

Annullamento parziale dell'atto non impugnabile

di [Martina Di Giacomo](#)

Pubblicato il 13 Giugno 2024

L'annullamento parziale, in autotutela, degli atti di accertamento da parte dell'Amministrazione finanziaria, non è impugnabile in quanto non comporta innovazioni lesive per il contribuente. Tuttavia, un nuovo atto che amplia la pretesa fiscale può essere contestato. Vediamo come la giurisprudenza ha interpretato questi aspetti e le implicazioni per i contribuenti, approfondendo l'attuale ruolo dell'autotutela nel contenzioso tributario.

In tema di contenzioso tributario l'annullamento parziale adottato dall'Amministrazione in autotutela o comunque il provvedimento di portata riduttiva rispetto alla pretesa contenuta in atti definitivi, non è impugnabile in quanto non rientra nell'art. 19 D.lgs. n. 546/1992. Infatti tale atto non comporta alcuna innovazione lesiva degli interessi del contribuente rispetto al quadro a lui noto e consolidato per la mancata tempestiva impugnazione del precedente accertamento, laddove, invece, deve ritenersi ammissibile un'autonoma impugnabilità del nuovo atto se risulta di portata più ampia rispetto all'originaria pretesa. È quanto emerge da una recente ordinanza di Cassazione.

Annullamento parziale in autotutela e atti impugnabili

Il D.lgs. n. 219/2023 (G.U. n. 2/2024) ha **rivisto l'istituto dell'autotutela** per il quale il legislatore, ha introdotto due nuove disposizioni ossia l'esercizio del potere di autotutela **obbligatoria** e quello di autotutela **facoltativa**. L'art. 10-quater di tale decreto ha previsto l'esercizio del potere di autotutela obbligatoria, atteso che l'amministrazione finanziaria può procedere in tutto o in parte all'annullamento di atti di imposizione ovvero alla rinuncia all'imposizione, senza necessità di istanza di parte, anche in pendenza di giudizio o nell'ipotesi di atti definitivi, in casi di manifesta illegittimità dell'atto o dell'imposizione. Tali casi sono l'errore di persona; l'errore di calcolo; l'errore sul



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