

---

# INDICE GENERALE

---

<b>Presentazione</b>	p. 7
<b>Capitolo Primo</b>	
<b>Natura del processo tributario</b>	» 35
10. Premessa	» 35
12. Processo di impugnazione – annullamento o di impugnazione – merito	» 36
12.1. Motivazione degli atti impositivi	» 38
12.1.1. Motivazione delle cartelle di pagamento	» 39
14. Processo impugnazione – merito	» 40
14.1. Effetti della natura di <i>provocatio ad opponendum</i> del processo tributario	» 42
16. Disciplina applicabile al processo tributario (art. 1 c. 2 Dlgs. 546/1992)	» 44
16.1. Principio di non contestazione	» 46
16.2. Questione rilevata d'ufficio e contraddittorio	» 47
16.3. Sospensione del giudizio in caso di questione pregiudiziale pendente in altro processo	» 47
16.4. Pagamento del tributo in pendenza del giudizio	» 47
16.5. Giudizio di rinvio disposto dalla Cassazione, omessa riassunzione e formazione del giudicato implicito	» 47
20. Fattispecie processuali inerenti la natura del processo	» 48
20.1. Giudizio di rimborso	» 48
20.2. Efficacia sentenze non definitive e riscossione tributaria	» 49
20.3. Giudicato con effetti pluriennali	» 52
30. Rapporti tra la L. 241/90 e Statuto del Contribuente. Premessa	» 53
30.1. Art. 1 c. 1 legge 241/1990	» 53
30.2. Art. 1 c. 2 legge 241/1990 Principio di proporzionalità o di non aggravamento	» 54
30.3. Art. 2 legge 241/1990 (Conclusione del procedimento)	» 55
30.4. Art. 3 legge 241/1990 (Motivazione del provvedimento)	» 55
30.5. Art. 5 legge 241/1990 (Responsabile del procedimento)	» 56
30.6. Art. 7 legge 241/1990 (Comunicazione avvio procedimento)	» 57
30.7. Art. 21 <i>septies</i> legge 241/1990 Nullità atto amministrativo	» 58
30.8. Art. 21 <i>octies</i> legge 241/1990	» 58
30.9. Art. 24 legge 241/1990 Accesso agli atti	» 60
30.10. Statuto del contribuente	» 60
30.11. Irretroattività e tutela affidamento. Irretroattività – principi generali dell'ordinamento e di quello tributario	» 61
30.12. Semplificazione amministrativa	» 61
30.13. Art. 10 c. 2 legge 212/2000 Legittimo affidamento	» 62

<b>Capitolo Secondo</b>	
<b>Giurisdizione e competenza del Giudice Tributario</b>	» 65
<b>Sezione prima</b>	
<b>Giurisdizione tributaria</b>	» 65
50. Premessa	» 65
52. Natura della giurisdizione tributaria	» 67
54. Momento determinante della giurisdizione	» 68
56. Giurisdizione e formazione del giudicato implicito	» 69
58. Ambito di estensione della giurisdizione	» 70
62. Indicazione negli atti del Giudice cui proporre ricorso	» 72
64. Natura tributaria delle entrate	» 72
64.1. Imposte	» 72
64.2. Tasse	» 73
64.3. Ambito della giurisdizione tributaria	» 74
66. Azioni di rimborso	» 76
66.1. Obblighi previdenziali	» 77
68. Controversie sull'obbligo di rivalsa del sostituto d'imposta	» 78
68.1. Controversie tra sostituto d'imposta e sostituito	» 78
68.2. Controversie con il Fisco inerente l'esercizio della rivalsa (effettuazione ritenute)	» 81
68.3. Controversie tra cedente-prestatore e cessionario-committente in ambito IVA	» 82
69. Controversie sulla responsabilità obblighi amministratori, liquidatori e soci	» 82
70. Controversie inerenti la responsabilità per danni	» 83
72. Autorizzazioni della Procura nel procedimento fiscale	» 83
74. Azioni di accertamento negativo	» 84
76. Controversie catastali	» 85
76.1. Atti individuali	» 86
76.2. Atti generali e regolamenti	» 87
76.3. Titolarità diritto dominicale	» 88
76.4. Partecipazione dei Comuni alla determinazione delle rendite catastali	» 88
77. Contributi all'Autorità della concorrenza e del mercato (AGCM)	» 89
78. Controversie sul contributo unificato	» 90
80. Questioni pregiudiziali non tributarie (art. 2 Dlgs. 546/1992)	» 91
80.1. Norme di azione	» 92
80.2. Atti generali e regolamenti	» 92
80.3. Qualifica di erede o legatario	» 93
82. Controversie su sanzioni, interessi e accessori	» 93
82.1. Fideiussione rilasciata dal contribuente a garanzia di crediti tributari	» 95
82.2. Spese per recupero crediti tributari comunali	» 95
84. Responsabilità aggravata per lite temeraria (art. 96 cod. proc. civ.)	» 97
86. Attività illecita ed azione di risarcimento ex art. 2043 cod. civ.	» 97
86.1. Attività di riscossione dei Comuni e responsabilità ex art. 2043 cod. civ.	» 99

90. Controversie su atti esecutivi	» 100
90.1. Disciplina	» 100
90.2. Opposizione ex art. 615 cod. proc. civ. – post Corte Costituzionale n. 114/2018	» 102
90.3. Notifica al socio, coobbligato sociale, di cartella di pagamento o avviso di mora per debiti tributari	» 104
90.4. Omessa o viziata notifica della cartella di pagamento	» 104
90.8. Fermo amministrativo e iscrizione ipotecaria	» 106
90.10. Opposizione di terzi (cfr. art. 58 Dpr 602/1973)	» 107
90.11. Risarcimento dei danni (art. 59 Dpr 602/1973)	» 108
90.12. Pignoramento presso terzi	» 108
96. Autotutela (diniego espresso di autotutela)	» 109
96.1. Autotutela parziale - in diminuzione e in aumento - differenza	» 110
98. Dilazione di pagamento delle somme iscritte a ruolo	» 112
102. Sospensione del processo	» 112
104. Rapporti con la giurisdizione amministrativa	» 113
104.1. Circolari e risoluzioni ministeriali	» 114
104.2. Accesso agli atti del procedimento	» 115
106. Transazione fiscale - Diniego erariale alla proposta di transazione fiscale	» 116
108. Difetto di giurisdizione e <i>translatio iudicii</i> (art. 3 Dlgs. 546/1992)	» 117
110. Regolamento preventivo di giurisdizione (art. 3 c. 2 Dlgs. 546/1992)	» 119
110.1. Modalità di proposizione del regolamento di giurisdizione	» 120

