

Civile Ord. Sez. 5 Num. 6155 Anno 2021

Presidente: CIRILLO ETTORE

Relatore: GUIDA RICCARDO

Data pubblicazione: 05/03/2021

### ORDINANZA

sul ricorso iscritto al n. 24863/2014 R.G. proposto da  
AGENZIA DELLE ENTRATE, in persona del direttore *pro tempore*,  
rappresentata e difesa dall'Avvocatura Generale dello Stato, con domicilio  
legale in Roma, via dei Portoghesi, n. 12, presso l'Avvocatura Generale  
dello Stato.

- ricorrente -

contro

IMMOBILIARE LA PERLA SRL UNIPERSONALE, rappresentata e difesa  
dall'avv. Marcello Poggioli, elettivamente domiciliata in Roma, Piazzale  
Clodio n. 22, presso lo studio dell'avv. Deborah Fortinelli.

- controricorrente -

EQUITALIA CENTRO SPA, rappresentata e difesa dall'avv. Salvatore  
Menditto, elettivamente domiciliata in Roma, via delle Milizie n. 22,  
presso lo studio dell'avv. Barbara Palombi.

- controricorrente, ricorrente incidentale -

Avverso la sentenza della Commissione tributaria regionale delle Marche,  
sezione n. 02, n. 75/02/14, pronunciata il 28/02/2014, depositata il  
10/03/2014.

Udita la relazione svolta nella camera di consiglio del 15 dicembre 2020  
dal Consigliere Riccardo Guida.

14960  
2020



**Rilevato che:**

1. Immobiliare La Perla Srl Unipersonale impugnò innanzi alla Commissione tributaria provinciale di Ascoli Piceno tre cartelle di pagamento per IRAP, per gli anni 2007 e 2008, con i conseguenti atti di pignoramento immobiliare, chiedendone l'annullamento in quanto non notificate e non precedute dalla notifica degli atti prodromici;

2. la CTP dichiarò inammissibile, perché tardivo, il ricorso della contribuente, con sentenza (n. 58/01/13) riformata dalla Commissione tributaria regionale delle Marche, la quale, con la sentenza trascritta in epigrafe, nel contraddittorio dell'Agenzia e di Equitalia Centro Spa (in seguito: "Equitalia"), ha accolto l'appello della società ed ha annullato le cartelle e i successivi atti di pignoramento;

2.1. la Commissione regionale ha ritenuto affetta da nullità insanabile la notifica delle cartelle, ai sensi dell'art. 160, cod. proc. civ., a causa del fatto che nella copia della cartella consegnata dal concessionario della riscossione alla società appellante non era indicata la data della consegna; in punto di giurisdizione, la "regionale" ha reputato errato il diniego della giurisdizione tributaria in ordine agli atti di pignoramento eseguiti da Equitalia e, quanto al merito della causa, ha affermato che la contribuente non era una società di comodo, essendosi sulla questione formato il giudicato interno giacché l'ufficio non aveva specificamente contestato le "esimenti" elencate nel ricorso introduttivo della società, ma si era limitato ad eccepire la tardività dell'opposizione alle cartelle e a rilevarne, genericamente, l'infondatezza;

3. l'Agenzia ha proposto ricorso la cassazione avverso la sentenza della CTR, articolando tre motivi; la contribuente ha depositato controricorso; Equitalia ha depositato controricorso nel quale ha proposto ricorso incidentale con tre motivi;

4. con atto datato 10/06/2019, la società ha chiesto la sospensione del giudizio, ai sensi dell'art. 6, del d.l. n. 119/2018, convertito con modificazioni dalla legge n. 136/2018; con istanza datata 30/07/2020, corredata di documentazione di riscontro, l'Avvocatura generale dello Stato ha chiesto la fissazione dell'udienza di discussione della causa, adducendo che l'Agenzia delle entrate ha emesso atto di diniego della definizione agevolata della controversia tributaria. Al riguardo, risulta dagli atti che il diniego della definizione agevolata, notificato alla



contribuente il 15/06/2020, non è stato impugnato entro il termine di sessanta giorni (ossia entro il 14/09/2020);

