

# Il concetto di forza maggiore a causa di ritardi nei pagamenti da parte di pubbliche amministrazioni

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 10 Febbraio 2023

In materia tributaria la **nozione di forza maggiore** richiede la sussistenza di un **elemento oggettivo**, relativo alle **circostanze anormali ed estranee all'operatore**, e di un **elemento soggettivo**, costituito dall'obbligo dell'interessato di **premunirsi contro le conseguenze dell'evento anormale**, adottando misure appropriate senza incorrere in sacrifici eccessivi.

La Corte di Cassazione ha chiarito i contorni del concetto di forza maggiore nell'ambito del processo tributario.

## Il concetto di forza maggiore nel processo tributario

### Il caso di Cassazione: omesso pagamento IVA

Nel caso di specie, era stata **notificata** ad una **cooperativa** una **cartella di pagamento per riprese IVA**. La contribuente aveva **impugnato la cartella innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale**, che aveva **accolto parzialmente il ricorso**, riconoscendo la **non debenza delle sanzioni**, a cagione della sussistenza dell'**esimente della forza maggiore**.

L'Agenzia delle Entrate aveva quindi proposto appello e la Commissione Tributaria Regionale lo aveva rigettato, osservando come, nella specie, ricorressero tanto l'elemento oggettivo quanto quello soggettivo per riconoscere la sussistenza della scriminante della forza

maggiore, ex art. 6 del Dlgs. n. 472 del 1997, e, conseguentemente la non debenza delle sanzioni.

L'Amministrazione finanziaria proponeva infine ricorso per cassazione, deducendo la violazione e falsa



---

applicazione del combinato disposto degli artt. 5 e 6, comma 5, del Dlgs. n. 472 del 1997, nonché 8 e 10 della L. n. 212 del 2000, per avere la Commissione Tributaria Regionale erroneamente ritenuto giustificato l'omesso versame

## 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