



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**COMUNICAZIONE PREVENTIVA DI IRREGOLARITÀ E REDDITI
DICHIARATI SENZA VERSAMENTO IMPOSTA**

Sentenza del 20/01/2025, n. 204 - Corte di Giustizia Tributaria di secondo
grado della Lombardia

Composizione

- Pres. Locatelli
- Rel. Gentili

**ACCERTAMENTO IMPOSTE REDDITI – MODALITÀ – CONTROLLO
AUTOMATIZZATO**

Redditi soggetti a tassazione separata – Dichiarazione – Omesso versamento
dell'imposta – Iscrizione a ruolo senza comunicazione preventiva di
irregolarità – Legittimità.

Massima

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, la comunicazione preventiva di irregolarità, che deve precedere l'iscrizione a ruolo ai sensi dell'art. 36-bis, comma 3, del D.P.R. n. 600/1973, non è necessaria in caso di omesso versamento dell'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata esposti dal contribuente nella dichiarazione, atteso che, in tal caso, non vi è un errore del contribuente o un risultato diverso da quello indicato in dichiarazione che debba essere preventivamente portato a conoscenza del contribuente. (In motivazione la Corte ha ulteriormente affermato che l'eventuale mancanza della comunicazione di irregolarità ha rilievo solo in relazione al regime sanzionatorio, in quanto la sua omissione preventiva, impedisce al contribuente di accedere al regime sanzionatorio premiale disciplinato dall'art. 2, comma 2, D.lgs. n. 462/1997, che prevede l'irrogazione, per il tramite esclusivo dell'avviso bonario, delle sanzioni nella misura del 10% dell'imposta non pagata in luogo del 30% previsto altrimenti dall'articolo 13 del D.lgs. n.



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

471/1997, ciò determinando una lesione della sfera patrimoniale del contribuente).

Rif. Normativi

- d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 36-bis;
- L. 27 luglio 2000, n. 212, art. 6, comma 5;
- D.lgs. 18 dicembre 1997, n. 462, art. 2, comma 2;
- D.lgs. 18 dicembre 1997, n. 4712, art. 13.

Conformità

- Cass. civ., Sez. 5, n. 9369 del 09/04/2025; Cass. civ., Sez. 5, n. 9164 del 08/04/2025; Cass. civ., Sez. 5, n. 9089 del 07/04/2025

Anno pubb.

2025