

Cassa sull'Entrata

Credi Besenzarica

e

Ferrovie Adriatico - Appennino

2 copie
invalida 1
Al Ministero delle Finanze

Direz. Gen. delle Finanze sugli Affari
per tramite del Ministero delle Comunicazioni;

Per effetto della convenzione 29 marzo 1940
XVIII, approvata e resa esecutoria con
la legge 30 maggio 1940 XVIII N. 534, la
Società Anonima per le Ferrovie Adriatiche
co-Appermino cedeva allo Stato, per il
convenuto prezzo di £ 12.000.000, il mate-
riale rotabile delle ferrovie Porto S. Giorgio-
Sarno-Auradola, Adriatico - Langrignana
e
Voghera - Vercelli.

In occasione del pagamento della ~~predetta~~
somma di £ 12.000.000 destinata, secondo
le prescrizioni di legge, alla estinzione
dei debiti aziendali in precedenza accertati
dall'Amministrazione statale, il Mini-
stero delle Comunicazioni ~~Supplente~~
ha ritenuto opportuno disporre, a
scopo cautelativo, un accantonamento
di £ 240.000 in attesa ~~di essere~~
che si

2
stabilisca se la tasse sull'entrata, isti-
tuita col R. D. L. 9 gennaio 1940 XVIII, sia
applicabile ~~alle~~ ~~somme versate~~ al predetto pagamento.

Ed è appunto per dimostrare che tale
tassa non è applicabile che la sottoscritta
Società espone quanto segue:

I
La natura dell'operazione dalla quale hanno
origine i pagamenti è chiaramente
indicata nella relazione presentata ~~dal~~
dai due Ministri delle Comunicazioni
e delle Finanze alla Camera dei Fasci
e delle Corporazioni per la approvazione
legislativa ~~della~~ della convenzione ~~con~~
conclusa fra la scrivente Società e la
l'Amministrazione statale. In tale
relazione, dopo aver ricordato che senza
un intervento statale la Società non
avrebbe potuto proseguire l'esercizio
delle tre linee, ~~la relazione dice~~
si legge: « Nella considera-
zione che per l'esercizio delle tre ferrovie
lo Stato si è trovato nella necessità
di dover assumere degli oneri rilevanti

per sussidi straordinari e nella conside-
razione, altresì, che trattandosi di linee
non sopprimibili perché tutte a trazione
elettrica, rispondono ai fini del piano
antarchico della Nazione, l'Amministrazione
governativa riteneva di preindicare
in considerazione le proposte avanzate,
~~per il passaggio della proprietà dello~~
Stato avuto anche riguardo che un
riassetto, sia pure conseguibile con
un onere immediato per l'anticipato
acquisto del materiale rotabile avrebbe
potuto riuscire conveniente per lo
Stato, che, per la prosecuzione dell'eser-
cizio, non si sarebbe trovato a dover
più corrispondere somme rilevanti
a fondo perduto. 77

Dunque la natura dell'operazione
è assai diversa da quella semplice
cessione di beni, che dà luogo al-
l'entrata in denaro tassabile della
recente legge. Qui la cessione del
materiale rotabile (che ~~si~~ si

