

---

# Contraddittorio quasi universale; quando è obbligatorio?

---

di [Gianfranco Antico](#)

**Publicato il 31 Gennaio 2024**

Con la riforma fiscale, si sta estendendo il contraddittorio tra il fisco e il contribuente, tanto da diventare quasi universale. Questo articolo fornisce una panoramica delle novità, comprese le decisioni della Corte Costituzionale e i cambiamenti legislativi, che stanno promuovendo una maggiore dialettica e collaborazione tra le parti coinvolte nei controlli fiscali.

Come è noto, la **Corte costituzionale**, con la [sentenza n. 47 del 2023](#), ha riconosciuto che **le garanzie fissate nell'art.12, comma 7, della L. 212/2000 (Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali)**...

*...“trovano applicazione esclusivamente in relazione agli accertamenti conseguenti ad accessi, ispezioni e verifiche fiscali effettuate nei locali ove si esercita l'attività imprenditoriale o professionale del contribuente; ciò, peraltro, indipendentemente dal fatto che l'operazione abbia o non comportato constatazione di violazioni fiscali”.*

La stessa Corte Costituzionale, preso atto che:

*“la mancata generalizzazione del contraddittorio preventivo con il contribuente, fin qui limitato a specifiche e ben tipizzate fattispecie, risulta ormai distonica rispetto all'evoluzione del sistema tributario, avvenuta sia a livello normativo che giurisprudenziale”, ha invitato il legislatore a porre in essere “un tempestivo intervento normativo che colmi la lacuna evidenziata”.*

## Fondamenti del contraddittorio nelle verifiche fiscali

Il monito dei giudici costituzionali deriva dalla constatazione che **il rafforzamento della dialettica tra contribuente e Amministrazione Finanziaria esterni ha trovato spazio solo nei controlli esterni attraverso la Legge n. 212/2000**, che ha introdotto nel nostro ordinamento fiscale lo Statuto del Contribuente, in attuazione degli artt. 3, 23, 53 e



## 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**