

TI_GERICHTE 80.1998.319 vom 26. Februar 1999

TI Tribunale d'appello, 1999-02-26, IT

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/ti_gerichte_80.1998.319

FR: TI_GERICHTE 80.1998.319 du 26 février 1999

IT: TI_GERICHTE 80.1998.319 del 26 febbraio 1999

Regeste

Sentenza o decisione senza scheda

Volltext

Tessin Camera di diritto tributario 26.02.1999 80.1998.319 Tessin Camera di diritto tributario 26.02.1999 80.1998.319 Ticino Camera di diritto tributario 26.02.1999 80.1998.319

Sentenza o decisione senza scheda

Incarto n. 80.98.00319 Lugano 26 febbraio 1999 In nome della Repubblica e Cantone del Ticino La Camera di diritto tributario del Tribunale d'appello composta dai giudici: Alessandro Soldini, presidente, Stefano Bernasconi, Lorenzo Anastasi segretario: Fiorenzo Gianinazzi statuendo sul ricorso del 23 dicembre 1998 in materia di: IC/IFD 95/96 presentato da: _____, _____, _____, _____, _____, ritenuto in fatto ed in diritto 1. _____, _____, _____ e _____ costituivano il 3 settembre 1990 la società in nome collettivo _____, che gestiva un piccolo negozio di generi alimentari, apportando ciascuno un capitale di fr. 20'000.-. Il 1° ottobre 1994 _____ lasciava la collettiva e gli subentrava _____, che apportava alla società un capitale di fr. 30'000.- e versava al socio uscente un importo di fr. 20'000.-. In concomitanza con questo avvicendamento, pure i due soci rimasti aumentavano il loro apporto in capitale di fr. 10'000.- ciascuno, _____ immettendo fr. 10'000.- e _____ compensando un suo credito di pari entità. Il 26 marzo 1998 l'Ispettorato fiscale della Divisione cantonale delle contribuzioni esperiva una verifica dei conti della _____, in occasione della quale poteva constatare: - che al momento dell'uscita dalla società in nome collettivo di _____ e dell'entrata di _____ non è stato allestito alcun bilancio intermedio; - che al 31 dicembre 1994 la società denotava una perdita riportata dagli esercizi precedenti di fr. 141'511.- e una perdita dell'esercizio corrente (1994) di fr. 2'129.-, per complessivi fr. 143'640.-; - che si poteva quindi ritenere che al momento della sua uscita dalla società _____ ha conseguito un utile di liquidazione comprensivo anche della quotaparte di perdita contabile assunta da _____; - che, a seguito delle lacune contabili riscontrate nella registrazione degli incassi giornalieri, la perdita complessiva risultante dal bilancio a fine 1994 veniva azzerata (cfr. rapporto di verifica del 1° aprile 1998). 2. Nella notifica di tassazione IC/IFD 1995-96 dell'8 giugno 1998 l'Ufficio di tassazione di _____ aggiungeva pertanto al reddito del lavoro dichiarato un reddito aziendale di fr. 23'855.- di media annua derivante dall'utile di liquidazione a seguito della sua uscita dalla _____. Il contribuente, assistito dall'avv. _____, presentava reclamo in tempo utile, chiedendo che l'utile di liquidazione venisse fissato in fr. 20'000.- (fr. 10'000.- in

media annua), stralciando dall'utile calcolato dall'UT la perdita assunta dal socio subentrante, azzerata a seguito della verifica fiscale condotta sulla società. Con decisione del 23 novembre 1998 l'UT respingeva il reclamo, confermando non solo il principio dell'imposizione dell'utile di liquidazione in media annua, ma anche il calcolo, e meglio: "Anche la quantificazione dello stesso deve essere confermata. Al momento dell'uscita dalla collettiva avvenuta in data 1.10.1994, non è stato allestito un bilancio intermedio; dai dati in possesso dell'autorità fiscale risulta comunque che il signor _____ aveva un capitale di fr. 20'000.- e la sua quotaparte di perdita riportata ammontava a fr. 47'880.-, capitale netto: ./ fr. 27'880.-. Siccome il subentrante, signor _____, ha versato al signor _____ la somma di fr. 20'000.-, risulta che l'utile di liquidazione conseguito da quest'ultimo ammonta a fr. 47'170.-." 3. Con il presente, tempestivo ricorso, il contribuente contesta nuovamente il calcolo dell'utile di liquidazione dell'UT, segnatamente lo stralcio del presunto reddito aziendale di fr. 23'885.-, ribadendo che la perdita contabile non è stata riconosciuta dall'autorità fiscale in occasione delle verifica contabile presso la _____.