## Sezione seconda

### Competenza del Giudice Tributario

120. Premessa	» 122
122. Distribuzione della competenza - Competenza per territorio	» 123
122.1. Contribuenti residenti all'estero in Paesi a fiscalità privilegiata - Ufficio fiscale competente	» 125
122.2. Giudice monocratico per cause sino a 5.000 euro (Art. 4 bis Dlgs. 546/1992)	» 125
124. Momento determinante della competenza	» 125
126. Indicazione negli atti del Giudice competente	» 126
128. Difetto di competenza (art. 5 Dlgs. 546/1992)	» 126
130. Atti delle Agenzie fiscali	» 127
132. Istanza di rimborso e giudice competente	» 128
132.1. Istanza di rimborso ad ufficio territorialmente incompetente	» 128
132.2. Istanza di rimborso e giudice competente nel merito	» 130
132.3. Conclusione	» 131
138. Atti degli enti locali	» 132
140. Atti dell'agente della riscossione e vizi dell'atto presupposto	» 132
140.1. Impugnazione atto presupposto non notificato	» 134
140.2. Chiamata in giudizio dell'ente impositore	» 136
142. Individuazione competenza in materia doganale	» 136
144. Competenza amministrativa e competenza delle Corti di Giustizia Tributarie	» 137
146. <i>Legitimatio ad causam</i> e competenza	» 138

150. Regolamento di competenza	» 138
150.1. Riassunzione del processo innanzi il Giudice competente	» 139
<b>Capitolo terzo</b>	
<b>Astensione e ricusazione dei componenti delle Corti di Giustizia Tributarie</b>	» 141
170. Premessa	» 141
172. Astensione dei Giudici Tributari (art. 6 Dlgs. 546/1992)	» 141
172.1. Astensione obbligatoria	» 142
172.2. Astensione facoltativa	» 143
172.3. Procedimento di astensione	» 143
174. Ricusazione dei Giudici Tributari	» 144
175. Ricusazione nel processo penale	» 145
<b>Capitolo quarto</b>	
<b>Parti del processo tributario</b>	» 147
<b>Sezione prima</b>	
<b>Legittimazione processuale</b>	» 147
200. Nozione di parte	» 147
202. Parte ricorrente	» 150
204. Intervento volontario e chiamata in causa (art. 14 comma 3 Dlgs. 546/1992)	» 151
204.1. Modalità dell'intervento e della chiamata	» 153
204.2. Avviso di liquidazione dell'imposta di registro al notaio rogante – Legittimazione ad impugnare e intervento in giudizio	» 154
208. Pluralità di parti	» 154
210. Solidarietà tributaria	» 155
210 bis Sostituto d'imposta e responsabile d'imposta	» 157
210.1. Responsabilità solidale per sanzioni irrogate ai trasgressori	» 158
212. Violazioni tributarie imputate alle persone giuridiche	» 159
214. Litisconsorzio (art. 14 comma 1 e 3 e ss. Dlgs. 546/1992; cfr. art. 102, 103 e 104 cod. proc. civ.)	» 159
214.1. Litisconsorzio necessario	» 160
214.2. Violazione litisconsorzio necessario	» 161
214.3. Litisconsorzio necessario e accertamenti nei confronti di società personali o di srl che optano per il regime di trasparenza	» 162
214.4. Litisconsorzio necessario e accertamento nei confronti di società di capitali (esclusione)	» 164
214.5. Litisconsorzio facoltativo	» 165
214.6. Litisconsorzio processuale	» 165
220. Giudizi di rimborso – Sostituto d'imposta e responsabile d'imposta	» 166
220.1.	» 167
222. Giudizi di rimborso – Legittimazione passiva	» 168
224. Legittimazione Uffici fiscali periferici nei giudizi di Cassazione	» 169
226. Legittimazione degli enti locali e dei loro concessionari	» 170
230. Legittimazione degli agenti della riscossione	» 170

**Sezione seconda**

<b>Capacità processuale di agire</b>	» 172
240. Capacità di stare in giudizio	» 172
240.1. Differenti ipotesi di capacità processuale	» 173
244. Liquidazione Giudiziale	» 173
246. Società cancellate dal registro delle imprese	» 175
246.1. Liquidatore di srl responsabile solo per debiti erariali definitivamente accertati prima dell'estinzione della società	» 177
246.2. Responsabilità dei liquidatori, amministratori e soci	» 177
248. Rappresentanza processuale volontaria (art. 1387 e ss. cod. civ.; art. 77 cod. proc. civ.; art. 11 Dlgs. 546/1992)	» 179
250. Azione surrogatoria nel processo tributario	» 179
252. Comune (ed Enti pubblici in genere)	» 180
252.1.	» 181
254. Enti non residenti	» 182

**Capitolo quinto**

<b>Atti impugnabili</b>	» 183
-------------------------	-------

**Sezione prima**

<b>Atti autonomamente impugnabili</b>	» 183
280. Premessa	» 183
281. Atti impositivi nulli	» 184
282. Atti elencati tassativamente (art. 19 c. 1 Dlgs. 546/1992)	» 184
282.1. Interpretazione estensiva dell'art. 19 c. 1 Dlgs. 546/1992	» 185
282.2. Avviso di accertamento	» 187
282.3. Avviso di accertamento esecutivo	» 187
282.4. Liquidazioni automatiche – art. 36 <i>bis</i>	» 190
283.4. Atto di irrogazione di sanzioni	» 190
283.5. Avviso di liquidazione	» 192
283.6. Ruolo, cartella di pagamento, estratto di ruolo (art. 19 c. 1 lett. d) Dlgs. 546/1992)	» 193
283.7.	» 194
283.8. Limiti impugnabilità estratto di ruolo e cartella di pagamento invalidamente notificata (art. 12 c. 4 <i>bis</i> Dpr 602/1973)	» 197
283.9. Avviso di mora	» 198
283.10. Iscrizione di ipoteca	» 199
283.11. Iscrizione ipotecaria e contraddittorio	» 200
283.12. Fermo di beni mobili per debiti fiscali	» 200
283.13. Operazioni catastali	» 201
286. Istanza di rimborso – Atto di rigetto e motivazione	» 202
288. Atti impugnabili per determinazioni di legge	» 203
288.1. Avvisi di recupero crediti illegittimamente compensati	» 204
288.2. Avviso di pagamento di accise	» 204
288.3. Accertamento con adesione	» 204
288.4. Atti di recupero	» 205
288.5. Accertamenti doganali e delle accise	» 205
288.6. Ingiunzione fiscale	» 205

