione all'art.360 comma 1 n.3 cod.proc.civ "., nella parte in cui il giudice di merito ha escluso la sussistenza di una condotta riconducibile all'abuso del diritto" nonostante i consistenti vantaggi fiscali che il gruppo societario ha potuto conseguire attraverso le operazioni societarie effettuate di conferimento e fusione aventi ad oggetto il marchio V..

Premesso che la contestazione di "abuso del diritto" è costruita dall'Ufficio sul presupposto della sopravvalutazione del valore del marchio V., esclusa dal giudice di merito per le ragioni già evidenziate, la denunciata violazione del divieto di abuso del diritto è comunque infondata. Il giudice di appello ha correttamente escluso la ricorrenza di una operazione elusiva ex 37 bis d.P.R. 29 settembre 1973 n.600 avendo accertato la sussistenza di "valide ragioni economiche" per il compimento delle operazioni collegate, corrispondenti alla "esigenza di razionalizzare, nazionalizzare e concentrare in un unico soggetto di imposta totalmente italiano un marchio in precedenza diviso in due zone di utilizzo (Italia e Nordamerica-resto del mondo)", giudizio condiviso dalla stessa ricorrente nella parte in cui afferma che "la politica sottesa alla riunione del marchio appare senz'altro meritevole di tutela giuridica in quanto operazione sorretta da valide ragioni economico-imprenditoriali", anche se -aggiunge la ricorrente- "pur tuttavia dalla lettura del p.v.c. e dell'avviso di accertamento emerge chiaramente una critica al metodo utilizzato per conseguire detta politica aziendale". (pag.30 ricorso) Il divieto di abuso del diritto disciplinato dall'art.37 bis d.P.R. 29 settembre 1973 n.600 consente all'Amministrazione finanziaria di disconoscere gli effetti di operazioni prive di valide ragioni economiche, ossia finalizzate in via esclusiva o anche prevalente al conseguimento di vantaggi fiscali. Sez. 5, Sentenza n. 4561 del 06/03/2015, Rv. 635403 - 01 Sez. 5, Sentenza n. 10257 del 21/04/2008, Rv. 604359 - 01). Una volta accertata la sussistenza di valide ragioni economiche che hanno determinato le operazioni collegate (nel caso in esame, la riunione del marchio in capo ad un 'unica società nazionale), la natura "abusiva" della operazione deve essere senz'altro esclusa. La fattispecie elusiva prevista dall'art.37 bis del d.P.R. 29 settembre 1973 n.600 deve essere distinta dalla condotta del contribuente tesa al risparmio lecito di imposta. In particolare la norma in oggetto non può essere interpretata nel senso che essa obbliga il contribuente che intende perseguire determinate finalità imprenditoriali ed economiche, che siano effettive, reale e preponderanti ad adottare necessariamente gli strumenti fiscali più gravosi, trattandosi di disposizione che, se vieta l'uso improprio degli strumenti previsti dall'ordinamento, non vieta al contribuente, che agisce in presenza di valide ragioni economiche, di optare per il tipo di operazione comportante il carico fiscale per lui più conveniente, in attuazione di una legittima condotta di risparmio fiscale.

Alla soccombenza segue la condanna alle spese liquidate come da dispositivo,.

P.Q.M.

Rigetta ricorso. Condanna la ricorrente Agenzia delle Entrate al rimborso delle spese in favore di parte resistente, liquidate in euro 5.300 oltre spese generali nella misura forfettaria del 15% ed accessori di legge.

Così deciso il 6.11.2019.

Documenti citati

Documenti collegati

- Normativa
- Prassi
- Giurisprudenza