

Conto che torna

Risponde  
Raffaele Marcello\*

## Transazione fiscale, cosa c'è nei concordati

*In che cosa consiste la transazione  
fiscale?*

*(Alfredo Coppola, Napoli)*

La transazione fiscale è un istituto disciplinato dall'articolo 182 ter legge fallimentare che si configura come sub-procedimento accessorio a una procedura di concordato preventivo o a un accordo di ristrutturazione dei debiti ex articolo 182 bis, che consente all'imprenditore in crisi di «concordare» con l'Erario la percentuale, le eventuali garanzie e i tempi di pagamento dei tributi amministrati dalle Agenzie fiscali e dei relativi accessori, ad eccezione dei tributi costituenti risorse proprie dell'Unione europea.

Due le problematiche ancora aperte: trattasi dei cosiddetti effetti «tipici» della transazione fiscale, espressione che allude all'effetto di «consolidamento del debito fiscale» di cui al comma 2 dell'articolo 182 ter, e alla «cessazione della materia del contendere nelle liti aventi ad oggetto i tributi di cui al primo comma», disciplinato dal comma 5.

Alcuni ritengono che il consolidamento debba intendersi come definitivo congelamento dei poteri accertativi dell'Erario, secondo altri all'opposto l'Amministrazione conserverebbe integra la possibilità di attivare i controlli di merito sulla posizione fiscale dell'imprenditore proponente; una diversa corrente, ancora, ritiene che il consolidamento vada riferito alla sola attività di liquidazione in senso proprio delle dichiarazioni fiscali da allegare alla proposta transattiva.

La prevalente giurisprudenza di merito sembra aderire alla prima soluzione interpretativa.

Quanto all'ulteriore effetto di estinzione del contenzioso tributario pendente, la difficoltà maggiore consiste nel conciliare la previsione di cui al comma 5 dell'art. 182 ter con il principio generale sancito dall'art. 176, comma 1, il quale prevede l'attivazione, ovvero la prosecuzione degli ordinari giudizi di cognizione aventi ad oggetto crediti contestati, che saranno ammessi alla procedura di concordato ai soli fini del voto e del calcolo delle maggioranze.

*\*Presidente Unione nazionale  
commercialisti ed esperti contabili*