4
trasferisce in proprietà dello Stato
ma resta sempre, per patto espresso,
assegnato all'esercizio ~~delle linee~~ di quelle determinate
linee) è un expediente per ~~evitare~~
evitare allo Stato l'onere a fondo
perduto di sovvenire le linee per
il loro necessario esercizio. Non è un
normale acquisto ^{di beni}, ma è un finan-
ziamento che, ~~prevedendo~~ ~~la~~ ~~cessazione~~ ~~di~~ ~~cessazione~~
~~la~~ Società, evita l'obbligo di sovvenire
in avvenire. Perciò ~~il pagamento~~
~~della~~ somma ^{stabilita con la predetta convenzione} ~~per la~~
~~cessazione~~ ~~cessazione~~ ~~del~~ ~~material rotabile~~ ~~per la~~
~~la~~ ~~disposizione~~ ~~per la~~ ~~essere~~ ~~equivalente~~ ~~all'entrata~~ ~~lo stesso fine~~
~~ha~~ ~~la~~ ~~medesima~~ ~~funzione~~ ~~per la~~
~~la~~ ~~stessa~~ ~~caratteristica~~ ~~per la~~
di una sovvenzione straordinaria
~~non~~ non più a fondo perduto, ma
compensata ~~dalla~~ dall'anticipato
passaggio in proprietà del materiale
~~rotabile~~ ~~che~~ ~~si~~ ~~dovrà~~ ~~così~~ ~~non~~
acquistare al termine
rotabile. Ne consegue quindi che

il pagamento non ha il carattere di ⁵
una entrata in corrispondenza di
cessioni di ^{o di prestazioni di servizi,} beni) così come è
detto nella legge istitutiva della tassa
sull'entrata, ma ha il singolare
carattere di un finanziamento ~~di~~
~~con~~ garantito ^{da una} anticipata cessione e
diretto ad evitare allo Stato ~~un~~ onere
futuro.

II
La legge istitutiva dell'imposta sul-
l'entrata prescrive all'art. 53 che ~~in~~
non si applichi la tassa ~~di~~
alle entrate derivanti da ~~rendite~~
quelle ^{fattate dalle amministrazioni dirette o autonome dello Stato,} convergiori che, alla data dell'entrata
in vigore della legge, ~~non~~ si siano già
state stipulate.

Poiché la convergione ~~stipulata~~ di
cui al presente esposto porta la data
del 29 marzo 1940 e la ~~legge~~ tassa
sull'entrata è ~~entrata~~ stata messa
in vigore il 9 febbraio stesso anno,
parebbe ~~che~~ non potersi applicare
il citato art. 53.

Ma ^{occorre} ~~già~~ osservare che il predetto articolo
è iscritto nelle disposizioni transi-
torie, cioè in quelle disposizioni che
si propongono ^{di disciplinare} ~~di salutare~~ il
passaggio fra un ordinamento antico
e uno nuovo senza scosse ~~e senza~~
lesioni di interessi precostituiti. Per
^{tali norme} ~~essa~~ vanno intese nel modo più largo
possibile, tanto più che esse mirano
a risolvere ~~da~~ pochi casi e ~~non~~
si limitano alle convenzioni concluse
dalle amministrazioni dirette od auto-
nome dello Stato. Con questa ultima
disposizione lo Stato ha il ~~pieno~~ pieno
controllo ~~sul~~ sul vero momento della
messa in essere della convenzione
al di fuori della materialità della
data apposta sull'atto.

Nel caso nostro è assolutamente incon-
testabile (e il Ministero delle Comunicazioni
potrà certamente attestarlo) che la
convenzione da cui derivano i paga-
menti, se venne materialmente
stipulata il 29 marzo 1940, era già
stata concordata in ogni sua parte
e in ogni suo particolare alcuni mesi
prima, e perciò autodeterminatamente
all'entrata in vigore della tassa
sull'entrata, talché un'interpre-
tazione larga dell'art. 53 corrispon-
derebbe ad un concetto di verità
e di giustizia.

~~Capitale dell'azienda~~

Determinativa per la questione in esame è il carattere di immobile della cosa ceduta. Il materiale rotabile che lo Stato ha acquistato è, senza alcun dubbio, un immobile per destinazione.

È pacifico in dottrina e in giurisprudenza che ~~che~~ le indicazioni dell'art. 415 del Codice Civile ~~sono~~ ^{sono} indicative e non tassative, e per conseguenza che ~~che~~ ^{esso} è da ritenersi immobile per destinazione anche il materiale rotabile di una ferrovia, assegnato permanentemente a quella determinata linea, e permanente ~~con~~ ^{con} essa in tutto inscindibile.