## Sezione seconda

<b>Atti non autonomamente impugnabili (art. 19 c. 3 Dlgs. 546/1992)</b>	» 207
296. Avviso di cd. presa in carico da parte dell'Agente della riscossione	» 207
298. Autorizzazione Procura Repubblica nell'ambito di una verifica fiscale	» 207
300. Diniego di interpello	» 208
300.1. Interpelli impugnabili	» 209

## Sezione terza

<b>Atti ad impugnazione facoltativa (Avvisi bonari, inviti al pagamento, preavvisi di fermo e iscrizione ipotecaria, ecc.)</b>	» 211
306. Nozione	» 211
306.1. Omessa impugnazione	» 212
308. Invito al pagamento contributo unificato	» 213
310. Preavviso di iscrizione ipotecaria	» 214
312. Preavviso di fermo amministrativo	» 214

## Sezione quarta

<b>Impugnazione atti presupposto</b>	» 216
320. Nozione	» 216
324. Atto di accertamento non notificato (omessa notifica)	» 216

## Sezione quinta

<b>Atti non impugnabili</b>	» 219
330. Premessa	» 219

## Capitolo sesto

<b>Notifica atti impositivi</b>	» 221
380. Premessa	» 221
382. Vizi della notifica	» 221
382.1. Nullità della notifica	» 222
382.3. Inesistenza della notifica	» 223
382.4. Impossibilità della sanatoria per intervenuta decadenza	» 224
386. Modalità e luogo delle notifiche atti impositivi	» 225
388. Atti digitali notificati con raccomandata	» 225
390. Termini per la notifica a pena di decadenza	» 225
391. Termini di notifica – ricezione dell'atto o data di spedizione	» 226

## Sezione prima

<b>Notifica atti impositivi a persone fisiche</b>	» 227
400. Generalità	» 227
400.1.	» 228
404. Illeggibilità firma (sottoscrizione) agente notificatore	» 229
406. Notifica a persona diversa dal destinatario	» 230
408. Notifiche atti impositivi agli eredi	» 230
410. Irreperibilità, rifiuto o incapacità di ricevere del destinatario	» 231
410.2. Obbligo di deposito dell'avviso di ricevimento per notifiche ex art. 140 cod. proc. civ.	» 233
410.3. Produzione successiva dell'avviso di ricevimento	» 234

410.4. Specifica relazione	» 234
410.5. Onere del destinatario di misure precauzionali per assenze	» 234
410.6. Notifica cartelle di pagamento e atti di accertamento per irreperibilità del destinatario	» 235
414. Notifiche a mezzo posta	» 236
414.1. Consegna all'ufficiale postale della cartella di pagamento da parte dell'agente della riscossione	» 237
414.2. Notifiche a persone diverse dal destinatario (art. 7 legge 890/1982)	» 238
414.3. Rifiuto da parte del destinatario o delle persone alle quali può farsi la consegna (art. 7 legge 890/1982)	» 239
414.4. Notifiche a mezzo posta a soggetti irreperibili (art. 8 legge 890/1982)	» 239
414.5. Notifica irregolare dell'agente postale (anche per semplice imperizia o negligenza)	» 240
418. Notificazioni a mezzo poste private	» 241
422. Notifica a contribuenti residenti all'estero	» 241
422.2. Notifica atti di riscossione coattiva	» 243
422.3. Assistenza per le richieste di notifica tra Stati dell'Unione europea (art. 60 <i>bis</i> Dpr 600/1973)	» 243
422.4. Rapporto con altre modalità di notifica all'estero	» 244
<b>Sezione seconda</b>	
<b>Notifica atti impositivi alle società</b>	» 245
430. Premessa	» 245
432. Notifica a società di capitali (art. 60 Dpr 600/1973; art. 56 Dpr 633/1972; art. 16 Dlgs. 546/1992; art. 145 cod. proc. civ.)	» 246
434. Notifica a società personali (art. 145 c. 2 e 3 cod. proc. civ.)	» 247
436. Obbligo di notifica ai soci dell'accertamento societario	» 247
438. Casistica	» 248
438.1. Sede legale diversa da quella effettiva	» 248
438.2. Trasferimento sede sociale	» 248
438.3. Notifica all'addetto alla sede	» 248
438.4. Irreperibilità, rifiuto o incapacità di ricevere del destinatario	» 249
438.5. Nullità o inesistenza della notifica in genere	» 249
438.6. Difformità tra domicilio eletto nel ricorso e quello della procura	» 249
438.7. Società estinte	» 250
<b>Sezione terza</b>	
<b>Notifiche atti impositivi per via telematica</b>	» 252
440. Disciplina	» 252
<b>Capitolo settimo</b>	
<b>Atti processuali (comunicazioni-notifiche)</b>	» 255
442. Premessa	» 255
<b>Sezione prima</b>	
<b>Comunicazioni</b>	» 255
444. Premessa	» 255

- 446. Modalità e luogo delle comunicazioni » 256
- 448. Comunicazioni per via telematica (art. 16 *bis* Dlgs. 546/1992) » 257
- 449. Irregolarità e vizi delle comunicazioni » 259

### Sezione seconda

- Notifica atti processuali per via telematica (Processo Tributario Telematico)** » 260
  - 450. Generalità » 260
  - 451. Notifiche con modalità telematiche (PTT) » 261
  - 452. Fascicolo informatico » 262
    - 452.1. Consultazione del fascicolo » 263
  - 454. Attestazione conformità atti prelevati dal fascicolo processuale informatico (art. 25 *bis* Dlgs. 546/1992) » 263
    - 454.1. Copie delle sentenze » 264
  - 456. Deroga al regime di obbligatorietà (cfr. art. 16 *bis* c. 3 Dlgs. 546/1992) » 264
  - 458. Modalità operative delle notifiche tramite PEC » 265
  - 460. Prova delle notifiche » 266
  - 462. Indirizzi PEC » 267
    - 462.1. Indirizzo PEC ed elezione di domicilio » 267
    - 462.2. Variazioni indirizzo PEC » 267
  - 464. Mancanza o impossibilità notifiche telematiche » 268
  - 466. Pagamento contributo unificato tramite PagoPa » 270
  - 468. Udienza a distanza » 270

