



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

VIOLAZIONE DEL CONTRADDITTORIO ENDOPROCEDIMENTALE PER I NUOVI ACCERTAMENTI: IRRILEVANZA DELLA “PROVA DI RESISTENZA”

Sentenza del 22.12.2025, dep. 24.12.2025, n. 165/2025

Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Terni, sez. 1.

Giudice monocratico Ariolli.

Composizione

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 003 AVVISO DI ACCERTAMENTO - IN
GENERE

TRIBUTI (IN GENERALE) - ACCERTAMENTO TRIBUTARIO
(NOZIONE) - AVVISO DI ACCERTAMENTO - IN GENERE - Disciplina
successiva all'entrata in vigore dell'art. 6-bis della l. n. 212 del 2000 -
Contraddittorio endoprocedimentale - Obbligatorietà - Inosservanza -
Conseguenze - Invalidità dell'atto - Cd. “prova di resistenza” – Rilevanza –
Esclusione - Fattispecie.

Massima

La mancata osservanza dell'art. 6-*bis* della legge n. 212/2000 – che ha introdotto nell'ordinamento il principio generale di obbligatorietà del contraddittorio secondo la fattispecie interlocutoria della comunicazione dello “schema d'atto”, con termine per controdeduzioni da parte del contribuente ed obbligo per l'Amministrazione di motivazione specifica dell'atto in punto di osservazioni non accolte - incide sul regime di invalidità dell'atto impositivo, in quanto la contravvenzione alle regole di partecipazione del contribuente al procedimento accertativo rientra tra le violazioni di legge che rendono annullabile l'atto avanti al giudice tributario ex art. 7-*bis* dello Statuto del contribuente. (Fattispecie di avviso di accertamento privo di motivazione rafforzata in riscontro alle controdeduzioni del contribuente allo schema d'atto in cui, in applicazione del principio di diritto, la Corte territoriale ha respinto la tesi dell'Agenzia delle Entrate secondo la quale una valutazione tempestiva delle osservazioni di controparte – tenuto anche conto della mancata indicazione da parte del contribuente dei pregiudizi subiti per non essere stato ascoltato prima della emissione dell'avviso - non avrebbe comunque potuto portare l'Erario a recedere dalla pretesa tributaria o a ridurne l'entità).

Rif. normativi

Legge 27/07/2000 num. 212 art. 6 bis

Legge 27/07/2000 num. 212 art. 7 bis

Decreto Legisl. 30/12/2023 num. 219 art. 1 com. 1 lett. E

Decreto Legge 29/03/2024 num. 39

Legge 23/05/2024 num. 67

ufficiomassimariocpgt@finanze.it
<https://massimario.giustizia-tributaria.it>



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. Vedi
giurisprudenziali Cass., Sez. U, Sentenza n. 21271 del 25/07/2025 (Rv. 675643 - 01)

Anno pubb. 2026