

News Fiscali 02/09

Dichiarazione ICI incompleta: individuazione del tipo di sanzione

Sentenza 932/2009 della Cassazione

Due le questioni affrontate nella sentenza:

la prima riguarda il tipo di sanzione applicabile alla mancata indicazione nella dichiarazione ICI di alcuni immobili posseduti. Nonostante nel caso di specie il modello fosse stato trasmesso, la Cassazione si è espressa nel senso più severo, stabilendo che la sanzione da applicare è quella derivante da *omessa dichiarazione* e non quella riconducibile a *infedele dichiarazione*, con evidenti effetti sul piano sanzionatorio (nel primo caso dal 100 al 200% dell'imposta dovuta, nel secondo caso dal 50 al 100%). E ciò in quanto la dichiarazione non genera una massa patrimoniale sulla quale determinare l'imposta, con la conseguenza che l'omissione è direttamente collegata alla mancata individuazione di una o più unità immobiliari e cioè al contenuto sostanziale del documento e non al suo mancato invio.

La seconda questione riguarda la reiterabilità della sanzione negli anni successivi alla prima violazione. Anche in questo caso la Cassazione ha scelto la via più rigorosa, stabilendo che, data l'efficacia della dichiarazione iniziale anche per gli anni successivi, l'omissione permanga fino al momento in cui non intervenga una dichiarazione tardiva o un accertamento definitivo, determinando in tal modo una sanzionabilità reiterabile negli anni.