

Accertamento, delega di firma e non di funzioni

di [Martina Di Giacomo](#)

Publicato il 25 Febbraio 2025

La delega di firma nell'avviso di accertamento consente a un funzionario designato di sottoscrivere l'atto senza trasferimento di funzioni, ma con validità amministrativa. Non incide sulla legittimità dell'atto, purché il delegato sia individuabile tramite la sua qualifica. Ma quale valore ha questa delega? E in che misura influisce sulla validità dell'avviso?

In tema di **sottoscrizione dell'avviso di accertamento** la **delega ad un funzionario diverso da quello previsto istituzionalmente ha natura di delega di firma e non di funzioni, per cui l'atto non ha rilevanza esterna e la delega può essere conferita mediante ordini di servizio**. Questi ultimi individuano l'impiegato legittimato alla firma attraverso l'indicazione della **qualifica rivestita, idonea a consentire la verifica del potere al soggetto che ha sottoscritto l'atto** (Cassazione n. 1729/2025)

Delega di firma: normativa

L'art. 42 DPR n. 600/1973 recante "Avviso di accertamento", stabilisce al primo comma che gli accertamenti in rettifica e gli accertamenti d'ufficio sono portati a conoscenza dei contribuenti mediante la notificazione di avvisi sottoscritti "dal capo dell'ufficio o da altro impiegato della carriera direttiva da lui delegato". Il successivo comma prevede che **l'accertamento è nullo se l'avviso non reca la sottoscrizione, le indicazioni, la motivazione** di cui al presente articolo e ad esso non è allegata la documentazione di cui

all'ultimo periodo del secondo comma. Se il contribuente contesta, anche in forma generica, la legittimazione dell'impiegato che ha sottoscritto l'avviso di accertamento ad emanare l'atto, l'Amministrazione finanziaria, che ha immediato e facile accesso ai propri dati, deve fornire la prova dell'esistenza della delega in capo al delegato. L'avviso di accertamento non può essere sottoscritto da qualsiasi persona nel senso che il capo dell'ufficio o altro impiegato della carriera direttiva delegato devono necessariamente essere funzionari appartenenti alla terza area e che, a fronte di una generica



contestazione nel ricorso introdu

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