

INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i>	V
<i>Curatori</i>	VII
<i>Autori</i>	IX

Capitolo I

NATURA, STRUTTURA E FONTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

di *Clelia Buccico e Francesco Mastrantuono*

1. Breve <i>excursus</i> evolutivo delle Commissioni tributarie	3
2. I requisiti di terzietà e imparzialità del giudice nell'art. 111 Cost	12
2.1. L'indipendenza e l'imparzialità nella giurisprudenza della Corte EDU	19
3. Il ruolo del c.p.c. nel processo tributario	27
4. Processo di impugnazione-merito	32

Capitolo II

LA GIURISDIZIONE E LA COMPETENZA

di *Silvia Siccardi*

1. La giurisdizione tributaria	45
1.1. I limiti esterni	46
1.1.1. Inclusioni ed esclusioni	48
1.1.2. Le sanzioni irrogate separatamente	50
1.1.3. La conoscenza incidentale	51
1.1.4. Correlazioni: la sospensione del giudizio e il potere di disapplicazione	54
1.2. La nozione di tributo	56
1.2.1. Le caratteristiche del tributo	57
1.2.2. Casistica	60
1.2.3. Le norme interpretative e la definizione di tributo	61
1.3. I limiti interni della giurisdizione. Il superamento degli atti impu- gnabili	63
1.3.1. Il rapporto tra limiti esterni e limiti interni	64
1.3.2. L'autonoma impugnabilità e la tutela differita	66

1.3.3. Casistica	67
1.3.3.1. Estratto di ruolo	67
1.3.3.2. Avviso di presa in carico	69
1.3.3.3. Ingiunzione fiscale	70
1.3.3.4. Intimazione di pagamento	72
1.3.3.5. Avviso bonario	73
1.3.3.6. Diniego di rateazione	73
1.3.3.7. Diniego di autotutela	74
1.3.3.8. Diniego di interpello	75
1.3.3.9. Revoca dell'accertamento con adesione e rigetto della domanda di condono	76
1.3.3.10. Dichiarazione negativa nel pignoramento presso terzi	77
1.3.4. L'illegittimità derivata	77
1.4. Attività esecutiva e giurisdizione	79
1.4.1. L'inizio dell'esecuzione forzata	80
1.4.2. L'opposizione all'esecuzione <i>ex art. 615 c.p.c.</i>	82
1.5. La giurisdizione del giudice ordinario (giudice fallimentare; cre- diti non contestati)	84
1.5.1. Il rapporto dedotto in giudizio	84
1.5.2. Il sostituto d'imposta e la controversia col sostituito	85
1.5.3. La cessione dei crediti tributari	87
1.5.4. Fallimenti	89
1.5.4.1. Prescrizione sopravvenuta di un credito tributa- rio	89
1.5.5. Diniego di transazione fiscale	91
1.6. La giurisdizione del giudice amministrativo	91
1.6.1. Tipologie di atti amministrativi	93
1.7. Il difetto di giurisdizione	94
1.7.1. Il regolamento di giurisdizione	96
2. La competenza	97
2.1. Il criterio di individuazione	98
2.1.1. Dubbi di competenza e soluzione: la <i>translatio iudicij</i>	99
2.2. Il vizio, la statuizione e la riassunzione del giudizio	100
2.2.1. Inderogabilità e rilevabilità d'ufficio	101
2.2.2. Incompetenza in grado di appello	102
2.2.3. La pronuncia di incompetenza	103
2.2.4. Inderogabilità e litisconsorzio necessario	104
2.3. Relazione tra competenza e giurisdizione	106

Capitolo III

I SOGGETTI

di *Fabio Falcone*

1. Premessa	109
2. Il ricorrente	110

2.1. La capacità e la legittimazione. La legittimazione del fallito	111
2.2. Il socio occulto e l'amministratore di fatto	113
2.3. L'ex legale rappresentante di società estinta	116
2.4. La capacità processuale	122
2.5. La legittimazione del fallito	124
2.6. Sulla assenza di legittimazione del Trust	128
3. L'assistenza tecnica	129
3.1. L'obbligo della assistenza tecnica	129
3.2. I soggetti ammessi ad assistere i contribuenti dinanzi alle commis- sioni tributarie	132
3.3. La procura	136
4. Il resistente	143
4.1. La difesa della parte pubblica	143
4.2. La difesa dell'Agenzia delle Entrate Riscossione	147
4.3. La difesa dell'Amministrazione finanziaria nelle liti riguardanti gli atti di riscossione	149
4.4. La difesa dell'ente locale	150
4.5. Il Litisconsorzio	151
4.6. L'intervento	158
4.7. Spese di lite	160
5. Il Giudice	163
5.1. Le commissioni tributarie. Struttura e composizione	163
5.2. I provvedimenti	165
5.3. Il potere istruttorio del giudice tributario. La consulenza tecnica .	165

Capitolo IV

COMUNICAZIONI E NOTIFICAZIONI

di *Fabio Falcone*

1. Le modalità	173
2. Il luogo	179
3. Le invalidità e le sanatorie	182

Capitolo V

LA PROVA

di *Antonio Sangiovanni*

1. L'onere della prova	191
2. Le presunzioni	193
2.1. Le presunzioni legali	195
2.2. Le presunzioni semplici	197
2.3. Le presunzioni di fonte giurisprudenziale	200
3. I limiti di prova nel processo tributario	201
3.1. Testimonianze e giuramento	201
3.2. Documenti non prodotti in sede procedimentale	203

4. I poteri istruttori del giudice	207
5. Le relazioni e le consulenze tecniche	208
6. Il principio di non contestazione. La vicinanza alla prova	210
7. Le prove raccolte in sede penale	212

Capitolo VI

IL PROCESSO DI PRIMO GRADO

di *Antonio Sangiovanni*

1. Il contenuto e la presentazione del ricorso	217
2. Gli atti impugnabili	225
2.1. Gli atti di imposizione	230
2.2. Gli atti di irrogazione delle sanzioni	230
2.3. Gli atti della riscossione	231
2.4. Gli atti delle operazioni catastali	236
2.5. Diniego di agevolazioni e condoni	237
2.6. Diniego di autotutela	238
2.7. Accertamenti diritti doganali ed accise	240
2.8. Ricorso in materia di rimborso	241
3. Ricorso cumulativo e collettivo	243
4. La notifica del ricorso	244
5. I motivi	247
5.1. I motivi aggiunti	247
5.2. Deposito di documenti e memorie	248
6. Il reclamo e la mediazione	251
6.1. Definizione e finalità	251
6.2. Gli atti oggetti del reclamo e della mediazione	253
6.3. Il procedimento	253
6.4. Il perfezionamento della mediazione	256
7. La costituzione del ricorrente	257
8. La costituzione della parte resistente	260
9. Il processo tributario telematico	262
9.1. La costituzione nel processo tributario telematico	275

Capitolo VII

LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

di *Renzo Pravisano*

1. L'istituto e le sue origini	283
2. Definizione dell'istituto	285
3. I modelli di conciliazione	288
4. La conciliazione stragiudiziale (o fuori udienza)	288
4.1. Modalità operative per la predisposizione della domanda congiunta di conciliazione	290
5. La conciliazione giudiziale	291

6. Il pagamento	293
7. L'esame del Giudice	295
8. Le sanzioni applicabili	296

Capitolo VIII

LA TUTELA CAUTELARE

di *Mario Valenzano*

1. La sospensione cautelare nel processo tributario e la progressiva estensione della sua applicabilità	299
2. I presupposti dell'istanza	303
3. Imminenza del danno ed atti sospensibili	307
4. Le misure cautelari invocabili dall'Amministrazione: cenni	312
5. Presentazione dell'istanza e caratteri dell'ordinanza di sospensione	316
6. La tutela cautelare in caso di procedure di recupero di aiuti di Stato	326

Capitolo IX

LE VICENDE ANOMALE DEL PROCESSO

di *Christian Attardi*

1. Premessa	335
2. La sospensione del processo	337
2.1. La sospensione necessaria per cause tassative: regolamento preventivo di giurisdizione; questione di costituzionalità; ricusazione del giudice; pregiudizialità comunitaria	340
2.1.1. La sospensione per rinvio pregiudiziale alla Corte di giustizia dell'Unione europea	341
2.2. La sospensione per pregiudizialità esterna	348
2.3. La sospensione per pregiudizialità interna	353
2.4. La sospensione per pendenza di procedure internazionali contro la doppia imposizione	355
2.4.1. La sospensione del giudizio nel sistema dei meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione europea di cui alla Direttiva n. 2017/1852 e al d.lgs. n. 49/20	358
3. L'interruzione del processo	371
4. La disciplina processuale della sospensione e dell'interruzione	377
5. L'estinzione del processo	380
5.1. L'estinzione del giudizio per rinuncia al ricorso	380
5.2. L'estinzione del giudizio per inattività delle parti	386
5.3. L'estinzione del giudizio per cessazione della materia del contendere	390

Capitolo X**LA TRATTAZIONE DELLA CAUSA:
LA DECISIONE E GLI ATTI DEL GIUDIZIO**di *Renzo Pravisano*

1. Iscrizione del ricorso nel Registro generale e sua assegnazione	397
2. Gli atti	399
2.1. Il processo verbale	399
2.2. Decreto ed ordinanza	399
2.3. La sentenza	401
3. Esame preliminare del ricorso	401
4. Il reclamo	403
5. La riunione dei ricorsi	405
6. La fissazione della trattazione	407
6.1. L'avviso di trattazione	409
7. La trattazione della controversia	410
8. La deliberazione del Collegio	413
8.1. La decisione	414
8.2. La struttura della sentenza	419
8.3. L'esposizione dei fatti	422
8.4. La motivazione	423
8.5. La redazione della motivazione	426
8.6. Le tecniche e il linguaggio/stile della motivazione	427
8.7. La motivazione <i>per relationem</i>	429
8.8. Il dispositivo della sentenza	431
8.9. La sottoscrizione	432
8.10. La pubblicazione della sentenza	432
8.11. La notificazione della sentenza e la richiesta di copie autentiche .	434
9. La condanna alle spese	435

Capitolo XI**LE IMPUGNAZIONI IN GENERALE**di *Andrea Gaeta*

1. Le impugnazioni nel processo tributario. Principali distinzioni e disciplina applicabile	441
2. Condizioni delle impugnazioni	446
3. Termini di impugnazione	450
4. Acquiescenza ed effetto espansivo (interno ed esterno)	457
5. Impugnazioni con pluralità di parti	461
6. Impugnazioni incidentali	470
7. La notifica dell'impugnazione	481

Capitolo XII**L'APPELLO**di *Andrea Gaeta*

1. Caratteri generali dell'appello, suo contenuto e disciplina applicabile .	491
2. La proposizione dell'appello. L'impugnazione cumulativa e il litisconsorzio in appello	500
3. Reiterazione dell'appello	508
4. Le controdeduzioni. L'appello incidentale e la riproposizione delle questioni ed eccezioni non accolte	511
5. Divieto di domande ed eccezioni nuove	523
6. Nuove prove in appello	531
7. La trattazione e la decisione. Le ipotesi di rimessione in primo grado. L'estinzione del processo in appello	535
8. La tutela cautelare in appello	541

Capitolo XIII**IL GIUDIZIO IN CASSAZIONE**di *Claudia Sanò*

1. Il giudizio di Cassazione nel processo tributario	547
2. La redazione del ricorso	548
2.1. Esposizione sommaria dei fatti	550
2.2. I motivi	552
2.2.1. Omessa pronuncia	554
2.2.2. Vizio di motivazione della sentenza	555
2.2.3. Omesso esame di un fatto	557
2.2.4. Valutazione del materiale istruttorio	558
2.2.5. Inammissibilità del ricorso <i>ex art. 360-bis c.p.c.</i>	559
2.3. Autosufficienza	561
2.4. La preclusione della doppia conforme	562
3. Notifica del ricorso e costituzione	564
3.1. Notifica del ricorso	564
3.2. Costituzione	566
4. Produzione di nuovi documenti	567
5. Inammissibilità ed improcedibilità. La riproposizione del ricorso	568
5.1. Inammissibilità ed improcedibilità	568
5.2. Riproposizione del ricorso	570
6. Il controricorso ed il ricorso incidentale	572
6.1. Controricorso	572
6.2. Ricorso incidentale	575
7. Le sezioni unite	577
8. La sezione filtro	578
9. La decisione in camera di consiglio	583
10. La pubblica udienza	585
11. Le memorie	587

12. La decisione (cenni)	589
13. Il giudizio di rinvio	589
14. La tutela cautelare in pendenza del giudizio in Cassazione	593

Capitolo XIV

LA REVOCAZIONE

di *Claudia Sanò*

1. Alternatività e cumulabilità del giudizio di revocazione e del ricorso in cassazione	601
2. I motivi di revocazione	603
2.1. L'errore revocatorio	604
2.2. Contrasto con precedente giudicato	609
3. I requisiti del ricorso	611
4. Il giudizio	613
5. Impugnazione della sentenza sulla revocazione	614
6. La revocazione della sentenza di cassazione	614

Capitolo XV

LA CORREZIONE DELLA SENTENZA

di *Claudia Sanò*

1. Il procedimento di correzione	619
1.1. Presupposti	619
1.2. Procedimento	621
2. La correzione delle sentenze di Cassazione	621

Capitolo XVI

L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE TRIBUTARIE

di *Marcello Poggioli*

Parte prima – Lineamenti generali

1. Il problema della esecuzione delle sentenze riportato alla specificità del processo tributario: aspetti introduttivi	623
2. La formulazione nella legge di delega del 2014 di un criterio direttivo finalizzato all'immediata (e generalizzata) esecutività delle sentenze tributarie "intermedie", nell'auspicata prospettiva di un processo tributario più "giusto"	628
3. L'attuazione delegata della "immediata esecutorietà" e la sua incomprendibilmente "scaglionata" entrata a regime	631

- 3.1. *Segue*. I connessi problemi di diritto intertemporale. Riflessioni sull'irragionevole lettura totalizzante della rinviata "applicabilità" del nuovo art. 69 e sulla corretta delimitazione retrospettica dell'introdotta esecutività 634
4. La disposizione di principio di cui all'art. 67-*bis* del d.lgs. n. 546/92 e l'imperfetta generalizzazione dell'esecutorietà suo tramite prefigurata 637

Parte seconda – *L'esecuzione delle sentenze tributarie intermedie*

5. I pagamenti da parte del contribuente in provvisoria esecuzione delle sentenze tributarie 639
- 5.1. La disciplina dei pagamenti del tributo nella pendenza del ricorso introduttivo (cenni). La fondamentale bipartizione tra tributi (*sub iudice*) esigibili in modo integrale e tributi a riscossione (provvisoria) frazionata 642
- 5.2. Esigibilità del tributo (e dei relativi interessi) dopo le sentenze intermedie di merito 646
- 5.3. La fase successiva alle sentenze di cassazione con rinvio 649
- 5.3.1. L'esigibilità del tributo in esito alla cassazione con rinvio. In particolare: l'ipotesi della mancata riassunzione 650
- 5.3.2. *Segue*. L'ipotesi della tempestiva riassunzione in giudizio 652
- 5.4. Riscossione frazionata e scomputo degli importi già corrisposti 654
- 5.5. Il pagamento delle imposte complementari 655
- 5.6. Il pagamento di sanzioni amministrative e delle spese di giudizio cui il contribuente sia condannato 656
- 5.7. La derogatoria disciplina per la riscossione, in pendenza di processo, delle risorse proprie tradizionali dell'Unione Europea e dell'IVA all'importazione 658
6. I pagamenti da parte della pubblica autorità in provvisoria esecuzione delle sentenze tributarie intermedie: le due situazioni-tipo 661
- 6.1. Esecutività della sentenza (in tutto o in parte) annullatoria e rimborso al contribuente dell'eccedenza versata in pendenza di giudizio 664
- 6.1.1. Il generalizzabile ambito applicativo del rimborso "d'ufficio", a seguito di sentenza tributaria d'annullamento 665
- 6.1.2. Rimborso "d'ufficio", onere della notifica della sentenza e (previgente) "vuoto" di tutela 667
- 6.1.3. La nuova, più appuntita "lancia" dell'immediato accesso al giudizio d'ottemperanza 670
- 6.2. Esecutività delle sentenze di condanna (e delle sentenze in materia catastale) a favore del contribuente 672
- 6.2.1. Il "nuovo corso" delle sentenze di condanna al pagamento di somme a favore del contribuente: immediata esecutività e mera ottemperabilità 676
- 6.2.1.1. Il peculiare contrappeso (per somme superiori a 10.000 euro) della garanzia patrimoniale a favore dell'Amministrazione finanziaria, secondo la determinazione discrezionale del giudice 678

