



## INDICE SOMMARIO

<i>Presentazione</i> .....	Pag.	V
----------------------------	------	---

### PARTE PRIMA

#### SALUTI ISTITUZIONALI E INTRODUZIONE AI LAVORI

### PARTE SECONDA

#### I PROFILI SOSTANZIALI E LA CORNICE ISTITUZIONALE DELLA RIFORMA

#### PROLEGOMENI MODERATIVI

*Marco Miccinesi*

#### LA DISAPPLICAZIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE DA PARTE DEL GIUDICE TRIBUTARIO

*Logozzo Maurizio*

1. Premessa.....	Pag.	17
2. Origine, natura giuridica e <i>ratio</i> della scusante dell'obiettiva incertezza della norma tributaria.....	»	18
3. Nozione e ambito di applicazione dell'esimente .....	»	22
4. Le cause sintomatiche dell'obiettiva incertezza della norma tributaria.....	»	28
5. Sulla disapplicazione "d'ufficio" delle sanzioni amministrative da parte del giudice tributario .....	»	31
6. Conclusione.....	»	36

#### LA MEDIAZIONE E LA CONCILIAZIONE NEL PROCESSO TRIBUTARIO

*Giuseppe Corasaniti*

1. Gli istituti del reclamo e della mediazione nell'attuale disciplina del processo tributario.....	Pag.	39
2. Brevi cenni sulla natura giuridica del reclamo.....	»	42

3. Brevi cenni sulla natura giuridica della mediazione .....	»	47
4. La conciliazione nell'attuale disciplina del processo tributario .....	»	53
5. La "mediazione" nel progetto di "Codice della Giustizia tributaria" a cura del prof. Glendi: la "conciliazione preliminare delle liti minori" e il raffronto con gli attuali istituti della mediazione e della conciliazione giudiziale.....	»	65
6. Ulteriori propositi di intervento .....	»	74
7. Un possibile meccanismo alternativo (ovvero equivalente) al contenzioso per la soluzione delle liti catastali e delle liti tributarie a carattere estimativo.....	»	78
8. La "mediazione" nella proposta n. 2283 di disegno di legge delega di iniziativa parlamentare .....	»	82

L'IMPATTO DELLE NORME, DELLA GIURISPRUDENZA  
E DELLE GIURISDIZIONI SOVRANAZIONALI  
SUL PROCESSO TRIBUTARIO

*Francesco Pistolesi*

1. Il processo tributario e le giurisdizioni sovranazionali .....	Pag.	85
2. L'impatto del diritto e della giurisprudenza sovranazionali sul processo tributario .....	»	89

"OSSERVAZIONI CRITICHE IN MERITO AI PIÙ RECENTI  
PROGETTI DI RIFORMA DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA" E AI  
SOPRAVVENUTI RISCHI DI UNA SUA INVOLUZIONE

*Antonio Lovisolo*

Introduzione .....	Pag.	95
--------------------	------	----

I

PROFILI "EVOLUTIVI" DELLA DISCIPLINA  
DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

1. La riforma del 1972 e del 1992 e i recenti Progetti di riforma: in particolare il c.d. "Codice della giustizia tributaria" .....	Pag.	96
2. I Progetti di riforma del 2018-2019. Loro elementi comuni: profili critici e necessità di approfondimento .....	»	98

3. Il Progetto Glendi-La Bruna (c.d. “Codice della giustizia tributaria”) suoi profili di apprezzamento e suoi profili critici... » 101

## II

## LA “INVOLUZIONE”

4. Profili “involutivi” recentemente manifestati sia *de jure condendo* che *de lege lata* ..... Pag. 107  
 5. Conclusione..... » 113

## PARTE TERZA

## LE DINAMICHE PROCESSUALI DELLA RIFORMA

## PROLEGOMENI MODERATIVI

*Cesare Glendi*

L'ESTINZIONE DEGLI ENTI E LA SUCCESSIONE  
NEL PROCESSO TRIBUTARIO

*Paolo De' Capitani Di Vimercate*

1. Introduzione..... Pag. 121  
 2. Le diverse teorie a confronto. La teoria della cancellazione della cancellazione ..... » 123  
 3. Critiche alla teoria della cancellazione e comparazione con l'ipotesi dell'ultrattività del mandato difensivo ..... » 126  
 4. La teoria della successione universale adottata dalla giurisprudenza di legittimità ..... » 129  
 5. La tesi della successione a titolo particolare ..... » 134  
 6. La tesi secondo cui dall'estinzione della società consegue la necessità di dichiarare la cessazione della materia del contendere..... » 136  
 7. La cessazione della materia del contendere quale soluzione in grado di tutelare, in maniera proporzionata, gli interessi di tutte le parti coinvolte..... » 139  
 8. L'art. 28, comma 4, d.lgs. n. 175/2014, e la sopravvivenza quinquennale della società per gli atti di “contenzioso” ..... » 146

EFFETTI SOSTANZIALI DELL'ESTINZIONE DEL PROCESSO  
TRIBUTARIO PER INATTIVITÀ DELLE PARTI

*Franco Randazzo*

1. Premessa.....	Pag. 155
2. Elementi comuni, sul piano degli effetti, dell'estinzione del giudizio per rinuncia al ricorso oppure per inattività delle parti .....	» 156
3. (Segue) ... ed elementi di differenziazione .....	» 159
4. Estinzione del giudizio per cessata materia del contendere..	» 160
5. Effetti sostanziali dell'estinzione del processo per inattività delle parti: il perimetro delle relative problematiche .....	» 163
6. Effetti dell'estinzione del processo per inattività delle parti e nuovo esercizio dell'azione, nel confronto tra processo civile e processo tributario. Con riferimento all'impugnazione di provvedimenti impositivi .....	» 163
7. (Segue) Il termine per la riscossione delle somme dovute a seguito dell'estinzione del processo .....	» 167
8. Effetti dell'estinzione del processo per inattività delle parti e nuovo esercizio dell'azione nelle liti da rimborso.....	» 171

IL GIUDIZIO DAVANTI ALLA SUPREMA CORTE QUALE TERZO  
GRADO DI UN PROCESSO TRIBUTARIO UNITARIAMENTE  
CONSIDERATO NEL PROGETTO DI UN "CODICE DELLA  
GIUSTIZIA TRIBUTARIA" (BREVI E SPARSE NOTE)

*Marino Marinelli*

1. Premessa.....	Pag. 177
2. Il giudizio in cassazione come snodo cruciale nello studio e nella pratica del processo tributario.....	» 177
3. Il giudizio apicale come "terzo grado" (molto) <i>sui generis</i> nella recente giurisprudenza della Cassazione.....	» 178
4. Le linee portanti del progetto in tema di Cassazione tributaria (e qualche – breve e sconsolata – riflessione sul modo attuale di concepire i precetti processuali).....	» 179

LA CIRCOLAZIONE DELLA PROVA TRA PROCESSO  
TRIBUTARIO E PROCESSI CONTERMINI

*Caterina Corrado Oliva*

1. Premessa. Da Carnelutti alle “traversine” ferroviarie.....	Pag. 187
2. La interscambiabilità delle prove tra i processi non è vietata ed anzi è voluta dal legislatore, anche tributario .....	» 189
3. (Segue) L’inconferente problema della ammissibilità delle prove atipiche con riguardo alle prove raccolte in altro processo.....	» 192
4. La “minor efficacia probatoria” della prova che trasmigra. Una ipocrisia della giurisprudenza, frutto della ambiguità della nozione di prova, tra mezzo di conoscenza e convincimento raggiunto.....	» 195
5. Le prove da altri processi declinate secondo le regole probatorie del processo tributario .....	» 198
6. (Segue) Le prove testimoniali raccolte in altri processi nel processo tributario non divengono “meri indizi” per essere legittime ex art. 7 d.lgs. n. 546 del 1992.....	» 202
7. Il libero e autonomo convincimento, baluardo o paravento?....	» 206
8. Conclusioni: la circolazione della prova nella rigorosa autonomia di valutazione e giudizio. Il doppio binario e le “traversine” .....	» 209

PARTE QUARTA

LE COMPLEMENTARIETÀ NECESSARIE DELLA RIFORMA

LA REDUCTIO AD UNUM QUALE STIGMA FONDATIVO DEL  
NUOVO CODICE DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

*Davide Corrado*

1. La raggiunta unità funzionale e strutturale.....	Pag. 213
2. Il codice della giustizia tributaria: un seme per la formalizzazione dell’unità giurisdizionale a livello costituzionale.....	» 215
3. L’unità nella governabilità e l’obiettivo del “giusto processo” anche formale.....	» 217
4. L’unità dogmatica all’insegna della natura costitutiva del processo.....	» 220
4.1. Le ricostruzioni dogmatiche impegnate nella lunga ricerca dell’oggetto del processo tributario.....	» 220

4.2. L'art. 19 d.lgs. n. 546 del 1992 come base per l'affermarsi della teoria costitutiva pur nel sincretismo della giurisprudenza di legittimità .....	»	224
4.3. La sancita costitutività del processo tributario nel nuovo codice della giustizia tributaria .....	»	227
5. L'unità disciplinare e la riflessione sull'opportunità di un codice nell'età della decodificazione .....	»	229

### L'EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE IN SEDE CONTENZIOSA

*Francesco Dian*

1. Introduzione.....	Pag.	233
2. L'intervento delle Sezioni Unite: la sentenza 20 giugno 2016, n. 13378.....	»	234
3. La novella legislativa di cui all'art. 5, d.l. n. 193 del 2016, conv. in legge n. 225 del 2016.....	»	235
4. Portata del principio e riflessi sul processo tributario.....	»	236
5. Conclusioni .....	»	240

### IL RAPPORTO TRA IL GIUDIZIO DI OTTEMPERANZA E LA TUTELA CAUTELARE "PRO FISCO": PROFILI DI CRITICITÀ E SPUNTI RICOSTRUTTIVI

*Francesca Fassò*

1. Premessa.....	Pag.	241
2. Il riconoscimento dell'immediata esecutività delle sentenze tributarie ed i "riflessi" sulla disciplina del giudizio di ottemperanza .....	»	242
3. Brevi considerazioni in merito alla novellata disciplina della tutela cautelare: in particolare, il riconoscimento dell'inibitoria in favore dell'Amministrazione finanziaria .....	»	247
4. Giudizio di ottemperanza e tutela cautelare "pro Fisco": assenza di coordinamento, incertezza normativa e profili di criticità.....	»	252
5. Osservazioni conclusive.....	»	257

LA TUTELA DEI DIRITTI FONDAMENTALI DEL  
CONTRIBUENTE SOTTOPOSTO A PROCEDIMENTI/  
PROCESSI (TRIBUTARIO E PENALE) PARALLELI:  
STATO DELL'ARTE DELLA GIURISPRUDENZA  
EUROPEA E NUOVE PROSPETTIVE

*Adriano Fazio*

- |  |          |
|--|----------|
| 1. Le interazioni tra procedimento/processo tributario e procedimento/processo penale.....   | Pag. 259 |
| 2. La giurisprudenza interna sulla legittimità del “travaso” di elementi istruttori da un procedimento all’altro: molte aperture con poche garanzie (per i contribuenti) ..... | » 263    |
| 3. La giurisprudenza della Corte di Giustizia UE: garanzie procedurali e limiti alla circolazione della prova .....  | » 266    |
| 4. Osservazioni conclusive.....  | » 275    |

IL PRINCIPIO DI PROPORZIONALITÀ E LA COMPATIBILITÀ  
CON LE SANZIONI RW: NECESSARIA LA DISAPPLICAZIONE  
DELLA NORMATIVA INTERNA IN ATTESA DI UNA  
RIFORMA ORGANICA DELLA DISCIPLINA SANZIONATORIA  
SUL MONITORAGGIO FISCALE

*Alessandro Gaggero*

- |  |          |
|--|----------|
| 1. Premessa.....   | Pag. 277 |
| 2. Il principio di proporzionalità nella giurisprudenza tedesca e in quella europea.....   | » 280    |
| 3. La disapplicazione delle sanzioni tributarie in alcuni casi recenti affrontati dalla giurisprudenza di merito e di legittimità.....                         | » 287    |
| 4. Le ragioni che giustificano la disapplicazione delle sanzioni Rw in quanto in contrasto con il principio di proporzionalità sancito a livello europeo ..... | » 290    |
| 5. Conclusioni .....   | » 294    |

PROFILI DI CRITICITÀ (ED EVENTUALI RIMEDI) NELL'AMBITO  
DELLA PROCEDURA DI ESECUZIONE ESATTORIALE

*Giuseppe Giangrande*

- |  |          |
|--|----------|
| 1. Premesse in ordine al rapporto tra esecuzione esattoriale e giurisdizione tributaria..... | Pag. 297 |
|--|----------|

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| 2. L'opposizione all'esecuzione tributaria "a valle" della cartella di pagamento.....          | » | 300 |
| 3. Il diritto al contraddittorio e la "controversa" estendibilità all'esecuzione forzata ..... | » | 305 |
| 4. Questioni aperte e riflessioni conclusive.....  | » | 309 |

TERMINI DI DECADENZA PER L'ESERCIZIO  
DELL'ATTIVITÀ IMPOSITIVA TRA ESIGENZE  
NORMATIVE DI ACCELERAZIONE E SCONFINAMENTI  
ERMENEUTICI IN VIA GIURISPRUDENZIALE

*Graziella Glendi*

- |  |      |     |
|--|------|-----|
| 1. Cenni sull'evoluzione normativa in favore dell'individuazione di termini decadenziali per l'esercizio dell'attività impositiva .....  | Pag. | 313 |
| 2. Rilevanza sistematica della sentenza della Corte costituzionale n. 208 del 2005 e degli ulteriori interventi del legislatore in favore della decadenza fino all'accorpamento delle fasi di accertamento e di notifica del titolo esecutivo..... | »    | 316 |
| 3. Termini di decadenza.....   | »    | 321 |
| 4. Il dato normativo e le relative problematiche.....  | »    | 324 |
| 5. Termine per la notifica della cartella di pagamento a seguito di accertamento non impugnato per le imposte erariali indirette.....  | »    | 325 |
| 6. Termine per la notifica della cartella di pagamento o dell'ingiunzione fiscale a seguito di giudicato sull'impugnazione dell'atto di accertamento .....   | »    | 334 |
| 7. Termine per la notifica della cartella di pagamento o dell'ingiunzione fiscale a seguito di estinzione del processo sull'impugnazione dell'atto di accertamento .....   | »    | 336 |
| 8. Considerazioni conclusive .....   | »    | 349 |

LA NUOVA PROCEDURA DI DISPUTE RESOLUTION  
INTRODOTTA DALLA DIRETTIVA 2017/1852/UE

*Filippo Gualco*

- |   |      |     |
|---|------|-----|
| 1. Introduzione.....  | Pag. | 351 |
| 2. L'oggetto e l'ambito di applicazione della Direttiva 2017/1852/UE.....                     | »    | 352 |
| 3. Le diverse fasi del procedimento di risoluzione delle controversie in materie fiscali..... | »    | 354 |



- |   |   |     |
|---|---|-----|
| 4. La Direttiva e il diritto nazionale..... | » | 361 |
| 5. Conclusioni .....                        | » | 362 |

LA DIFESA IN GIUDIZIO DELL'AGENZIA  
DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE "ALLA LUCE"  
DELL'INTERVENTO DELLE SEZIONI UNITE

*Lucrezia Laigueglia*

- |   |      |     |
|---|------|-----|
| 1. Premessa.....  | Pag. | 365 |
| 2. Quadro normativo .....   | »    | 366 |
| 3. L'approdo della questione alle Sezioni Unite e l'intervento di interpretazione autentica da parte del legislatore..... | »    | 368 |
| 4. La pronuncia delle Sezioni Unite, 19 novembre 2019, n. 30008.....  | »    | 371 |
| 5. Il caso ancora irrisolto delle Commissioni tributarie.....   | »    | 373 |
| 6. Conclusioni .....  | »    | 375 |

LE MISURE CAUTELARI A FAVORE DEL FISCO  
NEL PROCESSO TRIBUTARIO

*Damiano Peruzza*

- |   |      |     |
|---|------|-----|
| 1. Il bilanciamento tra funzione cautelare del Fisco e tutela del contribuente.....   | Pag. | 377 |
| 2. Sulle misure cautelari processuali a seguito del d.l n. 119 del 2018.....  | »    | 378 |
| 3. Sulla labile tutela avverso i provvedimenti cautelari amministrativi diversi da quelli previsti dal d.lgs. n. 472 del 1997.... | »    | 382 |
| 3.1. La riscossione straordinaria .....   | »    | 382 |
| 3.2. La sospensione dei rimborsi .....  | »    | 384 |
| 4. Sul rapporto tra il processo "cautelare" e il processo sull'atto cautelato .....   | »    | 387 |

