

ACCERTAMENTO - 2021 -

ACCERTAMENTO: SE MANCANO ALCUNE PAGINE LA DIFESA PUO' ESSERE PREGIUDICATA

01. NOZIONE

Importante Ordinanza della Corte di Cassazione. L'avviso di accertamento mancante di alcune pagine **non può essere sanato** per raggiungimento dello scopo. Nel contrasto tra originale e copia notificata al contribuente è esclusa la prevalenza del primo se si traduce in una lesione del diritto di difesa del contribuente

01. LA SENTENZA 10860 DEL 23 APRILE 2021

Nello specifico il contribuente aveva impugnato un avviso di accertamento sottolineando che l'atto era viziato per motivazione poiché nell'avviso erano presenti alcune pagine che si riferivano all'anno precedente.

Il contribuente aveva vinto in CTP e in CTR. In Cassazione l'amministrazione ha sostenuto che l'atto aveva comunque raggiunto lo scopo e quindi il vizio si doveva considerare sanato.

Di diverso avviso la Cassazione *"In tema di accertamento tributario, l'insufficienza motivazionale dell'atto impositivo, che ne giustifica l'annullamento, non esclude che il contribuente possa difendersi nel merito, deducendo, mediante l'impugnazione, anche vizi di merito, poiché tale difetto non può essere sanato, ex art. 156 cod. proc. civ., per raggiungimento dello scopo in quanto l'atto ha la funzione di garantire una difesa certa anche con riferimento alla delimitazione del "thema decidendum"*

Inoltre *"non è consentito all'amministrazione di sopperire con integrazioni in sede processuale alle lacune dell'avviso di liquidazione per difetto di motivazione (ex plurimis: Cass., Sez. 5[^], 31 gennaio 2018, n. 2382; Cass., Sez. 6[^], 21 maggio 2018, n. 12400; Cass., Sez. 5[^], 12 ottobre 2018, n. 25450; Cass., Sez. 5[^], 24 maggio 2019, n. 14185).*



Dunque, la "sanatoria" giudiziale non solleva dal difetto di motivazione degli atti impugnati."

*"Da questo principio il collegio ritiene che **tra le mancanze più rilevanti, che secondo anche quest'ultima sentenza, almeno implicitamente, possono dar luogo a nullità dell'atto, vi sia certamente la mancanza di alcune pagine, con dati essenziali dell'accertamento, specie in un'imposta progressiva, come l'Irpef di cui si discute nel caso di specie.**"*