### Sezione terza

- Notifiche atti processuali secondo regime ante 1 luglio 2019** » 271
  - 470. Premessa » 271
  - 472. Notifica secondo le regole del codice di procedura civile » 272
    - 472.1. Notifica mediante consegna al destinatario (art. 137 c.p.c.) » 272
    - 472.2. Notifica a mani proprie (art. 138 c.p.c.) » 272
    - 472.3. Notifica nella residenza, dimora o domicilio (art. 139 c.p.c.) » 272
    - 472.4. Irreperibilità o rifiuto di ricevere la copia (art. 140 c.p.c.) » 273
    - 472.5. Notificazione presso il domiciliatario (art. 141 c.p.c.) » 274
    - 472.6. Notificazione a persona non residente, né dimorante, né domiciliata nella Repubblica (art. 142 c.p.c.) » 274
    - 472.7. Notificazione a persona di residenza, dimora e domicilio sconosciuti (art. 143 c.p.c.) » 274
    - 472.8. Notificazione alle persone giuridiche (art. 145 c.p.c.) » 274
  - 474. Notifiche a mezzo posta » 275
  - 476. Vizi della notifica » 276
  - 478. Notifiche nei gradi di giudizio successivi al primo » 276
  - 480. Casistica » 277
    - 480.1. Notifica al difensore (successione di difensori) » 277
    - 480.2. Notifica al contribuente anziché al domiciliatario » 277
    - 480.3. Rifiuto di ricevere le notifiche da parte del domiciliatario » 278
    - 480.4. Notifica al domicilio originariamente eletto dal contribuente » 279
    - 480.5. Notifica del ricorso per Cassazione direttamente presso la sede della società (notifica a persona giuridica) » 279

<b>Capitolo ottavo</b>	
<b>Tutela cautelare</b>	» 281
<b>Sezione prima</b>	
<b>Processo cautelare di sospensione atto impugnato</b>	» 281
500. Premessa	» 281
502. Nozione	» 282
504. Istanza di sospensione e giudice competente	» 282
506. Modalità presentazione istanza	» 283
508. Tutela cautelare e procedimento di reclamo	» 284
516. Presupposti per la sospensione	» 284
520. Atto oggetto della sospensione	» 285
520.1. Accertamento esecutivo	» 285
520.2. Attività di riscossione degli accertamenti esecutivi	» 286
520.3. Sospensione dell'esecuzione degli accertamenti esecutivi	» 287
522. Accertamenti non esecutivi su imposte indirette diverse dall'IVA	» 287
524. Cartelle di pagamento e avvisi di mora	» 287
526. Diniego o revoca di agevolazioni o rigetto di definizione agevolata	» 288
528. Sospensione sanzioni e interessi	» 288
532. Altri atti fiscali	» 289
534. Provvedimenti di urgenza ex art. 700 cod. proc. civ.	» 289
540. Udienza cautelare	» 290
542. Provvedimento presidenziale di urgenza	» 291
544. Ordinanza cautelare	» 291
546. Sospensione legale della riscossione	» 292
560. Istanza di sospensione in altri gradi del processo	» 293
562. Sospensione in appello	» 294
562.1. Disciplina	» 294
562.2. Presupposti della tutela cautelare	» 295
562.3. Forme di proposizione istanza	» 296
564. Sospensione processo pendente in Cassazione	» 297
566. Sospensione a seguito di rinvio della Corte di Cassazione	» 298
568. Sospensione in pendenza di revocazione della sentenza	» 298
<b>Sezione seconda</b>	
<b>Misure cautelari a tutela del Fisco nella fase di riscossione</b>	» 299
570. Premessa	» 299
572. Ipoteca e sequestro conservativo	» 300
572.1. Limiti per iscrizione ipotecaria e espropriazione (art. 76 e 77 Dpr 602/1973)	» 301
572.2. Obbligo di comunicazione dell'iscrizione di ipoteca al contribuente	» 302
572.3.	» 302
572.4. Cancellazione di ipoteca per avvenuto pagamento	» 303
574. Sequestro conservativo	» 303
574.1. Soggetti destinatari	» 303
576. Poteri istruttori (art. 32 comma 1 n. 7 Dpr 600/1973; art. 51 comma 2 n. 7 Dpr 633/1972)	» 304

578. Requisiti per la richiesta di misure cautelari (art. 22 comma 1 Dlgs. 472/1997; art. 27 comma 5-7 Dl. 185/2008)	» 305
578.1. <i>Fumus boni iuris</i>	» 305
578.2. <i>Periculum in mora</i>	» 306
580. Procedimento per la richiesta delle misure cautelari (art. 22 Dlgs. 472/1997)	» 306
580.1. Procedura ordinaria	» 307
580.2. Procedura straordinaria	» 307
582. Ammissione delle parti in Camera di consiglio	» 307
584. Impugnabilità sentenza su istanza per concessione provvedimento cautelare	» 308
586. Efficacia delle misure cautelari	» 308
588. Fermo amministrativo (art. 86 Dpr 602/1973)	» 310
588.1. Preavviso di fermo amministrativo	» 311
588.2. Fermo amministrativo e sospensione del rimborso (art. 69 R.D. 2440/1923)	» 312

### **Capitolo nono**

<b>Introduzione del giudizio di primo grado</b>	» 313
---	-------

### **Sezione prima**

<b>Reclamo e mediazione</b>	» 313
-----------------------------	-------

590. Procedimento	» 313
590.1.	» 315
590.2. Autotutela-diniego	» 317
590.3. Contributi previdenziali e assistenziali	» 318
590.4. Sospensione della riscossione	» 318
590.5. Spese del giudizio	» 318
590.6. Responsabilità dei soggetti che concludono la mediazione	» 318
590.7. Mediazione obbligatoria e accertamento con adesione	» 319
590.8. Effetti della mediazione	» 319
590.9. Mediazione "a zero"	» 320
590.10. Mediazione e cumulo giuridico	» 320

### **Sezione seconda**

<b>Processo di primo grado</b>	» 321
--------------------------------	-------

600. Ricorso introduttivo	» 322
600.1.	» 323
606. Assistenza tecnica – Obbligatorietà	» 324
606.1. Rappresentanza processuale	» 325
606.2. Cause di valore fino a € 3.000,00 (art. 12 c. 2 Dlgs. 546/1992)	» 325
608. Difensori abilitati all'assistenza tecnica (art. 12 Dlgs. 546/1992)	» 327
610. Conferimento dell'incarico – Procura alle liti	» 328
610.1.	» 330
610.2. Delega ad altro professionista	» 331
610.3. Incarico affidato a professionista non abilitato	» 331
610.4. Difetto o invalidità della procura	» 332
612. Assistenza tecnica gratuita (art. 13 Dlgs. 546/1992)	» 333
620. Requisiti e contenuto del ricorso	» 333

