



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Il termine dilatorio del contraddittorio preventivo e l'invalidità dell'atto impositivo emesso *ante tempus*

- Sentenza del 15/06/2026, dep. il 06/07/2026, n. 48/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Lodi, Sez. 2

Composizione

- Pres. Chirieleison
- Rel. Crivelli

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 003 AVVISO DI ACCERTAMENTO - IN GENERE - TRIBUTI (IN GENERALE) - ACCERTAMENTO TRIBUTARIO (NOZIONE) - AVVISO DI ACCERTAMENTO - IN GENERE - PROCEDIMENTO - CONTRADDITTORIO

Avviso di accertamento - Contraddittorio preventivo - Termine dilatorio - Mancato rispetto - Invalidità.

Massima

In tema di contraddittorio preventivo nell'accertamento tributario, ai sensi dell'art. 6-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212, introdotto dal d.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219, nonché in attuazione dei principi di collaborazione e buona fede tra amministrazione finanziaria e contribuente sanciti dagli artt. 6 e 10 del medesimo Statuto e dei principi costituzionali di cui agli artt. 24, 53 e 97 Cost., il mancato rispetto del termine dilatorio di sessanta giorni decorrente dalla notificazione dello schema di atto determina, salvo le ipotesi di esclusione o deroga espressamente previste dalla legge, l'invalidità dell'atto impositivo emesso *ante tempus*, senza che sia necessaria la prova di resistenza e indipendentemente dalla natura armonizzata o non armonizzata del tributo oggetto di accertamento. (In motivazione la Corte ha ulteriormente affermato che l'Amministrazione finanziaria non può ritenere esaurita la fase partecipativa per il solo fatto che il contribuente abbia già presentato osservazioni o chiarimenti prima della scadenza del termine assegnato, poiché il contraddittorio endoprocedimentale permane aperto fino allo spirare del termine legale, entro il quale il contribuente conserva il pieno diritto di integrare, precisare o modificare le proprie deduzioni difensive e l'Ufficio l'obbligo di valutarle prima dell'adozione dell'atto conclusivo).

Rif. Normativi

- L. 27/07/2000, n. 212, art. 6 bis



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Conformi

- Cass. civ., sez. 5, n. 36198 del 28/12/2023
- Cass. civ., sez. 5, n. 13851 del 24/05/2025
- Cass., civ., sez. 5, n. 23073 del 12/07/2026

Anno pubb.

- 2026