



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

NOTIFICA DI AVVISO DI ACCERTAMENTO AGLI EREDI DEL CONTRIBUENTE

Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di LECCE - Sezione 3,
Sentenza n. 949 del 29/5/2025.

Composizione

Giudice Monocratico Romano.

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 401 NOTIFICHE.

TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI (TRIBUTI POSTERIORI ALLA RIFORMA DEL 1972) - EREDI DEL CONTRIBUENTE - NOTIFICHE - Agli eredi nel loro domicilio fiscale - Presupposti - Comunicazione ex art. 65 del d.P.R. n. 600/1973 - Mancata effettuazione - Conseguenze - Intestazione dell'atto al dante causa - Notificazione agli eredi collettivamente ed impersonalmente presso l'ultimo domicilio del *de cuius* - Condizioni - Conoscenza della morte da parte dell'Amministrazione.

Massima

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, la comunicazione prevista dall'art. 65, comma 2, del d.P.R. n. 600/1973 è volta a consentire agli uffici finanziari di azionare direttamente nei confronti degli eredi le obbligazioni tributarie il cui presupposto si è verificato anteriormente alla morte del contribuente con la conseguenza che, se tale la comunicazione viene effettuata, l'avviso di accertamento dev'essere notificato personalmente e nominativamente agli eredi nel domicilio fiscale da loro indicato, mentre, se essa non viene effettuata, gli uffici possono intestare l'atto al dante causa e notificarlo presso l'ultimo domicilio dello stesso, nei confronti degli eredi collettivamente ed impersonalmente, senza limiti di tempo. (In motivazione la Corte ha precisato che tale procedimento di notificazione, la cui inosservanza comporta la nullità assoluta ed insanabile della notifica e dell'avviso, presuppone, tuttavia, che l'Amministrazione abbia comunque acquisito la notizia della morte del contribuente, non sussistendo altrimenti la possibilità giuridica di procedere alla notifica impersonale prevista dalla legge).

Rif. normativi

Art. 65 del d.P.R. n. 600/1973.

Rif. Giurisprudenziali

Corte di Cassazione, Sez. 5, Sentenza n. 973 del 2018 (CONF.)



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario
Anno pubbl. 2025.