622. Indicazione Corte di Giustizia Tributaria di primo grado competente	» 334
624. Generalità del ricorrente e rappresentanza	» 334
624.1. Ricorrente persona fisica	» 335
624.2. Ricorrente società, associazione o ente	» 335
624.3. Comune (ed Enti pubblici in genere)	» 336
624.4. Morte, perdita della capacità di agire, cessazione della rappresentanza (art. 40 c. 4 Dlgs. 546/1992)	» 336
624.5. Liquidazione giudiziale	» 337
630. Parte resistente	» 338
632. Atto impugnato (art. 18 Dlgs. 546/1992)	» 339
632.1. Impugnazione parziale	» 339
634. Ulteriore contenuto del ricorso	» 340
634.1. Obbligo di indicare la categoria di appartenenza del difensore	» 340
634.2. Istanza di trattazione del ricorso in pubblica udienza	» 340
634.3. Attestato di conformità	» 342
634.4. Istanza di sospensione dell'atto impugnato	» 343
634.5. Istanza di conciliazione giudiziale	» 343
636. Sottoscrizione del ricorso	» 344
637. Dichiarazione del valore della lite	» 344
637.1. Richiesta delle spese del giudizio	» 344
638. Inammissibilità del ricorso e nuovo ricorso	» 345
640. Riproposizione del ricorso introduttivo (principio di non consumazione)	» 346
650. Oggetto della domanda	» 346
650.1. Atto impositivo ed oggetto del processo	» 347
650.2. Istanza di rimborso ed oggetto della domanda	» 347
652. Motivi del ricorso	» 348
652.1. Indicazione dei motivi	» 348
652.2. Motivi aggiunti	» 349
652.3. Principio di non contestazione	» 350
656. Integrazione dei motivi da parte del ricorrente (art. 24 c. 2 Dlgs. 546/1992)	» 350
678. Notifica del ricorso (art. 16 <i>bis</i> c. 3 Dlgs. 546/1992)	» 351
680. Modalità di notifica cartacea (art. 16 c. 2 e 3 Dlgs. 546/1992)	» 351
680.1. Notifica a mezzo posta	» 352
680.2. Consegna diretta all'ufficio fiscale o all'ente locale	» 353
682. Termine per proporre ricorso (art. 21 Dlgs. 546/1992)	» 354
682.1. Accertamento con adesione – sospensione del termine (art. 6 c. 3 Dlgs. 218/1997)	» 354
682.2. Accertamento con adesione- sospensione feriale – cumulo dei termini di sospensione	» 355
684. Rimessione in termini	» 355
684.1. Applicazione al processo tributario	» 356
684.2.	» 357
684.3. Termine per azioni di rimborso	» 358
685. Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito del ricorso per via telematica (art. 16 <i>bis</i> c. 3 Dlgs. 546/1992)	» 359
686. Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito del ricorso cartaceo (art. 22 Dlgs. 546/1992)	» 360

- 686.1. Costituzione in giudizio ricorsi notificati direttamente per posta » 360
- 686.2. » 361
- 688. Costituzione in giudizio della parte resistente (art. 23 Dlgs. 546/1992) » 363
- 690. Trattazione della controversia (artt. 31-35 Dlgs. 546/1992) » 364
  - 690.1. Deposito di documenti e di memorie (art. 32 Dlgs. 546/1992) » 364
  - 690.2. Rinvio dell'udienza di trattazione e produzione di documenti » 366
- 694. Contraddittorio (principio del) e questioni rilevate *ex officio* » 366

### Capitolo decimo

#### Spese del giudizio

- 720. Premessa » 369
- 722. Principio della soccombenza » 369
  - 722.1. Soccombenza reciproca » 370
  - 722.2. Soccombenza virtuale » 370
- 723. Amministrazione vittoriosa rappresentata in giudizio da un funzionario abilitato » 371
- 724. Compensazione » 372
- 725. Giudizio di rinvio » 372
- 726. Cessata materia » 373
- 728. Rinunzia alle liti » 373
- 730. Lite temeraria » 373
- 732. Liquidazione e composizione delle spese del giudizio » 374
  - 732.1. Liquidazione delle spese di lite documentate » 375
- 734. Accessorietà ed esecutività della statuizione sulle spese » 375
- 736. Distrazione delle spese » 375
- 738. Mediazione obbligatoria » 376
- 740. Istanze cautelari » 377
- 742. Conciliazione » 377

### Capitolo undicesimo

#### Contributo unificato

- 770. Ambito di applicazione (art. 37 Dl. 6 luglio 2011, n. 98; vedi 770. Circ. Min. Fin. 21 settembre 2011, n. 1/DF) » 379
  - 770.1. Esclusione contributo » 380
- 772. Misura del contributo unificato » 381
- 774. Prescrizione riscossione contributo unificato » 382
- 776. Maggiorazione del contributo unificato » 382
- 778. Dichiarazione del valore della lite » 382
- 800. Natura e giurisdizione per le controversie sul contributo unificato » 383
- 802. Invito al pagamento del contributo unificato » 383
- 804. Versamento contributo unificato tramite conto corrente postale » 383
- 806. Pagamento contributo unificato tramite PagoPa » 383
- 810. Casistica » 384
  - 810.1. Imposta di bollo e contributo unificato » 384
  - 810.2. Omessa indicazione della PEC (indirizzo di posta elettronica certificata) » 384
  - 810.3. Determinazione valore della lite » 385
  - 810.4. Ricorso cumulativo » 386

810.5. Accertamento a società di persone	» 386
810.6. Pluralità di debitori in solido oggetti di unico atto di accertamento	» 386
810.7. Appello incidentale	» 386
810.8. Notifica invito pagamento del contributo unificato e della sanzione	» 387
810.9. Atto di accertamento a società consolidata	» 387
810.10. Ricorso avverso atto di accertamento IMU e atto di classamento	» 387
810.11. Diniego di definizione agevolata	» 388
810.12. Rimessione della causa dalla Corte Tributaria di primo grado alla Corte Tributaria di secondo grado	» 388
810.13. Deposito atti (app. incidentale, intervento volontario, ecc.) per i quali non è prevista nota iscrizione a ruolo	» 388
810.14. Prenotazione a debito	» 388
810.15. Società in liquidazione coatta amministrativa	» 389
810.16. Ricorso del Fisco e raddoppio del contributo unificato	» 389
<b>Capitolo dodicesimo</b>	
<b>Istruzione probatoria</b>	» 391
<b>Sezione prima</b>	
<b>Poteri del Giudice Tributario</b>	» 391
820. Premessa	» 391
821. Quadro istruttorio e nuovo comma 5 <i>bis</i> dell'art. 7 Dlgs. 546/1992	» 391
822. Poteri istruttori del giudice (art. 7 c. 1 Dlgs. 546/1992)	» 393
824. Limiti dei poteri istruttori	» 395
826. Poteri istruttori delle parti	» 396
826.1. Accesso agli atti tributari	» 396
<b>Sezione seconda</b>	
<b>Regime delle prove</b>	» 399
830. Premessa	» 399
831. Disciplina dell'onere della prova	» 400
831 <i>bis</i> . Principio (processuale) di vicinanza della prova e principio (procedimentale) di non aggravamento	» 402
831 <i>ter</i> . Motivazione degli atti impositivi e onere della prova	» 403
831 <i>quater</i> . Motivazione rafforzata	» 404
832. Principio di non contestazione	» 405
832.1. Contestazione e litisconsorzio necessario	» 407
834. Onere di allegazione	» 408
836. Onere della prova e costi documentati	» 408
836.1. Costi documentati con fattura	» 410
838. Onere della prova ed operazioni oggettivamente inesistenti	» 410
838.2. Contratto di appalto per rilevante importo	» 412
838.3. Costi per operazioni oggettivamente inesistenti e ricavi correlati non tassabili	» 412
840. Onere della prova ed operazioni soggettivamente inesistenti	» 412
840.1. Non poteva non sapere - Onere della prova a carico dell'Am-	

