

Notificazione effettuata tramite il messo dell'amministrazione finanziaria – Cass. n. 40543/2021

Tributi (in generale) - accertamento tributario (nozione) - avviso di accertamento - notifica - Atti di imposizione tributaria - Notificazione effettuata, ai sensi dell'art. 60 del d.P.R. n. 600 del 1973, tramite il messo dell'amministrazione finanziaria - Impedimento della decadenza dal potere di accertamento - Applicabilità del principio della scissione soggettiva.

In materia di notificazione degli atti di imposizione tributaria e degli effetti di questa sull'osservanza dei termini, previsti dalle singole leggi d'imposta, di decadenza dal potere impositivo, il principio della scissione soggettiva degli effetti della notificazione, sancito per gli atti processuali dalla giurisprudenza costituzionale, e per gli atti tributari dall'art. 60 del d.P.R. n. 600 del 1973, trova sempre applicazione, a ciò non ostando né la peculiare natura recettizia di tali atti, né la qualità del soggetto deputato alla loro notificazione. Ne consegue che, per il rispetto del termine di decadenza cui è assoggettato il potere impositivo, assume rilevanza la data nella quale l'ente ha posto in essere gli elementi necessari ai fini della notifica dell'atto e non quella, eventualmente successiva, di conoscenza dello stesso da parte del contribuente.

Corte di Cassazione, Sez. U - , Sentenza n. 40543 del 17/12/2021 (Rv. 663252 - 01)

Corte

Cassazione

40543

2021