LA TUTELA GIURISDIZIONALE AVVERSO GLI ATTI DI  
RECUPERO DI AIUTI DI STATO DI NATURA TRIBUTARIA  
TRA SISTEMA ATTUALE E PROSPETTIVE DI RIFORMA

*Andrea Quattrocchi*

- |  |      |     |
|--|------|-----|
| 1. La procedura di recupero degli aiuti di Stato di cui all'art. 48, l. n. 234 del 2012..... | Pag. | 391 |
|--|------|-----|

2. La giurisdizione esclusiva del giudice amministrativo.....	»	396
3. (Segue): problematici risvolti applicativi.....	»	401
4. Atti di recupero di aiuti fiscali e atti impugnabili ai sensi dell'art. 43 del "Codice della giustizia tributaria".....	»	404
5. Il "giudizio sugli atti di recupero degli aiuti di Stato".....	»	407

LA SOSPENSIONE NECESSARIA DEL PROCESSO TRIBUTARIO.  
PROBLEMATICHE E PROSPETTIVE

*Paolo Stizza*

1. Introduzione.....	Pag.	413
2. La sospensione necessaria del processo: il bilanciamento fra ragionevole durata del processo e il conflitto fra giudicati....	»	416
3. La sospensione necessaria del processo tributario: breve <i>excursus</i> storico .....	»	420
4. Il novellato art. 39, comma 1-bis del d.lgs. n. 546 del 1992 ..	»	427
5. L'applicabilità dell'art. 337, comma 2, c.p.c. al processo tributario .....	»	435
6. Prospettive di riforma.....	»	437

L'APPELLO INCIDENTALE NEL PROCESSO TRIBUTARIO:  
I CONFINI INCERTI CON LO STRUMENTO DELLA  
RIPROPOSIZIONE

*Stefano Zagà*

1. Appello incidentale e riproposizione: il dato normativo e le più recenti pronunce della Corte di cassazione .....	Pag.	443
2. La difficoltà ad individuare una decisione di rigetto indiretta o implicita.....	»	446
3. Le indicazioni (non del tutto risolutive) fornite dalle Sezioni Unite della Corte di cassazione .....	»	448
4. Osservazioni conclusive (anche alla luce degli attuali progetti di riforma del processo tributario) .....	»	451

PARTE QUINTA  
PARALIPOMENI CONCLUSIVI ED EPICLESI FINALE

L'ATTUALITÀ DELLA GIURISDIZIONE SPECIALE  
TRIBUTARIA NEL PRISMA ORDINAMENTALE  
DELLA RIFORMA

*Cesare Glendi*

1. Le prospettate “diversioni” della giurisdizione tributaria in altre giurisdizioni contermini .....	Pag. 457
2. Il regime pluralistico dell’esercizio del potere giurisdizionale nel nostro sistema ordinamentale costituzionalmente prefigurato .....	» 461
3. Il ruolo della giurisdizione tributaria nel quadro istituzionale delle giurisdizioni costituzionalmente garantite.....	» 465
4. La consequenziale illegittimità costituzionale della progettata soppressione della giurisdizione tributaria con legge ordinaria .....	» 468
5. I moti di tendenza. Dalla lettura evolutiva dei dati della Costituzione, nel senso di una sua variazione verso la giurisdizione unica, all’idea di una sinergica ricomposizione culturale <i>in apicibus</i> di tutti i plessi giurisdizionali anche culturalmente preservati come “risorse” .....	» 471
6. Gli attuali condizionamenti e limiti della giurisdizione speciale tributaria nazionale.....	» 474
7. I naturali rafforzamenti di cui necessita la giurisdizione tributaria per il suo ulteriore sviluppo evolutivo entro un solido prisma ordinamentale in chiave riformistica.....	» 480
8. Lo snodo cruciale di una mirata nomofilachia tributaria al vertice della giurisdizione speciale tributaria e del processo tributario unitariamente inteso e configurato .....	» 490
9. Epiclesi finale rivolta ai nuovi <i>conditores</i> .....	» 498