ministrazione	» 414
840.2. Operazioni soggettivamente inesistenti (Fatture emesse da soggetti domiciliati in Stati black list, ma costi sostenuti con soggetti non domiciliati in paradisi fiscali)	» 416
840.4. Fatture soggettivamente inesistenti e rettifica induttiva del reddito - Esclusione	» 417
842. Accertamento sintetico – prova contraria	» 418
844. Cartelle di pagamento – obbligo di conservazione e onere della prova	» 419
846. Omesso versamento ritenute da parte del sostituto d'imposta	» 420

### **Sezione terza**

#### **Tipo di prove**

	» 421
850. Prove documentali	» 421
850.1. Atto pubblico e scrittura privata	» 422
850.2. Scritture contabili obbligatorie	» 423
850.3.	» 423
850.4. Circolari e risoluzioni ministeriali	» 424
854.5.	» 424
854.6. Sentenza penale	» 425
856. Processo Verbale di Costatazione (PVC)	» 425
860. Giuramento e testimonianza	» 426
862. Presunzioni	» 427
864. Confessione	» 429
864.1. Confessione giudiziale e spontanea in atti processuali	» 430
864.2. Diritto al silenzio del contribuente ( <i>nemo tenetur se detegere</i> )	» 430
864.3.	» 432
866. Prove per testi	» 433
866.1. Ambito di ammissibilità della prova testimoniale	» 434
866.2. Assunzione della testimonianza scritta	» 434
866.3. Modalità della testimonianza	» 436
868. Dichiarazioni dei terzi	» 437
868.1. Dichiarazioni rilasciate da terzi a pubblici ufficiali	» 437
868.2.	» 440
868.3. Dichiarazioni rilasciate da terzi al contribuente	» 440
868.4. Autocertificazione del contribuente	» 441
868.5. Dichiarazioni di terzi agli atti del processo penale	» 442

### **Sezione quarta**

#### **Partecipazione del contribuente al procedimento di accertamento**

	» 443
880. Premessa	» 443
880.1.	» 444
882. Documenti non esibiti in sede amministrativa	» 445
882.1.	» 446
884. Processo verbale di constatazione	» 448
884.1.	» 448
884.2. Produzione in giudizio del processo verbale	» 450
886. Richiesta certificazioni da parte delle Pubbliche Amministrazioni	» 450
886.1. Acquisizione dati e notizie da parte dell'amministrazione (art.	

45 c. 5 Dpr 28 dicembre 2000, n. 445)	» 451
886.2. Richiesta di documenti e atti già in possesso dell'Amministrazione	» 451
888. Contraddittorio preventivo o endoprocedimentale	» 452
890. Invito al contraddittorio (art. 5 ter Dlgs. 218/1992 inserito ex art. 4 octies Dl. 34/2019)	» 458
<b>Sezione quinta</b>	
<b>Diritti e garanzie del contribuente soggetto a verifiche</b>	» 460
900. Premessa	» 460
900.1.	» 461
900.2.	» 462
902. Processi verbali e art. 12 l. 212/2000	» 465
<b>Capitolo tredicesimo</b>	
<b>Azione tributaria amministrativa e processo penale tributario</b>	» 467
920. Premessa	» 467
<b>Sezione prima</b>	
<b>Vizi azione amministrativa e rilevanza nel processo penale</b>	» 467
922. Premessa	» 468
924. Vizi esclusivi dell'attività amministrativa tributaria	» 469
924.1. Vizi amministrativi privi di rilievo (non solo in quello penale) ma anche nel processo tributario	» 470
924.2. Indagini bancarie	» 471
926. Violazioni amministrativi che coinvolgono regole processuali penali	» 473
926.1. Vizio dell'attività amministrativa penalmente rilevante	» 473
926.1.1. Documento da uno Stato estero	» 474
926.2. Violazioni amministrative penalmente irrilevanti	» 474
926.3. Accesso domiciliare privo di autorizzazione del PM	» 475
926.4.	» 476
928. Violazione di precetti costituzionali	» 477
928.1. Violazione dell'obbligo del contraddittorio e rilevanza nel processo penale	» 478
<b>Sezione seconda</b>	
<b>Violazioni di norme penali e rilevanza ai fini amministrativi</b>	» 480
940. Premessa	» 480
940.1.	» 480
942. Violazioni penali commesse durante attività amministrativa	» 483
<b>Sezione terza</b>	
<b>Utilizzo nel processo tributario di prove e documenti acquisiti nel processo penale</b>	» 485
950. Prove irritalmente acquisite	» 485
952. Trasferimento e utilizzabilità di prove documentali dal procedimento penale a quello tributario	» 485
952.1.	» 486

953. Processo penale e rilevanza degli accertamenti tributari (determinazione imponible e imposta evasa)	» 487
954. Testimonianze	» 488
956. Dichiarazioni di terzi agli atti del processo penale	» 488
958. Dichiarazioni di terzi da intercettazioni telefoniche	» 489
960. Giudice competente ad autorizzare la trasmissione degli atti	» 490
964. Indagini preliminari e presupposto esercizio azione penale	» 491

### **Sezione quarta**

#### **Decisioni penali e rilevanza nel processo tributario**

980. Premessa	» 492
982. Patteggiamento (sentenza penale di)	» 493
983. Ammissibilità al patteggiamento	» 494
983.1. Cause di non punibilità – pagamento del debito tributario	» 495
983.2. Esclusione della punibilità per tenuità del fatto	» 496
984. Condotta del contribuente imputato	» 497
986. Giudicato penale	» 499
988. <i>Ne bis in idem</i> – Processo penale e processo amministrativo	» 501
989. <i>Ne bis in idem</i> - Nozione	» 502
990. Disciplina nazionale	» 504
990.1. Principio di specialità	» 504
990.2. Rapporto tra procedimento penale e processo tributario	» 506
990.3. Regolamentazione sanzioni amministrative per violazioni penalmente rilevanti	» 507
991. Normativa europea	» 508
991.1. Identità del fatto illecito	» 509
991.2. Sanzione amministrativa avente sostanziale natura penale	» 509
991.3. Sentenza definitiva	» 510
992. Conclusione	» 511
994. <i>Ne bis in idem</i> – giudicato penale e prova testimoniale	» 512
996. Principio di immediatezza	» 513

### **Sezione quinta**

#### **Presunzioni fiscali e reati tributari**

1000. Rilevanza delle presunzioni	» 514
1000.1.	» 514
1002. Operazioni oggettivamente inesistenti - False fatture ai fini Iva e Ires, doppio reato e pena triplicata	» 515

### **Sezione quinta bis**

#### **Reati tributari dichiarativi e delitto di riciclaggio e autoriciclaggio**

1006. Autoriciclaggio (art. 648 <i>ter</i> 1 cod. pen.)	» 516
1006.1. Nesso di provenienza illecita tra il profitto dei reati tributari e autoriciclaggio	» 516
1006.2. Momento consumativo dei reati tributari dichiarativi e reato di autoriciclaggio	» 517

**Sezione sesta**

<b>Confisca tributaria e recupero dell'imposta evasa (estinzione del debito fiscale e interazione tra procedimento tributario e penale)</b>	» 519
1010. Premessa	» 519
1012. Principio del doppio binario e strumenti ablativi e recuperatori del debito	» 520
1014. Confisca tributaria obbligatoria	» 521
1014.1. Evasione fiscale (reato presupposto) e riciclaggio	» 523
1014.2. Responsabilità degli amministratori per reati tributari	» 524
1014.3. Confisca immobile donato ai figli	» 524
1016. Confisca tributaria e doppio binario processuale	» 524
1016.1. Sospensione cautelare – non comporta annullamento del sequestro penale	» 526
1016.2. Confisca e prescrizione del reato	» 526
1018. Natura della confisca tributaria	» 527
1018.1. Sgravio pretesa fiscale - annullamento sequestro penale	» 529
1019. Confisca allargata o per sproporzione (art. 12 <i>ter</i> Dlgs. 74/2000)	» 530

**Capitolo quattordicesimo**

<b>Sospensione, interruzione ed estinzione del processo</b>	» 533
1020. Avvertenza	» 533

**Sezione prima**

<b>Sospensione del processo</b>	» 533
1040. Istituto della sospensione	» 533
1042. Pregiudizialità e conflitto tra giudicati	» 534
1042.1. Accertamento a carico di società di persone (e imprese familiari)	» 535
1042.2. Accertamento a carico di società di capitali a ristretta base partecipativa	» 535
1042.3. Sospensione del giudizio nel caso di sentenza pregiudicante pendente in appello (cfr. art. 49 Dlgs. 546/1992, art. 337 cod. proc. civ.)	» 536
1044. Ambito di applicazione	» 537
1044.1. Rapporti con il processo penale	» 539
1044.2. Rapporti con il processo amministrativo	» 539
1045. Sospensione per querela di falso (art. 39 comma 1 Dlgs 546/1992)	» 539
1046. Istanza di sospensione	» 540
1046.1. Sospensione su richiesta conforme delle parti per avvio di una procedura amichevole	» 541
1048. Ripresa del processo sospeso e istanza di trattazione	» 541

**Sezione seconda**

<b>Interruzione del processo</b>	» 544
1060. Nozione (art. 40, 41, 42 e 43 D.lgs. 546/1992)	» 544
1060.1.	» 545
1060.2. Cancellazione durante il processo di società di capitali dal registro delle imprese	» 546
1060.3. Operazioni straordinarie	» 548
1062. Provvedimento di interruzione	» 549

- 1064. Effetti dell'interruzione » 549
- 1066. Ripresa del processo interrotto e istanza di trattazione » 549

### **Sezione terza**

#### **Estinzione del processo**

- » 550
- 1080. Premessa » 550
- 1082. Estinzione per rinuncia al ricorso » 551
- 1084. Dichiarazione di rinuncia » 551
- 1086. Accettazione della rinuncia » 552
- 1088. Rimborso delle spese processuali » 552
- 1100. Estinzione del processo per inattività delle parti » 552
- 1102. Rilevabilità d'ufficio dell'estinzione » 553
- 1104. Spese processuali » 553
- 1110. Estinzione del processo per cessazione materia » 553
- 1112. Dichiarazione cessata materia e formazione del giudicato » 554
  - 1112.1. » 555
- 1114. Autotutela » 556
- 1116. Autotutela sostitutiva » 556
  - 1116.1. Sostituzione atto di accertamento (Unicità e reiterazione dell'attività di accertamento) » 557
  - 1116.2. Rapporto tra accertamento integrativo e esercizio del potere di autotutela » 558
- 1118. Obbligazioni solidali » 559
- 1120. Liti di rimborso » 560
- 1122. Regime delle spese processuali » 560
- 1140. Dichiarazione di estinzione del processo » 561
  - 1142. Reclamo contro il decreto presidenziale di estinzione » 562
  - 1144. Effetti dell'estinzione » 562

### **Sezione quarta**

#### **Estinzione del processo a seguito di conciliazione giudiziale**

- » 563
- 1160. Conciliazione giudiziale (art. 48 Dlgs. 546/1992) » 563
  - 1160.1. Differenze con accertamento con adesione » 564
  - 1160.2. Tabella di confronto » 564
- 1162. Natura giuridica » 565
  - 1162.1. Tesi prevalente » 566
- 1164. Controversie conciliabili » 566
  - 1164.1. Questioni di diritto » 567
  - 1164.2. Controversie su istanze di rimborso » 567
  - 1164.3. Conciliazione delle sanzioni » 567
  - 1164.4. Controversie soggette a reclamo » 568
  - 1164.5. Controversie su atti della riscossione » 568
- 1166. Soggetti legittimati » 569
  - 1166.1. Casi particolari » 569
- 1168. Procedimento conciliativo » 569
  - 1168.1. Conciliazione fuori udienza (rito semplificato o abbreviato) (art. 48 D.lgs. 546/1992) » 570
  - 1168.2. Conciliazione in udienza (art. 48 bis D.lgs. 546/1992) » 571

