

ACCERTAMENTO “A SINGHIOZZO” E LIMITI ALL’USO DELL’ACCERTAMENTO PARZIALE: IL PRINCIPIO DI UNITARIETÀ DELL’AZIONE ACCERTATIVA NELLO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

- Sentenza del 05/03/2025, dep. 25/03/2026, n. 115, Corte di Giustizia Tributaria I grado di Modena, sez. 3

Composizione

- Pres. Mottola
- Rel. Guicciardi

279 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972) - 378 ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE - IN GENERE TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972) - IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (I.V.A.) - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE - IN GENERE

Avviso di accertamento parziale - Possibilità di procedere ad ulteriore accertamento per il medesimo periodo di imposta - Elementi nuovi o conosciuti successivamente - Necessità - Principio dell’unicità dell’accertamento - Sussistenza - diritto di difesa.

Massima

In tema di accertamento tributario, l’art. 9-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212 (Statuto dei diritti del contribuente), impone, in relazione a ciascuna imposta e per ogni periodo d’imposta, l’unitario esercizio del potere accertativo, salva la possibilità di emendare vizi formali e procedurali, sicché è precluso all’Amministrazione finanziaria il ricorso all’accertamento parziale di cui all’art. 41-bis del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 in modo frazionato e reiterato (“a singhiozzo”), mediante artificiosa segmentazione temporale degli addebiti, in difetto della sopravvenuta conoscenza di elementi nuovi acquisiti all’esito di autonoma attività istruttoria. (In motivazione la Corte ha precisato che, per tali, devono intendersi anche i dati già nella disponibilità di un diverso ufficio finanziario, ma non di quello precedente, con la conseguenza che, in assenza di tali presupposti, la reiterazione dell’azione accertativa si pone in contrasto con i principi di buona fede, collaborazione e certezza dei rapporti giuridici di cui agli artt. 10 e 97 Cost. e 10 della medesima legge n. 212 del 2000).

Rif. Normativi

- D.P.R. 29/09/1973, n. 600, art. 41 bis
- D.P.R. 29/09/1973, n. 600, art 43
- L. 2//07/2000, n. 212, art. 9 bis

Conformi

- Cass., Sez. 5, n. 22825 del 07/08/2025
- Cass., Sez. 5, ord., n. 27788 del 04/12/2020
- Cass., Sez. 5, n. 26191 del 18/10/2018

Correlata

- Cass., Sez. 5, ord., n. 23685 del 01/10/2018

- Cass., Sez. 5, ord., n.15006 del 29/05/2024

Anno pubb.

- 2026