Che ~~che~~ il materiale rotabile delle tre linee della scrivente Società sia destinato a quelle linee e debba rimanere assegnato a quelle linee, ~~(che) la disponibilità dello Stato dell'acquirente è resta~~

è detto chiaramente nei

~~atti di concessione e ristretto~~

dei patti stessi della convenzione,
la quale prescrive all'acquirente l'obbligo
di lasciarlo in uso gratuito alla So-
cietà stessa fino al termine delle

singole concessioni (art. 1) e ciò per rendere
possibile l'esercizio delle linee di cui il materiale rotabile è parte.

[Del resto il carattere di immobilità
per destinazione del materiale
rotabile ceduto risulta dalla stessa
convenzione, ormai diventata legge
per provvedimento legislativo che
l'ha approvata e resa esecutoria. In
fatti l'art. 15 della predetta conven-
zione concede un'agevolazione fiscale
alla Società ~~permettendo~~ che l'atto
possa essere « registrato col paga-
mento della imposta fissa di regi-
stro e di ipoteca ».

Nell'agevolazione fiscale è implicito
il riconoscimento della natura di
immobiliare del materiale ceduto.
L'amministrazione statale, nel concedere la predetta agevolazione,
ritiene con certezza che, seppur
agevolazione fiscale della imposta fissa
prescrizione

È di tutta evidenza, e non occorrono parole
per dimostrarlo, che un atto che si regi-
stra e che ~~può costituire titolo per~~ ^{può costituire titolo per} una
ipoteca non può ~~essere che~~ ^{essere} che
essere una ~~alienazione~~ compra-vendita
~~di~~ immobiliare, come tale, ~~esso~~ ^{deve}
~~essere~~ ^{qualor} l'ufficio competente,
al quale ^{l'atto} fosse ~~presentato~~ ^{dovrebbe} presentato
per la registrazione, ~~avrebbe dovuto~~
applicare il comma 4 dell'art. 47 della
vigente legge di registro che suona
così: « quando beni mobili considerati
dalla legge civile come immobili per
destinazione ~~se~~ vengono alienati con
atto separato dal proprietario dell'im-
mobile cui i mobili furono annessi;
la tassa è determinata nella misura
stabilita per la trascrizione degli
immobili. » Solo in virtù del beneficio
fiscale, consentito dallo Stato contraente
nell'atto stesso, la registrazione, ove
fosse ^{chiesta} ~~avvenuta~~, ^{potrebbe farsi} ~~avrebbe~~ ^{in deroga}
alla legge ~~generale~~ ^{generale} con tassa fissa.

10
~~il competente ufficio avrebbe~~
~~dovuto applicare il comma 4 dell'art. 47~~
~~della vigente legge di Registro, che suona~~
~~così: « quando beni mobili considerati~~
~~dalla legge civile come immobili per desti-~~
~~nazione vengono alienati con atto separato~~
~~dal proprietario dell'immobile cui i mobili~~
~~furono annessi, la tassa è determinata~~
~~nella misura stabilita per la tra-~~
~~scrizione degli immobili. »~~

Se, dunque, per la ~~retrocedente~~ ^{retrocedente} ~~interpretazione~~ ^{chiarificazione} della legge civile e per espressa disposizione della conversione-legge, il materiale rotabile è da considerarsi immobile per destinazione, la tassa ~~di~~ sull'entrata ivi è applicabile, per il disposto della lettera ^e dell'articolo primo, che dichiara non costituire entrate ~~in~~ ^{le} somme costituenti corrispettivo di alienazioni di immobili; »

Non vale osservare che ~~per~~ ~~la~~ ~~per~~ ~~la~~ ~~volontà~~ dell'acquirente (che ha ritenuto essere la legge efficace di fronte ai terzi quanto è più della trascrizione) non si

è proceduto ^{per} alla registrazione e alla
iscrizione ipotecaria. Il fatto che rimane
impugnabile è questo: che l'atto ^{è proprio dello Stato contraente}
si è ritenuto, ~~essendo~~, costituire una
alienazione di immobile per destina-
zione, che pertanto doveva regi-
strarsi con le norme dell'art. 43
della legge di Registro, che, ~~non~~ volendo
derogare a tale articolo, si è ~~era~~
espressamente concessa ^{il beneficio} dell'imposta
fissa.

