

### Sentenza Corte di Cassazione n. 8805 del 3.4.2024

- ✓ Con la sentenza in esame la Suprema Corte fornisce importanti indicazioni agli operatori del settore fotovoltaico circa i presupposti al ricorrere dei quali è configurabile una cessione d’azienda piuttosto che una cessione di singoli beni.
- ✓ In particolare, ad avviso della Corte di Cassazione, la cessione dell’Autorizzazione Unica alla costruzione e all’esercizio di un impianto fotovoltaico nel territorio comunale, rilasciata dalla relativa Provincia, unitamente (i) alla disponibilità del diritto di superficie di determinati terreni per la costruzione e l’esercizio dell’impianto, (ii) al progetto per la realizzazione, lo sviluppo e l’esercizio dell’impianto fotovoltaico e (iii) al diritto all’allacciamento dell’impianto fotovoltaico alla rete elettrica di trasmissione nazionale, non configura una cessione d’azienda (esclusa da Iva e soggetta a imposta di registro in misura proporzionale) bensì una cessione di singoli beni aziendali (operazione imponibile Iva) dal momento che, come rappresentato dal soggetto cedente nel corso del contenzioso, vi era la necessità, ai fini dell’operatività dell’impianto, di un’onerosa integrazione da parte dell’acquirente, che avrebbe dovuto provvedere all’installazione dei pannelli fotovoltaici e degli inverter. I citati beni e rapporti non potevano dunque rivestire alcuna attitudine, nemmeno potenziale, all’esercizio di un’attività imprenditoriale.
- ✓ La Suprema Corte giunge a tale conclusione dopo aver richiamato alcune sentenze della Corte di Giustizia Ue – secondo cui, affinché si abbia un trasferimento d’azienda (o di un ramo d’azienda), è necessario che l’insieme dei beni trasferiti sia sufficiente per consentire la prosecuzione di un’attività economica autonoma e riveste particolare importanza la natura dell’attività economica che si intende proseguire – e della stessa Corte, ad avviso delle quali si è in presenza di una cessione d’azienda qualora oggetto di trasferimento siano beni idonei nel loro complesso e nella loro interdipendenza all’esercizio di impresa, mentre è esclusa in caso di cessione di un’autorizzazione amministrativa o di un fabbricato che richiede ingentissimi lavori e che difetta di tutti gli impianti (riscaldamento, elettrico, ecc.).
- ✓ Pertanto, nel caso di specie, si è in presenza di un trasferimento di beni in quanto «non è dato riscontrare in quali termini sussistesse, ..., un’azienda in difetto della stessa (imprescindibile) componentistica tecnica che, strumentale al perseguimento del fine produttivo in vista del quale è postulata l’organizzazione dei fattori d’impresa, deve necessariamente connotare l’impresa di produzione di energia elettrica (per esercizio di impianto fotovoltaico)».

