

Corte di Cassazione, Sezione Tributaria civile

Ordinanza 8 giugno 2018, n. 14933

Integrale

Contenzioso tributario - Verifica della Guardia di Finanza - Omessa istituzione registri delle fatture e degli acquisti - Esibizione integrale tardiva - Carezza di pregiudizio per l'attività di controllo - Esclusione delle sanzioni - Trattasi di violazione meramente formale

Integrale

Contenzioso tributario - Verifica della Guardia di Finanza - Omessa istituzione registri delle fatture e degli acquisti - Esibizione integrale tardiva - Carezza di pregiudizio per l'attività di controllo - Esclusione delle sanzioni - Trattasi di violazione meramente formale

REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

SEZIONE TRIBUTARIA

Composta dagli Ill.mi Sigg.ri Magistrati:

Dott. BRUSCHETTA Ernestino Luigi - Presidente

Dott. FUOCHI TINARELLI Giuseppe - Consigliere

Dott. NONNO Giacomo Maria - Consigliere

Dott. CATALOZZI Paolo - Consigliere

Dott. TRISCARI Giancarlo - rel. Consigliere

ha pronunciato la seguente:

ORDINANZA

sul ricorso iscritto al n. 1741 del ruolo generale per l'anno 2013 proposto da:

Agenzia delle entrate, in persona del Direttore pro tempore, rappresentata e difesa dall'Avvocatura generale dello Stato, presso i cui uffici ha domicilio in Roma, Via dei Portoghesi, n. 12;

- ricorrente -

contro

(OMISSIS) e (OMISSIS), in proprio e nella qualita' di soci della cessata (OMISSIS) s.n.c., rappresentati e difesi, per procura speciale a margine del ricorso, dagli Avv.ti (OMISSIS) e (OMISSIS), elettivamente domiciliati in (OMISSIS), presso lo studio dell'avv. (OMISSIS);

- controricorrenti -

per la cassazione della sentenza della Commissione tributaria regionale della Toscana, n. 125/17/11, depositata il giorno 18 novembre 2011;

udita la relazione svolta nella camera di consiglio del 24 gennaio 2018 dal Consigliere Giancarlo Triscari.

FATTO E DIRITTO

rilevato che:

la sentenza impugnata ha esposto, in punto di fatto, che: l'Agenzia delle entrate ha emesso, nei confronti della societa' (OMISSIS) s.n.c. l'atto di contestazione, relativo all'anno 2005, con il quale ha irrogato la sanzione amministrativa pecuniaria di cui al Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, articolo 6, comma 1, di Euro 34.054,00 per omessa registrazione di operazioni imponibili, nonche' la sanzione pecuniaria di cui all'articolo 9 del medesimo decreto legislativo, di Euro 1.032,91 per omessa tenuta della contabilita', in quanto al momento dell'accesso della Guardia di Finanza non erano stati esibiti in forma cartacea i registri IVA; avverso il suddetto atto impositivo aveva proposto ricorso la societa' contribuente che aveva contestato che al momento della emissione del processo verbale di constatazione non erano ancora scaduti i termini di presentazione delle dichiarazioni annuali e che, comunque, per il periodo di imposta in questione era richiesto al contribuente che i supporti magnetici fossero aggiornati e che, su richiesta dei verificatori, il contribuente provvedesse a stampare i dati, come in effetti la societa' aveva fatto; la Commissione tributaria provinciale di Firenze aveva accolto il ricorso, ritenendo che, nonostante il comportamento omissivo della societa' contribuente, le violazioni contestate non potevano essere sanzionate, in quanto non era stato impedito il controllo da parte dei verificatori e non si era verificato alcun danno per l'Erario; l'Agenzia delle entrate aveva proposto appello avverso la suddetta pronuncia, ritenendo che le violazioni contestate non potevano essere considerate meramente formali e perche' la tardiva esibizione delle scritture (avvenuta trenta giorni dopo la richiesta) aveva costretto la Guardia di Finanza ad operare sulla base di documenti contabili la cui autenticita' e certezza era pur sempre discutibile; si era costituita la societa' contribuente chiedendo la conferma della decisione impugnata;

la Commissione tributaria regionale della Toscana ha rigettato l'appello, confermando la sentenza impugnata, avendo ritenuto che la previsione di cui all'articolo 6, comma 5-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472 non poteva trovare applicazione al caso di specie, considerato che l'inosservanza della disciplina della tenuta dei registri contabili con sistemi meccanografici e la mancata contestualita' della stampa rispetto alla richiesta dei verificatori costituiva una violazione meramente formale ove, come nel caso di specie, era risultato che le obbligazioni tributarie erano state correttamente assolte e che era avvenuta, sebbene tardivamente, l'esibizione delle scritture contabili prescritte;