**Considerato che:**

1. con il primo motivo del ricorso principale [«1. Violazione degli artt. 12 d.lgs. 46/99, 2697, 2699 e 2700 c.c., (art. 360 n. 3 c.p.c.)»], l'Agenzia premette che, in base alle relate di notifica di ciascuna cartella, conservate dal concessionario, e trascritte nel testo del ricorso per cassazione, risulta che due cartelle sono state notificate, in data 09/03/2012, all'addetto alla sede della società (Franco Santarelli), e che la terza cartella è stata notificata, in data 04/05/2012, personalmente al legale rappresentante della società (Paola Santarelli); aggiunge che, rispetto a tali date, il ricorso della contribuente, notificato a mezzo raccomandata a/r del 18/10/2012, era tardivo in quanto proposto oltre il termine di 60 giorni previsto dall'art. 21, del d.lgs. n. 546/1992, che era scaduto l'08/05/2012, per le prime cartelle, e il 03/07/2012, per la terza; ascrive quindi alla CTR l'errore di diritto di non avere considerato che nessuna norma prevede la nullità della notifica nel caso in cui manchi la relata sulla copia dell'atto consegnata al destinatario, laddove invece la copia detenuta dal concessionario ha efficacia fidefaciente;

1.1. il motivo è fondato;

la declaratoria, da parte della CTR, della nullità insanabile della notifica eseguita direttamente dal concessionario della riscossione mediante consegna della cartella al destinatario (o ad altro soggetto addetto all'azienda), collide con il principio di diritto stabilito da questa Sezione tributaria (Cass. Sez. 5, Sentenza 04/07/2014, n. 15327), cui va data continuità, in mancanza di ragioni ostative, per il quale: «L'omessa apposizione, da parte dell'ufficiale giudiziario, della relazione di notificazione anche sulla copia consegnata al destinatario, integra, in mancanza di contestazioni circa l'effettuazione della notificazione come indicata nella detta relazione, una mera irregolarità, non essendo la nullità prevista in modo espresso dalla legge e non difettando un requisito di forma indispensabile per il raggiungimento dello scopo, che si consegue con il portare a conoscenza dell'interessato la "vocatio in ius" per il tramite indefettibile dell'ufficiale giudiziario.» (conformi: nn. 2527/2006, 4993/2008, 8245/2019 in motivazione);



2. con il secondo motivo [«2. In via subordinata: omesso esame di fatto decisivo (art. 360 n. 5 c.p.c.)»], l’Agenzia censura la sentenza impugnata sotto il profilo del merito della decisione, nella parte in cui si è trascurato il fatto decisivo che le cartelle si riferivano ad imposte dichiarate, ma non versate dalla società;

2.1. il motivo è assorbito per effetto dell’accoglimento del motivo precedente;

3. con il primo motivo del ricorso incidentale [«I) Difetto di giurisdizione del giudice tributario (art. 360, co. 1, n. 1, c.p.c.)» Violazione e/o erronea applicazione degli artt. 2 d.l.vo n. 546/1992 e dell’art. 615 e ss. c.p.c. – Violazione e/o erronea applicazione dell’art. 57, co. 1, lett. a) d.p.r. n. 302/1973 – Violazione e/o erronea applicazione dei principi generali in materia di riparto di giurisdizione tra G.T. e G.O. – Difetto di giurisdizione del G.T.», Equitalia censura la sentenza impugnata per avere affermato la giurisdizione tributaria sebbene la causa abbia ad oggetto atti esecutivi, ossia atti di espropriazione forzata, devoluti alla cognizione del giudice ordinario, in funzione di giudice dell’esecuzione;

3.1. il motivo non è fondato;

posto che la doglianza attiene a una questione pregiudiziale di rito, la cui trattazione è prioritaria rispetto alle censure sollevate dall’Agenzia (esaminate precedentemente soltanto per un’esigenza di chiarezza espositiva), la Corte osserva che la ravvisata sussistenza della giurisdizione del giudice tributario, da parte della CTR, è conforme al consolidato indirizzo di legittimità, affermato da Cass. Sez. U. 05/06/2017, n. 13913 (e in precedenza da Cass. Sez. U. 05/07/2011, n. 14667; conf.: Cass. 11/05/2018, n. 11481; 28/06/2018, n. 17126), per il quale: «In materia di esecuzione forzata tributaria, l’opposizione agli atti esecutivi avverso l’atto di pignoramento asseritamente viziato per omessa o invalida notificazione della cartella di pagamento (o di altro atto prodromico al pignoramento), è ammissibile e va proposta - ai sensi degli artt. 2, comma 1, e 19 del d.lgs. n. 546 del 1992, dell’art. 57 del d.P.R. n. 602 del 1973 e dell’art. 617 c.p.c. - davanti al giudice tributario, risolvendosi nell’impugnazione del primo atto in cui si manifesta al contribuente la volontà di procedere alla riscossione di un ben individuato credito tributario.»;

