

Il conferimento di azienda, anche se comprende immobili, sconta le imposte ipotecaria e catastale in misura fissa, stante il disposto degli artt. 4 della Tariffa e co. 2 art. 10 DLgs. 31.10.90 n. 347 per quanto riguarda rispettivamente le imposte ipotecarie e le imposte catastali.

#### **Studio n. 15-2006/T**

Con riferimento ai conferimenti di immobili, tanto se effettuati da soggetti IVA, quanto se effettuati da privati, occorre ribadire che, se l'immobile fa parte di un'azienda oggetto di conferimento, trova applicazione l'imposta di registro in misura fissa: è stato esattamente evidenziato, infatti, che "Il bene "azienda" assume una rilevanza diversa per il legislatore fiscale, a seconda che sia oggetto di una cessione a titolo oneroso (nella quale i singoli beni, assumendo una autonoma rilevanza fiscale ex art. 23, comma 4, D.P.R. n. 131/86, scontano le diverse aliquote di registro di rispettiva pertinenza), o sia oggetto di un conferimento. In quest'ultima ipotesi, l'azienda è considerata dal legislatore fiscale nella sua unità, indipendentemente dalla natura dei singoli beni che la compongono e, quindi, è assoggettata ad un'imposta di registro per così dire "omnicomprensiva", in misura fissa, indipendentemente dalla natura mobiliare o immobiliare dei beni che la compongono" (V. Studio CNN n. 51/2003/T, cit.). **Analoghe considerazioni valgono ovviamente anche per le imposte ipotecaria e catastale.**

Si segnala tuttavia che la ris. Agenzia delle Entrate 23.11.2007 n. 341 si è espressa in senso contrario, affermando che "la costituzione di una società mediante conferimento di azienda comprensiva di immobile ed è, quindi, soggetta ..... alle imposte ipotecaria e catastale nella misura proporzionale ordinariamente prevista dal TUIC".

Mio commento:

In effetti la lettera della legge è chiara:

Il conferimento di cui sopra è soggetto ad imposte di registro, ipotecaria e catastale in misura fissa a norma dell' art. 4, n. 3 della Tariffa I allegata al D.P.R. 26 aprile 1986, n.131, dell' art. 10 del D.P.R. 31 ottobre 1990, n. 347 e dell'art. 4 Tariffa Allegato I al suddetto D.P.R. 31 ottobre 1990, n. 347.