

INDICE SOMMARIO

<i>Nota dell'autore</i>	X
<i>Prefazione</i>	XI

CAPITOLO 1 LA NATURA GIURIDICA DELLA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

1. Le teorie della natura dichiarativa o costitutiva del processo tributario	1
2. Il processo tributario quale attività giurisdizionale tendente all'annullamento di atti ed all'accertamento di rapporti	5
3. Il processo tributario quale processo di tipo "dispositivo-attenuato" ..	10

CAPITOLO 2 IL PRINCIPIO DELL'ONERE DELLA PROVA NEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. L'applicabilità della regola fondamentale di rito dell'art. 2697 c.c.....	20
2. L'onere della prova a carico dell'ente impositore quale "attore in senso sostanziale", ancorché "convenuto in senso formale" nel giudizio tributario instauratosi con il ricorso introduttivo proposto dal contribuente	22
3. La prova che incombe sul contribuente nel caso di inversione dell'onere della prova	25
3.1. L'incidenza delle presunzioni sull'onere della prova	27
3.2. Le presunzioni semplici e le presunzioni legali nell'ordinamento tributario.....	29
3.2.1. Requisiti e limiti di applicabilità delle presunzioni semplici	30
3.2.2. Le principali presunzioni legali assolute.....	34
3.2.3. Le principali presunzioni legali relative.....	38

3.2.4. Le presunzioni di fonte giurisprudenziale	52
3.3. L'onere della prova a carico del contribuente circa i fatti costitutivi delle agevolazioni, delle esenzioni, del diritto al rimborso e del maggior danno subito	65
4. Il rapporto fra motivazione, allegazione e prova	67

CAPITOLO 3 L'ISTRUZIONE PROBATORIA E I POTERI ISTRUTTORI ASSEGNATI ALLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

1. Il nuovo regime probatorio ed i poteri istruttori assegnati al giudice tributario dal D.Lgs. 546/1992 e s.m.i	75
2. Nozione e significato della prova e degli indizi nella terminologia adottata dal legislatore	81
2.1. Tipicità ed atipicità dei mezzi di prova	85
2.2. Le prove precostituite e le prove costituende	88
2.2.1. Le prove precostituite	90
a) Il documento scritto	91
b) L'atto pubblico	102
c) La scrittura privata	115
2.2.2. Le prove costituende	121
a) La confessione	122
b) Il giuramento	124
c) La testimonianza	126
d) L'ispezione	129
e) Le relazioni e la consulenza tecnica	131
3. L'acquisizione al processo delle prove e l'acquisizione d'ufficio da parte della commissione tributaria	138
4. L'ordine di esibizione	142
4.1. Il rifiuto di adempiere all'ordine di esibizione dei documenti	145
4.2. Il divieto di prendere in considerazione i libri, le scritture e i documenti di cui si è rifiutata l'esibizione	147
4.3. La richiesta di informazioni alla pubblica amministrazione	148
5. L'esperibilità dei mezzi istruttori nel giudizio d'appello	150

CAPITOLO 4 GLI ELEMENTI INDIZIARI IN PARTICOLARE

1. Gli elementi indiziari	158
1.1. Il diritto alla prova indiziaria ed il libero convincimento del giudice	159
1.2. Il sillogismo indiziario e le regole logico-giuridiche che lo presidono	162

1.3. L'analisi degli elementi indiziari rilevanti nel processo tributario	165
a) I documenti la cui efficacia probatoria non è regolata dagli artt. 2699-2720 c.c.	166
b) Le risultanze delle prove assunte in un diverso giudizio ed in altri procedimenti	176
c) Le perizie extragiudiziali quali strumenti di ausilio per la valutazione tecnica/estimativa dei fatti, ma anche come fonte di prova dei fatti stessi.....	183
d) I comportamenti delle parti.....	184
2. La questione della irrituale acquisizione al processo delle prove e degli elementi indiziari.	195
3. L'efficacia probatoria del giudicato penale nel processo tributario	200
4. Le prospettive di riforma in materia previste dalla delega fiscale approvata con legge 11/3/2014, n. 23 e nel nuovo Codice del processo tributario	208
<i>Indice bibliografico</i>	217
<i>Indice analitico</i>	225