l'Agenzia delle entrate ricorre con unico motivo per la cassazione della sentenza della Commissione tributaria regionale della Toscana in epigrafe;

la controricorrente si e' costituita ed ha chiesto il rigetto del ricorso; ha inoltre depositato memoria in data 10 gennaio 2018;

considerato che:

con l'unico motivo di ricorso si denuncia la violazione e falsa applicazione del Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, articolo 6, comma 5 bis, del Decreto Legge 6 giugno 1994, n. 357, articolo 7, comma 4 ter, nonche' del Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, articoli 6 e 9, in relazione all'articolo 360 c.p.c., comma 1, n. 3), in quanto, diversamente da quanto ritenuto dal giudice di appello, l'omessa tenuta dei registri delle fatture e l'omessa registrazione di operazioni imponibili non potevano essere considerate violazioni meramente formali, pertanto le stesse dovevano essere necessariamente considerate automaticamente sanzionabili, indipendentemente da una valutazione concreta del caso specifico, proprio in quanto costituivano violazioni di obblighi che, per il fatto stesso di essere poste in essere determinavano, inevitabilmente, un pregiudizio per l'attivita' di controllo dell'Amministrazione finanziaria sul corretto espletamento degli obblighi fiscali, non essendo sufficiente, alla luce della previsione normativa di riferimento, che il contribuente avesse comunque adempiuto alle obbligazioni tributarie;

il ricorso e' infondato;

la questione di fondo che il motivo di ricorso in esame richiede di verificare e' se la previsione di cui al Decreto Legislativo n. 472 del 1997, articolo 6, comma 5 bis, trovi applicazione nel caso, come quello in esame, in cui, nonostante le accertate omesse presentazioni delle dichiarazioni annuali e omessa istituzione dei registri delle fatture e degli acquisti, la contribuente abbia provveduto, anche se con ritardo, all'esibizione;

ai sensi del Decreto Legislativo n. 472 del 1997, articolo 6, comma 5 bis, non sono punibili le violazioni che non arrecano pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo e non incidono sulla determinazione della base imponibile, dell'imposta e sul versamento del tributo;

pertanto, in tema di violazioni tributarie, il Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, articolo 6, comma 5 bis, ha definito la nozione di "mera violazione formale" non punibile ai sensi della L. 27 luglio 2000, n. 212, articolo 10, comma 3, stabilendo che essa sussiste allorché la violazione sia priva di incidenza sulla determinazione della base imponibile dell'imposta e sul versamento del tributo e sia inidonea ad arrecare pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo. Tali requisiti, peraltro, devono ricorrere congiuntamente ai fini della non sanzionabilità delle violazioni meramente formali;

facendo corretta applicazione della previsione in esame, la pronuncia impugnata ha ritenuto che, nel caso di specie è risultato sia che le obbligazioni tributarie erano state regolarmente adempiute sia che era avvenuta l'esibizione delle scritture contabili prescritte, ciò consentendo ai verificatori ogni più ampio controllo;

si tratta di una valutazione su di una questione di merito (la sussistenza di un pregiudizio arrecato all'esercizio delle azioni di controllo dell'Amministrazione finanziaria) fatta oggetto di considerazione specifica da parte del giudice di secondo grado, non sindacabile in questa sede, se non sotto il profilo, non prospettato da parte ricorrente, dell'eventuale difetto di motivazione, censurabile ai sensi dell'articolo 360 c.p.c., comma 1, n. 5);

sebbene, quindi, in astratto, l'omessa istituzione del registro delle fatture e l'omessa registrazione delle fatture costituisca condotta idonea a frapporre un ostacolo all'attività di controllo da parte della Amministrazione finanziaria, nella fattispecie concreta il giudice di appello ha escluso che il suddetto pregiudizio si sia verificato, come del resto desumibile dalla circostanza, desumibile dalla pronuncia di primo grado e non contestata dalla parte ricorrente, che gli accertatori hanno potuto effettuare un puntuale riscontro pervenendo alla determinazione analitica del volume di affari, del valore della produzione e del reddito d'impresa;

pertanto, il ricorso non può trovare accoglimento, con conseguente rigetto del medesimo e condanna della ricorrente al pagamento delle spese del presente giudizio in favore della controricorrente, come liquidate in dispositivo.

P.Q.M.

La Corte:

rigetta il ricorso e condanna parte ricorrente al pagamento in favore della controricorrente delle spese di lite del presente giudizio, che si liquidano in complessive Euro 4.100,00 per compensi, oltre rimborso forfettario ed accessori di legge, se dovuti.