

Litisconsorzio necessario nel processo tributario

di [Commercialista Telematico](#)

Publicato il 3 Novembre 2012

Nel processo tributario il giudizio è nullo se riguarda tutti i soggetti che sono parte nel procedimento.

Il giudizio relativo ad avviso di accertamento di maggior redditi emesso nei confronti di società di persone integra la fattispecie tipica del **litisconsorzio necessario**.

Ne consegue che il giudizio celebrato senza la partecipazione di tutti i litisconsorzi necessari è affetto da nullità assoluta rilevabile – anche d’ufficio – in ogni stato e grado del procedimento.

È quanto affermato dalla Corte di Cassazione che - con l’Ordinanza n. 17125/2012 depositata in data 8 ottobre 2012 – ha cassato entrambe le sentenze di merito rinviando alla Commissione Tributaria Provinciale per in nuovo esame.

La Suprema Corte osserva che l’unitarietà dell’accertamento, conseguente al disposto dell’art. 5 del D.P.R. 917/86, comporta che il giudizio tributario riguarda inscindibilmente sia la società sia la totalità dei soci.

Ciò implica che tutti questi soggetti devono essere parte dello stesso procedimento e la controversia non può essere decisa limitatamente ad alcuni di essi.

Pertanto, qualora non sia stata disposta l’integrazione del contraddittorio ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 546/92 o la riunione dei diversi giudizi ai sensi del successivo art. 29, il giudizio è affetto da nullità assoluta rilevabile d’Ufficio anche nel giudizio di legittimità.



I giudici di Piazza Cavour richiamano sul punto le precedenti sentenze delle Sezioni Unite n. 14815/2008 e n. 1052/2007.

Leggi anche: [Società di persone: litisconsorzio necessario](#)

3 novembre 2012

Nicola Papaleo