

**Tributi erariali indiretti (riforma tributaria del 1972) - imposta sul valore aggiunto (i.v.a.) - obblighi dei contribuenti - pagamento dell'imposta - rimborsi - Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Ordinanza n. 5508 del 28/02/2020 (Rv. 657368 - 03)**

Polizza fideiussoria ex art\_ 38-bis d.P.R. n. 633 del 1972 - Funzione - Accessorietà rispetto al rapporto di imposta - Esclusione - Conseguenze.

La polizza fideiussoria di cui all' art\_ 38-bis del d.P.R. n. 633 del 1972, avendo la funzione di porre le parti nella posizione anteriore al rimborso e non quella di sostituire e garantire il versamento d'imposta, non è accessoria, ma autonoma rispetto al rapporto d'imposta, sicché alla relativa azione di rimborso non si applica il termine biennale di cui all'art\_ 21 del d.lgs. n. 546 del 1992, in quanto riferito al richiamato art\_ 19 e, quindi, alla restituzione di tributi e di sanzioni.

Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Ordinanza n. 5508 del 28/02/2020 (Rv. 657368 - 03)

**TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI**

**IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (I.V.A.)**

**OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI**