

## Gli accertamenti senza obbligo di contraddittorio

di [Fabio Carriolo](#)

Publicato il 21 Febbraio 2022

Contraddittorio, è bene dirlo, non significa – da parte dell’amministrazione – accettazione delle ragioni dei contribuenti, ma **disponibilità a intavolare una discussione** su qualcosa (la “pretesa tributaria”) spesso soggetto a valutazioni fattuali incerte e a logiche presuntive da mettere a punto anche tramite il confronto.

Contraddittorio che viene perseguito **a tutti i livelli, dal momento della verifica a quello del contenzioso** (mediazione e conciliazione), per evitare - se e in quanto possibile - lo scontro. Cionondimeno, **esistono tipi di accertamento** che **ancora** possono essere effettuati anche **senza previo contraddittorio** (per quanto, alla luce della stessa prassi dell’Agenzia delle Entrate, si tratti ormai di ipotesi residuali).

Il **contraddittorio in sede amministrativa** (dalla fase del controllo sostanziale in poi) non anticipa l’esercizio dei diritti di difesa del contribuente, che restano immutati, ma migliora, o **dovrebbe migliorare, la base dell’accertamento fiscale**.

In sostanza, si tratta della possibilità, offerta ai contribuenti, di esporre le proprie ragioni venendo ascoltato dalla PA (che può o meno tenerne conto, ma in tale seconda ipotesi deve adeguatamente motivare).

Secondo la Corte di Cassazione (SSUU 29.07.2013, n. 18184; Cass. 10.05.2017, n. 11471), il contraddittorio *“costituisce primaria espressione dei principi, di derivazione costituzionale, di collaborazione e buona fede tra amministrazione e contribuente ed è diretto al migliore e più efficace esercizio della potestà impositiva”*.



**Questi gli argomenti qui trattati:**

- Contraddittorio e accertamento: obbligo o facoltà?
- Contraddittorio pre-accertamento
- Diritto al silenzio?

- Contraddittorii speciali
- Diritto unionale
- Corte Costituzionale
- Generalizzazione del contraddittorio
- Invito pre-accertamento
- “Contraddittorii” successivi
- Deroghe all’obbligo
- Alcune precisazioni
- Il contraddittorio nell'accertamento
- Contraddittorio a distanza
- Accertamento parziale
- Adesione mancata
- Il giudice “supera” il contraddittorio
- Convocazione *ante* invito

\*\*\*

## Contraddittorio e accertamento: obbligo o facoltà?

La necessità di instaurare il contraddittorio (di cui è onerata l’amministrazione finanziaria) discende sia da norme interne italiane (in particolare, dallo “*Statuto del contribuente*”, legge n. 212/2000), sia dal diritto comunitario.

Il contraddittorio risulta “*obbligatorio*” per la PA, che lo deve concedere, ma **non per il contribuente**, per il quale costituisce una mera facoltà.

In materia di tributi armonizzati, la Cassazione ha affermato che **l’amministrazione finanziaria è gravata di un obbligo generale di contraddittorio endoprocedimentale**, la cui **violazione comporta l’invalidità dell’atto**, purché il contribuente abbia assolto all’onere di enunciare in concreto le ragioni che avrebbe potuto far valere e non abbia proposto un’opposizione meramente pretestuosa (Cassazione SS.UU. 09.12.2015, n. 24823; Cass. 01.08.2019, n. 20747).

La mancata presentazione del contribuente che sia stato convocato per il contraddittorio comporta (Cassazione 12.06.2015, n. 12290) la sua accettazione delle conseguenze, e pertanto della

ricostruzione unilateralmente effettuata dall'ufficio.

La convocazione per il contraddittorio non seguita da una partecipazione attiva del contribuente, pertanto, nel pensiero della Corte diventa penalizzante.

## Contraddittorio pre-accertamento

Nella fase del “*controllo sostanziale*” dell'amministrazione finanziaria, dalla c

### Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento