

Norme & Tributi Fisco e sentenze

Sanzioni senza favor rei promosse dalla Cassazione

Contenzioso

Per la Suprema corte la riforma più vasta legittima la non retroattività

Resta da valutare l'effetto di penalità non definitive sulle prestazioni standard

Laura Ambrosio
Antonio Iorio

L'irretroattività della nuova disciplina sanzionatoria deve essere inserita nel più ampio contesto della riforma fiscale che prevede una radicale modifica del rapporto fisco/contribuente e di conseguenza giustifica una simile scelta.

D'altronde, l'entrata in vigore del nuovo regime sanzionatorio è collegata alle violazioni commesse da una certa data successiva all'entrata in vigore del decreto a comprova che anche la riduzione delle sanzioni necessita di un "tempo" per l'attuazione dell'intero ripensamento del nuovo regime.

Sono queste alcune delle motivazioni contenute nella sentenza della Cassazione 1274/2025 depositata domenica 19 gennaio che ha ritenuto legittima l'irretroattività delle nuove sanzioni tributarie (articolo 5 del Dlgs 87/2024).

Il nuovo e più favorevole regime sanzionatorio tributario si applica dalle violazioni commesse dal 1° settembre 2024. Al contrario, l'articolo 3, comma 3, del Dlgs 472/1997,

concernente le disposizioni generali sulle sanzioni tributarie, impone l'applicazione della sanzione successivamente introdotta, se più favorevole rispetto a quella vigente all'atto della violazione.

La Suprema corte investita della questione negli ultimi mesi aveva rinviato alcune udienze, onde conoscere le posizioni sul punto delle varie parti processuali. Ora invece, viene esclusa qualsivoglia illegittimità sull'irretroattività delle sanzioni più favorevoli.

In sintesi, la sentenza, pur dando atto della necessità di un trattamento sostanzialmente simile tra sanzione penale e amministrativa, fa riferimento ad alcune sentenze della Corte costituzionale (riguardante tutt'altri regimi sanzionatori) nelle quali si ammette che la tutela di controinteressi di rango costituzionale, può giustificare deroghe alla retroattività della sanzione più favorevole.

Viene così evidenziato che la previsione di sanzioni più leggere, comporta una riduzione di risorse già preventivate, al di là delle esigenze di rispetto dei principi di equilibrio di bilancio e di sostenibilità del debito pubblico, con effetti diretti sul raggiungimento di prestazioni standard in materie di rango costituzionale quali le prestazioni sanitarie, scolastiche, di sicurezza pubblica eccetera.

Da qui secondo il collegio, si rileva, agevolmente, che la generale riforma del sistema fiscale, in cui la riduzione delle sanzioni si relaziona a una ampia radicale modifica del rapporto fisco/contribuente, giustifica ampiamente l'irretroattività senza alcuna violazione dei di-

ritti costituzionali.

La decisione sembrerebbe ispirata da valutazioni squisitamente economiche. Lascia perplessi che le sanzioni tributarie non definitive (di cui si sta discutendo) suscettibili di totale annullamento nel corso del giudizio, abbiano effetti così diretti sulle prestazioni sanitarie, scolastiche, eccetera.

Sarebbe a questo punto interessante conoscere, dal momento che circa un terzo dei processi tributari si concludono con l'annullamento della pretesa erariale (e quindi anche delle sanzioni), quali siano le conseguenze nei confronti di chi effettua accertamenti e irroga sanzioni poi annullate, che pertanto ridurrebbero (colposamente) il finanziamento dei servizi pubblici essenziali al pari (o forse più) della riduzione retroattiva delle sanzioni.

In tale contesto, appare anche singolare che il legislatore per alcune norme del medesimo Dlgs 87/2024 ancorché di natura procedurale ed entrate in vigore immediatamente, non avrebbe valutato né il controbilanciamento derivante dagli effetti della delega sul rapporto fisco/contribuente, né la riduzione delle entrate erariali. Si pensi per tutte all'immediata applicazione delle sentenze penali di assoluzione rispetto ai processi tributari che certamente producono consistenti perdite di gettito.

Vi è così da sperare che la questione venga rimessa da qualche giudice alla Corte costituzionale o alla Cedu per valutare effettivamente se ci siano state lesioni a garanzie costituzionali o a norme internazionali.

© RIPRODUZIONE RISERVATA



NT+FISCO
COME FARE PER/ Tcf, i requisiti per il rilascio della certificazione
Tutti i requisiti per il rilascio della certificazione sul Tax control framework (Tcf)

per la cooperative compliance.
di **Paolo Spagnolo** e **Franco Vernassa**
La versione integrale dell'articolo su:
ntplusfisco.ilssole24ore.com/schede

Telefisco 2025, un pacchetto di chance per i professionisti

In agenda il 5 febbraio

Domani alle 9,30 sul sito del Sole il confronto sulle rate con Luigi Lovecchio



PER ISCRIZIONI E PROGRAMMA:
Tutte le indicazioni sull'evento all'indirizzo telefisco.ilssole24ore.com

Telefisco 2025, in programma mercoledì 5 febbraio dalle 9 alle 18,30 in diretta streaming, fa spazio ai chiarimenti su tutte le novità fiscali. E dà ai partecipanti la possibilità di ottenere i crediti formativi. Di seguire le relazioni degli esperti del Sole. E di ottenere i chiarimenti dell'amministrazione finanziaria. Ma andiamo con ordine.

Telefisco 2025 (il programma è riportato nella scheda a fianco) spazierà dall'Irpef ai bonus edilizi, dall'Iva ai bilanci, dal reddito d'impresa al lavoro autonomo. Con chiarimenti da parte degli esperti del Sole, oltre che di **agenzia delle Entrate, Gdf e Mef.**

A questo si aggiunge la possibilità di fare il pieno di crediti formativi. Con un pacchetto di otto crediti riconosciuti a commercialisti e consulenti del lavoro per Telefisco Base. Questo mentre sul fronte dei tributaristi, invece, otto crediti saranno riconosciuti da Ancit, Ancof, Int e Con.fi.t.i., sei da Uni.t.i. e quattro dalla Lapet.

All'evento si potrà partecipare con due modalità. La formula **Telefisco Base** darà diritto a seguire gratuitamente in diretta i lavori e di inviare quesiti al forum dell'Esperto risponde. La formula **Telefisco Advanced**, al costo di 149,99 euro, consentirà (il programma all'indirizzo telefisco.ilssole24ore.com) di assistere ai lavori in diretta, di seguire il convegno anche in differita. A questo si aggiun-

Il programma

TELEFISCO BASE

Le relazioni

- Le novità sull'Iva: forfettari, imprese minori, distacchi di personale - **Benedetto Santacroce**
- La dichiarazione e gli altri adempimenti in materia di Iva - **Chiara Tomassetti**
- Le novità su Irpef, reddito di lavoro dipendente e welfare - **Michela Magnani**
- Registro, successioni, trust: le novità della riforma - **Angelo Busani**
- L'applicazione e gli effetti della riforma delle sanzioni - **Antonio Iorio**
- Accertamento, schema d'atto, autotutela: le ultime novità - **Laura Ambrosio**
- Riforma della riscossione: nuove rate al via - **Luigi Lovecchio**
- Le novità per il reddito di lavoro autonomo - **Alessandra Caputo**
- Il concordato preventivo biennale e il ravvedimento per gli anni pregressi - **Giorgio Gavelli**
- Le novità su Terzo settore ed

gerà la partecipazione a 12 sessioni di Master Telefisco.

Domani, poi, alle 9,30 sul sito del Sole e sugli altri canali social nuovo appuntamento di «Verso Telefisco» sui pagamenti a rate con Luigi Lovecchio. Sul Sole in edicola domani, invece, i **risultati del sondaggio** sulle operazioni straordinarie.

enti sportivi - **Gabriele Sepio**

- Operazioni straordinarie: scissione con scorporo e perdita nella fusione - **Roberto Lugano**
- Le novità per le riorganizzazioni: conferimenti di partecipazioni e affrancamenti - **Primo Ceppellini**
- Gli incentivi e le altre novità sul reddito d'impresa - **Luca Gaiani**
- Il bilancio 2024: novità contabili, fiscali, sostenibilità. Le modifiche per i sindaci - **Barbara Zanardi**

I confronti

- Le misure sui bonus edilizi: il passaggio al nuovo regime - **Luca De Stefani, Giampiero Gugliotta**
- Fisco internazionale: criteri di residenza, regimi di attrazione e criptoattività - **Marco Piazza, Antonio Longo**
- Le novità sulle crisi d'impresa - **Giulio Andreani, Filippo D'Aquino**
- **Commenti** a cura di **Raffaella Rizzardi**
- **Interviste** - **Roberto Lenzi, Sergio Pellegrino, Franco Roscini Vitali**

INFORMAZIONE PROMOZIONALE

MONZA BRIANZA - Imprese attive come motore della crescita economica, innovativa e sociale del Paese

Le Imprese del territorio, Cuore Pulsante del Made in Italy

Monza e Brianza si distinguono come una delle province più dinamiche e industrializzate d'Italia. La sua economia è caratterizzata da un robusto settore industriale e da un avanzato comparto terziario. La Brianza ha giocato un ruolo chiave nella seconda rivoluzione industriale italiana, insieme all'area del Triangolo industriale con epicentri a Milano, Genova e Torino. Il territorio ha ancora un immenso potenziale da esprimere, sfruttando i propri punti di forza tramite l'integrazione crescente con Milano e continuando a investire in innovazione, sostenibilità e integrazione territoriale per un futuro sempre più verde. A seguire sei eccellenze del comprensorio nei diversi settori: Tecnologie avanzate per l'Edilizia, Produzione Viti e Bulloni, Vendita e assistenza Auto, Espositori per Ferramenta, Prodotti Abrasivi, Servizi per il mondo Tessile, tutte impegnate nella sostenibilità ambientale. Queste aziende si distinguono per la loro capacità di innovare, anticipare le tendenze e rispondere con efficacia alle sfide del mercato globale.

KINGMEDA molto più di una Concessionaria: Formazione, Marketing digitale, Sostenibilità

Fondata nel 2015 da **Giuseppe Pedalà** e dal socio e AD **Luca Volpi** con l'obiettivo di offrire un servizio moderno e di qualità, **KingMeda** è punto di riferimento nel panorama delle concessionarie, con forte orientamento alla crescita e all'innovazione.



Con visione d'avanguardia e focus sulla qualità, investe costantemente nella formazione e nella valorizzazione del benessere del team per garantire un servizio eccellente sempre al passo coi tempi. Adotta una strategia di marketing completamente digitale: dalla presenza sui social media, alla pubblicità online, fino alla gestione della customer experience attraverso piattaforme digitali, ogni aspetto dell'attività aziendale è ottimizzato per il mondo virtuale. Trasparenza e affidabilità al centro: KingMeda studia ogni fase, dal primo ingresso in showroom al post vendita, per

SACAR Soluzioni Espositive per il Do It Yourself con Innovazione, Sostenibilità ed Esperienza

Sacar è specializzata nell'allestimento di settori espositivi per articoli di ferramenta, minuterie metalliche e componentistica per l'arredamento dedicati ai negozi a libero servizio per il mercato del DIY (Do It Yourself), rivolgendosi in particolare alla grande distribuzione specializzata. L'esperienza di oltre 40 anni nel settore le ha permesso di selezionare i migliori articoli e di integrare le migliori tecnologie disponibili sul mercato per offrire un servizio sempre più performante.



Lo stabilimento di Meda, nel cuore della Brianza, è dotato di macchinari d'avanguardia, di un magazzino totalmente automatizzato e di un impianto fotovoltaico. Impegnata da anni sul fronte della sostenibilità ha ottenuto nel 2022 il certificato "Ok Compost Industrial" sugli imballaggi in blister. I progetti eco-friendly continuano nel

2025 con la realizzazione di nuove confezioni compostabili e un percorso che porterà alla certificazione ESG per avere costantemente uno sguardo sull'impatto dell'azienda sul pianeta e la società. Attraverso innovazione, esperienza e passione del suo team, Sacar anticipa soluzioni e risposte alle necessità e bisogni di un mercato in continua evoluzione. <https://sacardue.it/>

Da 140 anni nel Mondo Tessile POZZI Srl eccelle nel Recupero Calore ed Innovazione Industriale

Pozzi Leopoldo Srl inizia la sua storia imprenditoriale nel 1885 occupandosi di manutenzione nelle industrie tessili della valle del Lambro.

All'inizio del secolo scorso inizia la produzione di sistemi di trasmissione di potenza e manutenzione di macchine a vapore. La grande guerra la vede impegnata nella produzione di proiettili per la marina, passando nel dopoguerra a produrre macchine per le tintorie tessili, integrando nel suo stabilimento una fonderia di ghisa.

Negli anni '30 introduce i primi brevetti e durante la seconda guerra mondiale realizza particolari meccanici con nuove leghe inossidabili per il polverificio dello stato.

