

Cassazione civile sez. trib., 23/08/2025, n. 23744

FATTI DI CAUSA

Con ricorso dinanzi alla C.T.P. di Pavia, Di.Gi. impugnava l'intimazione di pagamento relativa al mancato pagamento di venticinque cartelle di pagamento e dodici avvisi di addebito, sostenendone l'omessa notifica e la prescrizione dei crediti.

Il giudice di primo grado, dopo un procedimento di correzione di errore materiale della sentenza pronunciata, annullava l'intimazione di pagamento relativa alle cartelle di pagamento, confermandola con riferimento agli avvisi di addebito.

Su appello dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione (anche agente della riscossione), la CGT-2 della Lombardia dichiarava inammissibile il gravame.

Avverso la sentenza di appello, agente della riscossione propone ricorso per cassazione, affidato a due motivi.

Resiste con controricorso la contribuente.

RAGIONI DELLA DECISIONE

1. Con il primo motivo di ricorso, rubricato "Sulla violazione degli artt. 11, comma 2, e 12, comma 8, D.Lgs. n. 546/1992, in relazione all'art. 360, comma 1, n. 3 c.p.c.", agente della riscossione censura la sentenza impugnata per aver dichiarato inammissibile l'appello ritenendo che essa non potesse essere difesa da un avvocato del libero foro.

1.1. Il motivo "fondato".

Questa Corte ha ormai chiarito che in tema di difesa e rappresentanza in giudizio, Agenzia delle Entrate e Agenzia delle Entrate-Riscossione si avvalgono dell'Avvocatura dello Stato nei casi previsti dalle convenzioni con quest'ultima stipulate, fatte salve le ipotesi di conflitto, quali le condizioni di cui art. 43, comma 4, del r.d. n. 1611 del 1933 oppure l'indisponibilità dell'Avvocatura; ne consegue che non è richiesta l'adozione di apposita delibera o alcuna altra formalità per ricorrere al patrocinio a mezzo di avvocati del libero foro quando la convenzione non riserva all'Avvocatura erariale la difesa, come nel contenzioso tributario, per il quale la convenzione esime le predette Agenzie dal ricorso alla difesa erariale per i giudizi innanzi alle corti di giustizia tributaria, prevedendola espressamente, invece, per quello di legittimità, rispetto al quale, dunque, in difetto delle condizioni ricordate (conflitto, indisponibilità o apposita delibera) la procura conferita ad un legale del libero foro deve ritenersi affetta da invalidità, con conseguente inammissibilità del ricorso (Cass., sez. 5-, Ordinanza n. 28199 del 31/10/2024, Rv. 672626 01; Sez. U, Sentenza n. 30008 del 19/11/2019, Rv. 656068 01).

2. Con il secondo motivo di ricorso, rubricato "Sulla violazione dell'art. 36 D.Lgs. 546/92 in relazione all'art. 360 n. 3 e n. 5 c.p.c., attesa l'omessa motivazione in ordine al rigetto dei motivi di appello", l'agente della riscossione censura la sentenza impugnata nella parte in cui, pur avendo dichiarato inammissibile l'appello, lo ha rigettato nel merito senza alcuna motivazione.

2.1. Il motivo "inammissibile, in base al principio che ove il giudice si sia spogliato della potestas iudicandi statuendo l'inammissibilit  dell'atto introduttivo del giudizio, le eventuali ulteriori considerazioni sul merito della controversia costituiscono mere argomentazioni ipotetiche e virtuali, le quali non possono formare oggetto di impugnazione proprio per l'assenza di valenza decisoria, potendosi l'impugnazione stessa appuntare esclusivamente sulla statuizione in rito relativa all'ammissibilit  della domanda (ex coeteris, da ultimo, Cass., Sez. 5, Sentenza n. 32092 del 12/12/2024, Rv. 673254   01).

3. In conclusione, la sentenza "cassata in relazione al primo motivo e la causa "rinvia alla CGT-2 della Lombardia, che, in diversa composizione, provveder  anche a regolare le spese del presente giudizio.

P.Q.M.

Accoglie il primo motivo di ricorso, dichiara inammissibile il secondo.

Cassa la sentenza impugnata e rinvia la causa, anche per le spese, alla Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado della Lombardia, in diversa composizione.

Cos  deciso in Roma, nella camera di consiglio del 20 giugno 2025.

Depositato in Cancelleria il 23 agosto 2025.

Campi meta

Massima : *In tema di rappresentanza processuale dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione nel contenzioso tributario, l'appello proposto tramite un avvocato del libero foro non può essere dichiarato inammissibile. Le convenzioni che regolano i rapporti tra l'Agenzia e l'Avvocatura dello Stato esentano l'ente dall'obbligo di avvalersi della difesa erariale per i giudizi di merito dinanzi alle corti di giustizia tributaria, riservando invece l'esclusività del patrocinio statale per il solo giudizio di legittimità, salvo le eccezioni di conflitto o indisponibilità.*

Supporto Alla Lettura :

PROCESSO TRIBUTARIO

Il Processo Tributario è un procedimento giurisdizionale che ha ad oggetto le controversie di natura tributaria tra il contribuente e l'amministrazione finanziaria, è disciplinato nel d.lgs. 546/1992 e non è incluso in nessuna delle giurisdizioni indicate dalla Costituzione, rappresenta quindi un'eccezione giustificata dal grande tecnicismo della materia. Il 03 gennaio 2024 è stato pubblicato in G.U. il d.lgs. 220/2023 recante disposizioni in materia di contenzioso tributario, le quali vanno a modificare il d.lgs. 546/1992, e sono da collocare in attuazione della L. 111/2023, con la quale è stata conferita delega al Governo per la riforma fiscale.