

L'esimente da causa di forza maggiore

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 2 Novembre 2022

In tema di **sanzioni tributarie**, posto che il diritto sanzionatorio ha natura punitiva, la **forza maggiore** va intesa secondo la sua accezione penalistica, e va quindi riferita a un **avvenimento imponderabile**, che annulla il requisito della **coscienza e volontarietà della condotta**. La **crisi di liquidità** derivante dal **reiterato inadempimento di pubbliche amministrazioni debitorici**, per di più prevedibile, **non risponde a tale nozione**.

La Corte di Cassazione ha chiarito alcuni rilevanti profili in tema di **presupposti per invocare l'esimente da causa di forza maggiore**.

Il caso: recupero di IMU non versata

Nel caso di specie, la società contribuente proponeva ricorso per cassazione avverso la sentenza con cui la Commissione Tributaria Regionale ne aveva rigettato l'appello proposto nei confronti di un Comune, nell'ambito di un **contenzioso su avviso di accertamento IMU**, limitatamente all'**irrogazione delle sanzioni e dei relativi interessi**. Con il **primo motivo di impugnazione** si denunciava la violazione e falsa applicazione degli artt. 132 codice procedura civile e 36 del Dlgs. n. 546/92, per avere la CTR ritenuto, con una **motivazione apparente**, che la **forte esposizione debitoria assunta dalla società verso gli istituti di**

credito per garantire servizi ospedalieri - a fronte di **gravi inadempimenti da parte della PA** rispetto a crediti vantati per prestazioni rese nell'ambito dell'assistenza pubblica - **non integrasse forza maggiore rilevante ai fini dell'esenzione** di cui all'art. 6, comma 5, del Dlgs. n. 546/92, senza considerare quanto dedotto dall'appellante in ordine alla mancanza di colpevolezza della stessa società, per essere stato il perpetuarsi negli anni degli inadempimenti pubblici l'unico fattore generante il mancato pagamento dell'imposta e per avere la contribuente, aderendo ad un accordo di ristrutturazione del



debito, denotato l'assenza di inte

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