

RISCOSSIONE

L'impugnazione di ruoli e delle cartelle invalidamente notificate

di Angelo Ginex

Master di specializzazione

Revisione: corso base di 10 ore

Scopri di più

La *vexata quaestio*, concernente l'impugnazione di **ruolo e cartella di pagamento invalidamente notificati**, ha avuto origine con la nota **sentenza n. 19704/2015**. In particolare, nel contesto di tale arresto giurisprudenziale, le **Sezioni Unite** avevano affermato che *"Il contribuente può impugnare la cartella di pagamento della quale - a causa dell'invalidità della relativa notifica - sia venuto a conoscenza solo attraverso un estratto di ruolo rilasciato su sua richiesta dal concessionario della riscossione"*, in considerazione del fatto che **l'impugnabilità dell'atto precedente non notificato** - unitamente all'atto successivo notificato (ai sensi dell'[articolo 19, comma 3, D.Lgs. 546/1992](#)) - **non costituisce l'unica possibilità di far valere l'invalidità della notifica** di un atto del quale il contribuente sia comunque venuto legittimamente a conoscenza: **non può, quindi, essere esclusa la possibilità di far valere tale invalidità anche prima**, in quanto l'esercizio del diritto alla tutela giurisdizionale non può essere compresso, ritardato, reso più difficile o gravoso, a meno che **sussista la stringente necessità di garantire diritti o interessi di pari rilievo**, rispetto ai quali si ponga un concreto problema di reciproca limitazione.

La sentenza indicata aveva di fatto spianato la strada ai c.d. **ricorsi al buio**, mediante i quali i contribuenti impugnavano **ruoli e cartelle di pagamento** contestandone la **invalida notifica** ed eventuali altri vizi. Da qui, pertanto, la **volontà del legislatore di limitare la proliferazione**, che ha caratterizzato gli anni passati, **delle controversie sorte sulla base delle risultanze degli estratti di ruolo**. A tal fine, è stato introdotto il **comma 4-bis**, all'[articolo 12, D.P.R. 602/1973](#), il quale consente la diretta impugnazione di **ruoli e cartelle di pagamento invalidamente notificati**, nei soli casi in cui il debitore (che agisce in giudizio) dimostri che dall'iscrizione a ruolo possa derivargli un **pregiudizio**:

- per la **partecipazione a una procedura di appalto**, ai sensi dell'[articolo 80, comma 4, D.Lgs. 50/2016](#);
- per la **riscossione di somme allo stesso dovute dai soggetti pubblici**, di cui all'articolo 1, comma 1, lett. a), D.M. 40/2008;
- per la **perdita di un beneficio** nei rapporti con una pubblica amministrazione.

Sin da subito, tale norma è apparsa **gravemente lesiva dei diritti dei contribuenti**, generando l'auspicio che di essa si avesse una **lettura maggiormente aderente** al dettato costituzionale e al diritto europeo. Tanto è vero che tale questione è giunta **innanzi alla Consulta per il vaglio di legittimità costituzionale**.

Più precisamente si rilevava che il **legislatore**, consentendo di **impugnare direttamente** la cartella di pagamento che si assume **invalidamente notificata** - e di cui si sia venuti a conoscenza tramite la consultazione dell'**estratto di ruolo** - solo per alcune **fattispecie attinenti a rapporti con la Pubblica Amministrazione**, pur nella dichiarata intenzione di **limitare una grave proliferazione di ricorsi** talvolta meramente strumentali, ha tuttavia inciso inevitabilmente sull'**ampiezza della tutela giurisdizionale**.

La **Corte costituzionale**, pur dichiarandone l'inammissibilità, ha ritenuto implicitamente **fondata la questione**, tanto da lanciare un forte **monito al legislatore**, affinché riveda la normativa in esame, così rispondendo all'ineffettibile **esigenza** di superare **"la grave vulnerabilità e inefficienza, anche con riferimento al sistema delle notifiche, che ancora affligge il sistema italiano della riscossione"**.

Nella pronuncia indicata, infatti, si legge che **"il rimedio al vulnus riscontrato"** richiederebbe, almeno in prima battuta, un **intervento normativo di sistema**, implicante una scelta tra opzioni rientranti nella **totale discrezionalità** dello stesso legislatore.

Tale risultato potrebbe essere ottenuto agendo su **più direzioni**, peraltro anche non alternative tra loro:

- da un lato, **estendendo**, con i criteri ritenuti opportuni, la possibilità di una **tutela anticipata** a determinate **fattispecie ulteriori**, nonché **analoghe** a quelle previste dalla **norma censurata**;
- dall'altro, **agendo in radice**, ovvero sulle **patologie** che ancora permangono nel **sistema italiano della riscossione**. Queste, si aggiunge, *"attengono sia al passato, dove, anche per cause storiche, si è accumulata una consistente massa di crediti ormai evidentemente prescritti, sia al futuro perché il sistema dovrà essere strutturato in modo che tale fenomeno non si ripeta, evitando, in particolare, il danno di gravi falle nell'adempimento del dovere tributario"*.

In definitiva, quindi, si auspica che il governo dia **efficace attuazione**, così come sembrerebbe, ai **principi** nonché ai **criteri direttivi** per la revisione del **sistema nazionale della riscossione**, contenuti nella **delega** conferitagli mediante la norma di cui all'[articolo 18, L. 111/2023](#) (Delega al Governo per la Riforma fiscale).