

## **Tributi (in generale) - accertamento tributario (nozione) – Corte di Cassazione, Sez. 5 , Sentenza n. 1299 del 22/01/2020 (Rv. 656744 - 01)**

Tempi e luoghi delle verifiche fiscali ex art. 12, commi 1 e 3, dello Statuto del contribuente  
-Inosservanza - Nullità dell'atto impositivo - Limiti - Obblighi informativi - Omissione - Nullità della procedura - Condizioni - Mancata espressa previsione dell'effetto invalidante - Valutazione in concreto - Necessità - Fattispecie.

Tributi (in generale) - accertamento tributario (nozione) - avviso di accertamento.

In tema di diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali, l'inosservanza dei commi 1 e 3 dell'art. 12, l. n. 212 del 2000, funzionali ad assicurare un'equilibrata composizione delle contrapposte esigenze delle parti nell'espletamento della verifica, garantendo, da un lato, la necessaria efficacia all'attività ispettiva dell'ufficio, e dall'altro, la tutela dei diritti del contribuente sia come persona sia come soggetto economico, può determinare, pur in assenza di espressa previsione, la nullità del provvedimento impositivo solo qualora i verbalizzanti abbiano eseguito un accesso nei locali della impresa in difetto delle indicate esigenze di ricerca e rilevazione "in loco" e, dunque, non anche nell'ipotesi di verifica condotta in luoghi diversi, dovendosi valutare nei casi in cui l'effetto invalidante non sia espressamente previsto dalla legge, e alla luce dell'interpretazione della giurisprudenza europea - che impone di verificare se la prescrizione normativa si riferisca o meno a circostanza essenziale per il raggiungimento dello scopo dell'atto - se la violazione abbia comportato una mera irregolarità dell'atto ovvero se sia idonea a determinarne l'invalidità. (Nella specie, la S.C. ha escluso la violazione dell'art. 12, commi 1 e 3, cit., sostenendo che il dovere informativo non dovesse pregiudicare l'attività ispettiva e di indagine successiva, quale la sottoposizione di questionari ai clienti del professionista, mentre l'attività ispettiva era stata motivata come verifica sostanziale a carattere generale, così da non dover essere ulteriormente giustificato l'esercizio del relativo potere-dovere istituzionale).

Corte di Cassazione, Sez. 5 , Sentenza n. 1299 del 22/01/2020 (Rv. 656744 - 01)

### **TRIBUTI**

### **ACCERTAMENTO TRIBUTARIO**