



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**LE GARANZIE DEL CONTRADDITTORIO PREVISTE DALLO
STATUTO DEL CONTRIBUENTE (ANTERIORMENTE ALLE
MODIFICHE NORMATIVE) NON SI ESTENDONO AGLI
ACCERTAMENTI “A TAVOLINO”**

Sentenza del 26 maggio 2025, n. 699 del 2025 (dep. 03/06/2025) - Corte di
Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. III

Composizione

Dettori Gianluigi (Presidente)

Monaca Giovanni (Relatore)

Cagnoli Luisa Anna (Giudice)

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 379 POTERI DEGLI UFFICI DELLE
IMPOSTE - IN GENERE

Accertamento - Indagini bancarie - Dati emergenti dai conti correnti bancari –
Movimenti bancari – Contraddittorio - Garanzie ai sensi dell’art. 12 della Legge
n. 212 del 2000 (testo antecedente alla legge n. 191 del 2023) – Possibilità –
Esclusione.

Massima

Le garanzie di contraddittorio - in favore del contribuente sottoposto a verifiche
fiscali - stabilite dall'art. 12, comma 7, della Legge n. 212 del 2000, cd. Statuto
del contribuente (nel testo vigente prima delle modifiche introdotte dalla legge
n. 191 del 2023), nelle ipotesi di accesso, ispezione o verifica nei locali destinati
all'esercizio dell'attività imprenditoriale o professionale, in quanto previste da
norma speciale, non si estendono anche agli accertamenti emessi dall’Agenzia
delle Entrate esclusivamente all’interno dei propri uffici a seguito di indagini
bancarie sui movimenti dei conti correnti del contribuente ai sensi dell’art. 32
del d.P.R. n. 600 del 1973 e dell’art. 51 del d.P.R. n. 633 del 1972.



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. normativi

Art. 32 DPR 600/1973

Art. 51 DPR 633/1972

Art. 52 DPR 633/1972

Art. 12, comma 7, Legge n. 212 del 2000 (vigente prima della L. n. 191 del 2023)

Conformità

Cass., Sez. 5, Sentenza n. 701 del 15/01/2019

Anno pubb.

2025