

Tributi erariali diretti - accertamento delle imposte sui redditi (tributi posteriori alla riforma del 1972) - accertamenti e controlli – Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Sentenza n. 30348 del 21/11/2019 (Rv. 656284 - 01)

Consolidato nazionale - Accertamento di primo livello con adesione della consolidata - Disciplina previgente alle modifiche apportate dall'art. 35 d.l. n. 78 del 2010, conv., con modif., in l. n. 122 del 2010 - Dichiarazione della consolidante di volerne profittare, in caso di mancata partecipazione al procedimento e di impugnazione dell'accertamento di secondo livello - Sufficienza ai fini dell'estensione degli effetti - Sussistenza - Definitività dell'accertamento di secondo livello - Irrilevanza - Fattispecie.

In tema di consolidato nazionale, l'accertamento con adesione di primo livello della consolidata, in base alla disciplina previgente alle modifiche apportate dall'art. 35 d.l. n. 78 del 2010, conv., con modif., in l. n. 122 del 2010, produce effetti nei confronti della consolidante che abbia dichiarato, in qualunque forma, di volerne profittare, ancorché non abbia partecipato al procedimento per adesione o non abbia tempestivamente impugnato l'avviso di accertamento di secondo livello, divenuto perciò definitivo, trovando applicazione, in via analogica, in ragione del vincolo di solidarietà esistente tra consolidante e consolidata, il disposto di cui all'art. 1304, comma 1, c.c.. A tali fini, non rileva che la dichiarazione della consolidante sopravvenga quando l'avviso di accertamento notificato sia divenuto definitivo, in quanto l'imponibile della consolidata, rettificato in conseguenza dell'atto di definizione con adesione di primo livello, costituisce il presupposto dell'imposta di gruppo e delle sanzioni contenute nell'accertamento di secondo livello. (Nella specie, la S.C. ha ritenuto che la richiesta della consolidante di ottenere la riliquidazione dell'IRES di gruppo, con gli interessi e le sanzioni collegate, in conformità all'accertamento di primo livello definito con adesione della consolidata, costituisca manifestazione della volontà di avvalersi di esso).

Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Sentenza n. 30348 del 21/11/2019 (Rv. 656284 - 01)

Riferimenti normativi: [Cod_Civ_art_1304](#)