4. Nel caso in esame chiede lo stralcio dell'utile di liquidazione espostogli dall'UT come reddito aziendale, contestando fermamente d'aver conseguito un qualsiasi guadagno al momento della sua uscita dalla società in nome collettivo _____. 4.1. Fanno parte dei proventi da attività lucrativa indipendente anche tutti gli utili in capitale conseguiti mediante alienazione, realizzazione o rivalutazione contabile di elementi della sostanza commerciale. Il trasferimento di questi elementi nella sostanza privata o in imprese o stabilimenti d'impresa fuori cantone, risp. siti all'estero, è equiparato all'alienazione. La sostanza commerciale comprende tutti gli elementi patrimoniali che servono interamente o in modo preponderante all'attività lucrativa indipendente (cfr. art. 17 cpv. 2 LT 1994; art. 18 cpv. 2 LIFD). 4.2. È del tutto pacifico che l'eventuale utile conseguito alienando una quota di partecipazione a una società in nome collettivo costituisce un reddito aziendale imponibile (cfr. p. es.: ASA 1988 267). In discussione, nel presente caso, è in effetti unicamente se il ricorrente abbia o meno conseguito un utile cedendo la propria quota nella _____ a _____ _____. La risposta, alla luce delle emergenze contabili messe in rilievo dall'Ispettorato fiscale, non può che essere affermativa. In effetti, al momento della cessione della propria quota a _____ (1° ottobre 1994) la Cibarius denunciava una perdita riportata dagli esercizi precedenti, e comunque già esistente al 31 dicembre 1993, di ben fr. 141'511.-. Uscendo dalla società, il ricorrente, oltre ad aver incassato un importo di fr. 20'000.-, si è anche liberato della sua quotaparte di perdita contabile. Se si considera che al momento della cessione della quota, a fronte di una perdita vi era un capitale di fr. 60'000.-, aumentato poi a fr. 90'000.- proprio in quell'occasione ma senza il concorso di _____ _____, si ha una perdita netta di complessivi fr. 83'640.-, a carico del ricorrente in ragione di un terzo e, meglio, di fr. 27'170.-. L'utile di liquidazione conseguito ammonta pertanto a fr. 47'170.-, pari a fr. 23'585.- di media annua (e non, come ritenuto nella decisione su reclamo per un errore di calcolo, di fr. 23'855.-).

4.3. Di nessun rilievo è la circostanza addotta dal ricorrente, che l'autorità fiscale, in occasione della verifica della _____, avrebbe azzerato la perdita riportata. Infatti, ciò che per comodità viene definito impropriamente azzeramento della perdita, altro non è che una ripresa di utili a causa delle gravi lacune contabili riscontrate, in particolare in relazione all'incompleta contabilizzazione giornaliera degli incassi, al punto che in alcuni periodi si evidenziava addirittura un saldo passivo della cassa. In altre parole, la ripresa effettuata dall'UT altro non significa che la ripresa di redditi direttamente conseguiti dai soci senza transitare dalla contabilità della società. Ciò non toglie tuttavia che, quando il ricorrente ha

ceduto la quota a _____, la contabilità evidenziava le perdite riportate di cui si è detto e che le stesse sono state assunte proporzionalmente alla sua quota, dal nuovo socio che continua a risponderne con gli altri due soci. Cedendo la propria quota per fr. 20'000.-, il ricorrente si è nel contempo sgravato, consapevolmente o inconsapevolmente non importa, della sua quota di debiti della _____, che è passata al nuovo socio. Per questi motivi, visti per le spese gli art. 144 LIFD e 231 LT 1994 dichiara e pronuncia 1. Il ricorso è respinto. § Gli atti del procedimento sono retrocessi all' Ufficio di tassazione per la rettifica dell'errore di calcolo (cfr. consid. 4.2. in fine). 2. Le spese processuali consistenti: a. nella tassa di giustizia di _____ fr. 400.- b. nelle spese di cancelleria di complessivi _____ fr. 80.- per un totale di _____ fr. 480.- sono a carico del ricorrente. 3. Intimazione alle parti. 4. Per l'IC il presente giudizio è definitivo (art. 230 cpv. 3 LT 1994). Per l'IFD è ammesso il ricorso entro 30 giorni al Tribunale federale in Losanna (art. 146 LIFD). per la Camera di diritto tributario del Tribunale d'appello Il presidente: _____ Il segretario: _____

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.