La sua professionalità arriva oltre i confini nazionali, in Sud America e Oriente e dagli anni '90 affianca alle macchine per tintoria sistemi per il recupero di calore



dagli effluenti (<https://pozzienergy.it/>) e sistemi di automazione industriali. La grande esperienza maturata nel tessile è oggi innovativa nella produzione di liquori (<https://pozzi spirits.it/>) e fibre tecniche specialistiche. Versatilità e capacità di innovare sono alla base del successo e delle alte performance di questa piccola realtà il cui mercato è il mondo. - <https://pozzi.it/>

TECNOVITI Eccellenza produttiva customizzata Viti e Bulloni di Alta Tecnologia

Azienda familiare fondata da **Fabrizio Borghi** nel 1982, **Tecnoviti Srl** è un nome consolidato nella produzione di viti e bulloni, che si distingue nel settore per la realizzazione interna di prodotti customizzati.



La seconda generazione, **Alessandro** e la dott.ssa **Sara Borghi**, guidano Tecnoviti ponendo massima attenzione nella selezione di fornitori qualificati, materie prime e prodotti finiti da importare e commercializzare. Vero e proprio produttore, è in grado di realizzare viti, rosette, barre e tiranti su misura e in materiali speciali per le specifiche esigenze del committente, avvalendosi di attrezzature d'avanguardia come il tornio ad autoapprendimento.

I particolari prodotti sono realizzati interamente a disegno in acciai speciali e leghe di nichel, con uno stock di prodotti finiti e certificati ISO 9001:2015.

Affidabilità, personalizzazione, consegne rapide, qualità e controllo di filiera guidano Tecnoviti nel raggiungere l'eccellenza produttiva per i settori Oil&Gas e navale, con un obiettivo ambizioso: nel marzo 2025 l'ottenimento della certificazione aeronautica EN9100 e la certificazione per il nucleare le consentirà ulteriore specializzazione. - www.tecnoviti.eu

Edilizia, Impianti e Manutenzione La triplice anima di SCF GROUP

SCF, realtà imprenditoriale specializzata nel settore edilizia, da qualche anno è affiancata da **SCF Impianti** per dare maggiore struttura al segmento degli impianti industriali e commerciali. Entrambe collaborano sinergicamente in un continuum di crescita dove capacità progettuale, antichi mestieri e abilità tecniche convergono sul campo, puntando a un servizio sempre più "cliente-centrico".



"Specializzazione tecnica e organizzativa sono state il fulcro del nostro percorso di certificazione per accreditarci ISO 14001, ISO 45001 e ISO 9001 - afferma l'AD **Saverio Ursetta** - Investire nelle certificazioni significa investire nel capitale umano e fornire alle nostre persone strumenti conoscitivi a garanzia di un ambiente di lavoro sicuro. Presenti sul territorio nazionale con sedi a Seregno e a Roma, continua

iamo a innovare e innovarci intercettando i trend di mercato e trasformandoli in nuove opportunità sempre guidati dalle nostre competenze gestionali e di project management. Cosa ci riserva il futuro? Sostenibilità e digitalizzazione come direttrici per sviluppare nuovi servizi e apertura di nuovi mercati in Italia e in Europa mantenendo la centralità della Community SCF". www.scfglobalservice.it

ABRASIVI E ADESIVI Srl. Prodotti tecnici per lavorazioni di precisione multi-settore

Abrasivi e Adesivi Srl nasce nel 1995 nel cuore della produttiva Brianza, ereditando esperienza, competenza e professionalità maturate dalla **Abrasivi Brianza**, attiva già dal 1989. Successivamente confluisce in **Abrasivi e Adesivi** la storica azienda **Ulmea**, in attività dal 1950 e prima distributrice in Italia dei prodotti **3M**. L'obiettivo aziendale è quello di fornire alla clientela sistemi completi e integrati per il trattamento e la lavorazione di manufatti nei settori produttivi del metallo, legno, pietra, plastica, vetro, automotive e moda, dove è richiesta alta specializzazione e redditività nell'impiego di abrasivi e adesivi tecnici. **Abrasivi e Adesivi** si confronta quotidianamente con questi mercati muovendo



da una convinzione: nessun cliente è uguale, ogni azienda ha le sue peculiarità, caratteristiche, necessità, attrezzature, processi produttivi, segreti e, fattore più importante, i suoi uomini a cui offrire la sua collaborazione per rendere ancora più performanti tutti questi valori. www.abrasivieadesivi.com