6.2.2. L'esecutività immediata delle sentenze emesse nelle liti catastali	681
---	-----

Parte terza – Il giudizio di ottemperanza

7. Premesse: inquadramento e natura dell'ottemperanza tributaria . . .	682
7.1. Le modifiche del d.lgs. n. 156/15	687
7.2. La commissione tributaria competente e la relativa composizione .	689
7.3. Le parti del giudizio di ottemperanza	691
7.4. Il procedimento	693
7.5. I provvedimenti	697
7.6. La compensazione	700
7.7. Le impugnazioni ed i rimedi	701

Capitolo XVII

IL GIUDICATO TRIBUTARIO

di Marcello Poggioli

1. Il “giudicato” nel processo tributario: profili preliminari e ricostruttivi	707
1.1. Cosa giudicata formale e processo tributario	708
1.2. La cosa giudicata (tributaria) sostanziale	710
1.3. Profili funzionali e radici costituzionali del giudicato (sostanziale) tributario	712
2. L'area d'incidenza (oggettiva e soggettiva) del giudicato sostanziale . .	714
2.1. Questioni pregiudiziali e giudicato tributario	715
2.2. Le conseguenze del giudicato di rigetto o di accoglimento e rapporti con l'annullamento in autotutela dell'atto impugnato	716
2.2.1. Giudicato determinato da vizi formali o di mero rito	717
2.2.2. Giudicato determinato da vizi sostanziali o di merito	720
2.3. Residue questioni terminologiche e definitorie: il giudicato interno ed il giudicato implicito	723
3. I limiti oggettivi all'estensione <i>ultra litem</i> del giudicato tributario	726
3.1. Il moto storicamente “pendolare” della giurisprudenza di legittimità sul tema della (in)estensibilità del giudicato di merito (nel caso dei tributi periodici)	728
3.2. La difficoltosa concretizzazione pretoria (<i>post</i> 2006) delle ipotesi di “ultrattività” del giudicato di merito	731
3.3. L'intricato e mutevole rapporto tra l'autorità nazionale del giudicato e la primazia del diritto unionale: la posizione della Corte di Giustizia dell'Unione europea	734
3.4. <i>Segue</i> . La conforme posizione della giurisprudenza nazionale . .	739
4. I limiti soggettivi del giudicato tributario di merito	741
4.1. L'estensione del giudicato nei rapporti di coobbligazione solidale (paritaria o dipendente)	742
4.2. Giudicato e sostituzione tributaria	747
4.3. “Giudicato riflesso” e rapporti società-soci	750

5. Il regime processuale: rilevabilità del giudicato e mezzi di prova	753
5.1. Violazione del giudicato da eccepirsi come violazione di atti normativi	753
5.2. La prova del passaggio in giudicato della sentenza tributaria	756
6. La riscossione a seguito di giudicato	758

Capitolo XVIII

IL PROCESSO TRIBUTARIO AL TEMPO DEL COVID-19

di *Andrea Carinci e Carlo Rasia*

1. Introduzione: la pandemia e le linee di intervento nel processo tributario.	765
2. I primi interventi normativi.	767
3. Le nuove forme di udienza.	769
4. La “normativizzazione” dei protocolli locali.	773
5. La pandemia e l’esigenza di rimodulare i termini del processo.	774
6. Alcuni dubbi interpretativi e le relative soluzioni normative sulla sospensione dei termini	778
7. La sospensione dei termini e la cumulabilità delle sospensioni.	781
8. Sospensione o sospensioni?	785
<i>Bibliografia</i>	787
<i>Indice analitico</i>	809