4. con il secondo motivo [«II. Insufficiente motivazione circa un fatto controverso e decisivo per il giudizio (art. 360, co. 1, n. 5, c.p.c.)»], Equitalia censura la sentenza impugnata per avere stabilito la nullità della notifica delle cartelle, omettendo di considerare che essa è avvenuta “a mani” — e non è stata effettuata “a mezzo posta” — mediante consegna effettuata dal messo notificatore “all’addetto all’azienda” o al “legale rappresentante della società”, presso la sede legale, e che, dalle “relate” depositate in atti non emergeva alcun vizio di notifica né l’impossibilità di accertare — come invece ha stabilito, errando, la CTR — la data della consegna al destinatario, che era chiaramente indicata;

5. con il terzo motivo [«III. Violazione e/o falsa e/o erronea interpretazione e/o applicazione di norme di diritto (art. 360, co. 1, n. 3, c.p.c.. Violazione e/o errata applicazione e/o interpretazione dell’art. 26 d.p.r. n. 600/1973 – Violazione e/o errata applicazione dei principi e delle disposizioni di legge in materia di notificazione degli atti c.d. esattoriali – Errata e/o mancata applicazione dell’art. 21 d.l.vo n. 546/1992 – Erronea applicazione degli artt. 148 e 160 c.p.c. – Errata applicazione della normativa processuale civile in tema di notifica degli atti c.d. esattoriali – Erroneo e/o illegittimo ricorso all’analogia *legis*)»], Equitalia addebita alla sentenza impugnata un errore di diritto giacché dal tenore letterale dell’art. 26, cit., si evince, con assoluta chiarezza, che non è affatto necessaria la redazione della “relata di notifica” nella copia dell’atto rilasciata al contribuente, sicché dall’asserita omissione non può discendere alcun effetto invalidante, specie nei termini di “nullità” o “inesistenza” indicati dalla Commissione regionale;

6. il secondo e il terzo motivo sono assorbiti per effetto dell’accoglimento del primo motivo del ricorso principale dell’Agenzia, sicché, in sostanza, risultando Equitalia vittoriosa, non va posto a suo carico il doppio contributo unificato;

7. ne consegue che, accolto il ricorso principale dell’Agenzia, rigettato il primo motivo del ricorso incidentale di Equitalia e assorbiti il secondo e il terzo motivo, la sentenza è cassata; non essendo necessari ulteriori accertamenti di fatto, la causa può essere decisa nel merito, ai sensi dell’art. 384, secondo comma, cod. proc. civ., con la declaratoria d’inammissibilità del ricorso introduttivo della società;

8. per la particolarità della dinamica processuale, le spese dei gradi di merito vanno compensate, tra le parti, mentre quelle del giudizio di cassazione, liquidate in dispositivo, seguono la soccombenza;

**P.Q.M.**

accoglie il ricorso principale dell'Agencia delle entrate, rigetta il primo motivo del ricorso incidentale di Equitalia Centro Spa, dichiara assorbiti il secondo e il terzo motivo di tale ricorso, cassa la sentenza impugnata e, decidendo nel merito, dichiara inammissibile il ricorso introduttivo del giudizio; compensa, tra le parti, le spese processuali dei gradi di merito e condanna la contribuente a corrispondere le spese del giudizio di legittimità all'Agencia delle entrate, liquidandole in euro 4.100,00, a titolo di compenso, oltre alle spese prenotate a debito, e a Equitalia Centro Spa, liquidandole in euro 4.100,00, a titolo di compenso, oltre a euro 200,00, per esborsi, al 15% sul compenso, a titolo di rimborso forfetario delle spese generali, e agli accessori di legge.

Così deciso in Roma, in data 15 dicembre 2020

Il Presidente  
(Ettore Cirillo)

