

Atto irrogativo delle sanzioni: motivato per relationem se contestuale all'avviso di accertamento del tributo

di [Massimo Genovesi](#)

Pubblicato il 19 Giugno 2024

Secondo la Cassazione, l'obbligo di motivazione per le sanzioni tributarie esiste solo quando la sanzione è irrogata con atto separato dall'accertamento o dalla rettifica. Se la sanzione è contestuale all'accertamento, l'obbligo può essere soddisfatto se la pretesa fiscale è chiaramente definita. Nel caso che andiamo ad esaminare, due contribuenti avevano contestato una sentenza, sostenendo un difetto di motivazione delle sanzioni...

La Corte di Cassazione ha chiarito a tutti gli operatori che l'**obbligo di motivazione dell'atto di contestazione della sanzione collegata al tributo**, previsto dall'art. 16, comma 2 del D. Lgs n. 472/1997, sussiste **solamente quando** la stessa venga **irrogata con atto separato e non contestuale all'atto di accertamento o di rettifica**, poiché in quest'ultimo caso l'**obbligo motivazionale** può intendersi **assolto per relationem** se la pretesa fiscale è definita nei suoi elementi essenziali.

La Cassazione e l'obbligo di motivazione delle sanzioni

Con ricorso per Cassazione, due contribuenti impugnavano una sentenza della CTR Liguria, eccependo (tra l'altro)...

...“in relazione all'art. 360, primo comma, n. 4, cod. proc. civ. e 61, comma 1, D. Lgs. n. 546/1992, violazione o falsa applicazione dell'art. 112 cod. proc. civ., applicabile al processo tributario ex art. 1, comma 2, D. Lgs. n. 546/1992”...



in quanto – a loro dire – i giudici di seconde cure non si erano pronunciati sull'eccezione di **difetto di motivazione dei provvedimenti impu**

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