



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

La motivazione dell'intimazione di pagamento quale primo atto di conoscenza della decadenza dalla definizione agevolata.

- Sentenza del 04/02/2026, dep. il 12/02/2026, n. 56/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Como, Sez. 2

Composizione

- Pres. Febbraro
- Rel. Mancini

154 RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - 152 CARTELLA DI PAGAMENTO
- IN GENERE - RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE - RISCOSSIONE DELLE
IMPOSTE SUI REDDITI (DISCIPLINA POSTERIORE ALLA RIFORMA
TRIBUTARIA DEL 1972) - MODALITA' DI RISCOSSIONE -
RISCOSSIONE MEDIANTE RUOLI - ISCRIZIONE A RUOLO -
CARTELLA DI PAGAMENTO - IN GENERE

Intimazione di pagamento - Primo atto a contenuto provvedimentale -
Motivazione in fatto e in diritto - Necessità - Sussistenza

Massima

In tema di riscossione delle imposte, ai sensi degli artt. 25 e 50 del d.P.R. n. 602 del 1973 e dell'art. 7 della legge 27 luglio 2000, n. 212, l'intimazione di pagamento che costituisca il primo atto mediante il quale il contribuente viene a conoscenza della decadenza da una procedura di definizione agevolata o di rateazione del debito tributario non assolve una mera funzione sollecitatoria dell'adempimento, ma assume natura provvedimentale, in quanto rende efficace nei confronti del destinatario la determinazione amministrativa di cessazione del beneficio accordato, con conseguente immediata esigibilità dell'intero residuo debito. Ne consegue che essa deve essere adeguatamente motivata, mediante l'indicazione, quantomeno sintetica, dei presupposti di fatto e delle ragioni giuridiche della decadenza, con specifico riferimento alle rate omesse, alla disciplina normativa applicata e alle eventuali comunicazioni pregresse, al fine di consentire al contribuente di comprendere le ragioni della pretesa azionata in unica soluzione e di esercitare compiutamente il proprio diritto di difesa, in attuazione dei principi di trasparenza, buona amministrazione e tutela dell'affidamento di cui agli artt. 3, 24 e 97 Cost. e all'art. 6 della legge n. 212 del 2000.

Rif. Normativi

- L. 27/07/2000, n. 212, art. 7

Conformi

- Cass. civ., sez. 5, n. 2219 del 30/01/2025



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

- Cass. civ., sez. 5, n. 19149 dell'11/07/2024
- Cass. civ., sez. 5, n. 14161 del 21/02/2024
- Cass. civ., Sez. U, n. 22281 del 14/07/2022

Anno pubb.

- 2026