



# Per noi contribuenti

a cura del Dottor Giuseppe Marino  
DIFENSORE TRIBUTARIO  
www.studiomarino.com



► E' sempre obbligatorio? Gli orientamenti della giurisprudenza confondono i contribuenti

## Avviso bonario: dalla Cassazione sentenze contrastanti

Sugli avvisi bonari, sta succedendo di tutto: lo Statuto del Contribuente stabilisce che qualora sussistano "aspetti rilevanti" della dichiarazione, è obbligatorio l'avviso bonario a pena di nullità.

Ma cosa significa "aspetti rilevanti"? Una frase infelice inserita dal legislatore, che contrasta col principio della certezza del diritto.

Il legislatore, infatti, nella sua infelice formulazione non ha manifestato espressamente la sua volontà.

Per cui due sono le conclusioni: *lex magis dixit quam* ("il legislatore ha detto di più di ciò che voleva dire") oppure *ex minus dixit quam* ("il legislatore ha detto di meno di quello che voleva dire").

Personalmente propendo per la prima ipotesi.

Nelle Commissioni Tributarie di tutta Italia si sono formate tre correnti di pensiero: chi ritiene, che l'avviso bonario sia necessario solo se esistano difformità tra l'accertato e

il dichiarato (come stabilito da una unica sentenza della Cassazione del 2010); chi si limita alla riduzione delle sanzioni dal 30 al 10%; e infine chi invece sostiene che l'omessa notifica dell'avviso bonario comporta la nullità dell'atto consequenziale, ossia della cartella.

Ma, in un periodo di "vacche magre", purtroppo era in prevalenza la tesi della difformità tra l'accertato e il dichiarato, cosa che si poteva ben immaginare: lo Stato deve battere cassa.

Tale tesi io non l'ho mai condivisa: per quale motivo l'avviso bonario deve riceverlo soltanto chi ha riportato un credito errato o una compensazione sbagliata?

Perché la riduzione delle sanzioni dal 30% al 10% deve spettare soltanto a questi soggetti e per quale motivo si deve dare il premio della rateizzazione dell'avviso bonario in rate trimestrali solo a chi fa errori?

Sinceramente, tale tesi non ha mai con-



vinto: il diritto alla riduzione delle sanzioni e alla rateizzazione trimestrale deve spettare a tutti, altrimenti avremmo una ingiustificata e ingiusta disparità di trattamento.

Su questa linea, la **Commissione Tributaria Regionale di Napoli Sezione 44** (presidente Paolo De Cristofaro, relatore Arrigo Fava Del Piano, giudice Elio Rocco Fusco) si era espressa in modo favorevole richiamando la **Cassazione a Sezioni Unite, sentenza numero 21498 del 12 novembre 2004** (udienza del 23 settembre 2004: presidente Carbone, relatore Papa) che in via incidentale aveva riconosciuto la inviolabilità di tale diritto.

La Cassazione però nel 2010 ha ribaltato le cose, fino al 2011, anno in cui la Cas-

**sazione, con l'ordinanza del 20 ottobre 2011 numero 21854** ha ribadito l'inviolabilità di tale diritto richiedendo soltanto un onere che il contribuente lamenti e quindi invochi la violazione del diritto alla riduzione delle sanzioni.

Dobbiamo sperare solo che i Giudici sposino questa tesi, a mio parere la più giusta e la più logica, sperando che non prevalga la solita corrente del "salva cassa" dello Stato.

Ormai i Giudici emettono prevalentemente sentenze pro Fisco, che sinceramente considero conseguenza del momento storico che stiamo vivendo.

Lo Stato ha bisogno di soldi, dunque addio diritti dei contribuenti.



## IL CORRIERE FLEGREO

Direttore Responsabile  
Danilo Pontillo

Caposervizio  
Leonardo Balletta

Redazione  
Giampiero Cardillo  
Tiziana Casciaro  
Carlo De Vivo  
Giovanni Di Bonito  
Marco Di Bonito  
Daniele Illiano  
Giuseppe Marino  
Veronica Meddi

Carlo Pareto  
Dario Postiglione  
Laura Sassu  
Rosario Scavetta  
Melania Scottò d'Aniello  
Maria Grazia Siciliano

Foto  
Alessandro Bianco  
Alessandro Esposito  
Mimmo Lucignano  
Alfio Panico  
Nando Panico

Grafica e impaginazione  
Riccardo Monfrecola

Editore  
Served s.r.l.  
Via Roma, 10  
80078 Pozzuoli (NA)

Redazione e Amministrazione  
Via Roma, 10  
80078 Pozzuoli (NA)  
Tel. Fax 081/526.44.66  
Email: info@corriereflegreo.it

Contatti Pubblicitari  
Tel. 393.4413739

Stampa  
Grafic Processing  
Zona Industriale località  
Pantano - Acerra

Distribuzione  
in proprio

Registrazione  
Tribunale di Napoli  
n°87 del 23.10.2008

Copie arretrate 2,00€