Non è quindi possibile concepire
che, ^{che, se non si fosse disposto} ~~che, se non si fosse disposto~~ ~~essendo~~ ~~registrato~~
che un atto ~~che~~ ^{almeno} ~~non~~ ~~fosse~~ ~~registrato~~
con l'imposta più grave ^{relativa} ~~relativa~~
ai trasferimenti immobiliari, ~~si~~
si consideri ora - agli effetti della
tassa sull'entrata - un'alienazione di
cose mobili. La contraddizione sarebbe
~~con~~ ~~patente~~ ~~da~~ ~~patente~~ ~~ed~~ insanaibile.

Pertanto la scrivente Società ~~che~~ confida
che le somme accantonate per ~~la~~ ^{la} eventuale
applicabilità dell'imposta sull'entrata
siano liberate e messe a disposizione
della Società stessa, la quale, qualora dovesse
subire una ~~una~~ ingiusta e grave ~~perdita~~
vedrebbe in ^{serio} pericolo quell'equilibrio aziendale così
faticosamente raggiunto, merco ~~che~~ il provvedimento di
cessione al quale il Governo ha dato la sua alta approvazione.

si è assoggettata ~~al~~ ^{al} ~~impasto~~ ^{impasto} di' registro
la convenzione. Il fatto

625

La sottoscritta Società Anonima per
le Ferrovie Adriatico - Appennino, al
fine di liquidare prontamente le
somme di spettanza degli Eredi Besen-
zana in base a quanto è stato
convenuto con ~~gli~~ ~~aut.~~ la ~~detta~~
convenzione 29 marzo 1910 XVIII fra
la scrivente Società e lo Stato;

~~considerato che detta pronta liquidazione~~
~~potrebbe essere subire ritardi~~
~~già potrebbe ritardarsi pel fatto~~
~~che gli~~
~~che la liquidazione degli espropri~~
~~rischi per la quale è stato~~
~~depositate, come è prescritto dalla~~
~~convenzione, la somma di~~

considerato che detta liquidazione
potrebbe subire ritardi ove si volesse
attendere la ^{completata} definizione di tutti
gli espropri, in corso, per i quali sono
state depositate presso il Banco di
Napoli, così come è indicato nella

convenzione stessa, £ 855.000,
la Società sottoscritta, ~~di chi~~ ^{di chi} ~~ara~~ ^{di} farsi
~~di farsi~~, ~~essa~~ Società sottoscritta,
malleattrice nel mondo per
ampi verso ~~cotesta~~ Ministero per
ogni eventuale e non probabile
differenza che potesse verificarsi
fra la predetta somma depositata
di £ 855.000 e quella eventualmente
maggiore che dovesse ~~verificarsi~~,
risultare per la liquidazione degli
espropri,

~~e pertanto prende l'impegno~~
e pertanto si obbliga ~~a tutto~~ ^{ad assumere} e
a si impegna ^{a fronteggiare} ~~ad~~ ^{assumere} ~~subordinare~~ ogni
eventuale maggior onere - oltre la
somma ^{deposita} di £ 855.000 - che dovesse
~~risultare~~ occorrere per la ^{definitiva} ~~definitiva~~ ^{liquidazione} ~~liquidazione~~
liquidazione degli espropri, sollevando
il Ministero da ^{ogni} ~~ogni~~ e qualunque
responsabilità ~~invece~~ ^{stessa} della quale
assume essa ~~ogni~~ ^{le} il carico ~~e~~ ^{ogni} conseguenza.