1168.3. Controllo del Giudice Tributario	» 571
1170. Effetti della conciliazione	» 573
1170.1. Pagamento delle somme dovute	» 573
1170.2. Inadempimento	» 573
1170.3. Riduzione delle sanzioni	» 574
1170.4. Conciliazione giudiziale e sanzioni penali	» 575
1170.5. Spese processuali	» 576
1172. Vizi della conciliazione	» 576
1180. Conciliazione proposta dal Giudice Tributario (art. 48 <i>bis</i> . 1 Dlgs. 546/1992)	» 576
<b>Capitolo quindicesimo</b>	
<b>Successione nel processo</b>	» 579
1200. Nozione	» 579
1202. Successione nel processo tributario	» 579
1202.1. Successione <i>mortis causa</i>	» 580
1204. Obbligazioni tributarie del <i>de cuius</i>	» 580
1204.1. Nozione di erede	» 581
1204.2. Obbligo dei chiamati all'eredità	» 582
1204.3. Notifica atti processuali e prosecuzione del processo	» 583
1204.4. Rinunzia all'eredità	» 583
1204.5. Azioni cautelari e conservative a tutela di crediti tributari (art. 49 c. 1 Dpr 602/1973)	» 584
1204.6. Intramissibilità delle sanzioni tributarie agli eredi	» 585
1206. Trasformazione da impresa individuale in società – Questioni processuali	» 586
1206.1. Intervento processuale del cessionario (azienda)	» 586
1208. Responsabilità del cessionario di azienda (profili processuali)	» 587
<b>Capitolo sedicesimo</b>	
<b>Decisione della controversia</b>	» 589
1220. Premessa	» 589
1222. Sentenza	» 590
1224. Trattazione in pubblica udienza	» 590
1224.1. Udienza da remoto	» 591
1226. Sentenze non definitive o parziali (art. 35 c. 3 D.lgs. 546/1992)	» 592
1226.1. Tabella. Distinzione delle sentenze in base al contenuto	» 592
1228. Sentenze di rimborso	» 592
1230. Sentenza (o decreto) di cessata materia del contendere (cfr. art. 46 D.lgs. 546/1992)	» 593
1232. Controversie sugli aiuti di Stato (art. 47 <i>bis</i> D.lgs. 546/1992; art. 61 c. 5 legge 234/2012)	» 593
1234. Sentenza che dichiara incompetenza	» 594
1236. Contenuto della sentenza (art. 36 D.lgs. 546/1992)	» 594
1238. Questione rilevata dal Giudice posta a fondamento della decisione	» 596
1240. Motivazione <i>per relationem</i>	» 597
1240.1. Principio di non contestazione	» 598
1242. Principio di corrispondenza tra richiesto e pronunciato	» 598
1244. <i>lura novi curia</i>	» 599

1246. Questioni rilevabili d'ufficio	» 599
1248. Abuso del diritto – rilevabilità d'ufficio	» 600
1250. Abuso del diritto – Vantaggio fiscale non costituisce indebito	» 601
1252. Divieto di citazioni dottrinali in sentenza	» 601
1254. Nullità della sentenza e principio di conversione	» 601
1256. Pubblicità della sentenza (art. 37 Dlgs. 546/1992)	» 602
1258. Comunicazione del dispositivo della sentenza (art. 37 Dlgs. 546/1992)	» 602
1260. Notifica della sentenza (art. 38 Dlgs. 546/1992)	» 602
1262. Giudicato	» 603
<b>Capitolo diciassettesimo</b>	
<b>Impugnazioni in generale</b>	» 605
1298. Disciplina applicabile (art. 49 Dlgs. 546/1992)	» 605
1300. Mezzi di impugnazione nel processo tributario	» 605
1302. Regolamento di competenza	» 606
1304. Opposizione di terzo	» 606
1306. Correzione delle sentenze	» 607
1306.1. Non corrispondenza tra motivazione e dispositivo	» 607
1306.2. Procedimento di correzione	» 608
1308. Termini di impugnazione in genere (art. 51 D.lgs. 546/1992)	» 609
<b>Capitolo diciottesimo</b>	
<b>Il giudizio di secondo grado</b>	» 611
<b>Sezione prima</b>	
<b>Termini per proporre appello</b>	» 611
1320.	» 611
1322.	» 611
1324. Termine breve	» 612
1326. Termine lungo	» 613
1328. Rimessione in termini	» 613
1330. Giudicato	» 614
<b>Sezione seconda</b>	
<b>Notifica sentenza primo grado</b>	» 614
1340. Premessa	» 614
1342. Notifica sentenza <i>ante</i> riforma processo tributario telematico	» 615
1342.2.	» 616
1342.3. Adempimenti successivi alla notifica	» 617
1342.4. Ripartizione territoriale uffici fiscali	» 617
1342.5. Interruzione del processo e decorso dei termini per l'impugnazione	» 618
1342.6. Processo con pluralità di parti	» 619
<b>Sezione terza</b>	
<b>Atto di appello</b>	» 620
1360. Premessa	» 620
1362. Acquiescenza alla sentenza di primo grado	» 621

1364. Giudice competente per il processo di appello (art. 52 D.lgs. 546/1992)	» 621
1368. Forma e contenuto (art. 53 D.lgs. 546/1992)	» 621
1368.1. Litisconsorzio necessario processuale in sede di impugnazione (cause inscindibili)	» 622
1368.2. Inammissibilità appello per omessa indicazione elementi art. 53 D.lgs. 546/1992	» 623
1370. Impugnazione cumulativa	» 624
1372. Oggetto dell'impugnazione-prevalenza della sostanza sulla forma	» 624
1373. Effetto devolutivo dell'appello	» 624
1374. Motivi di appello	» 625
1374.1. Motivi processuali	» 626
1374.2. Questioni ed eccezioni non riproposte (art. 56 Dlgs. 546/1992)	» 627
1374.3. Divieto di nuove domande e eccezioni	» 628
1374.4.	» 628
1374.5. Eccezioni rilevabili d'ufficio	» 629
1374.6. Nuove prove in appello (art. 58 D.lgs. 546/1992)	» 630
1376. Impugnazione sentenze relative ad aiuti di Stato (art. 47 <i>bis</i> c. 7 Dlgs. 546/1992; art. 61 c. 5 legge 234/2012)	» 631
1378. Istanza di pubblica udienza	» 632
1380. Notifica dell'atto di appello	» 632
1380.1. Legittimato passivo	» 633
1380.2. Notifica unico appello al procuratore di più controparti processuali	» 633
1380.3.	» 634
1380.4. Rifiuto di ricevere le notifiche da parte del domiciliatario	» 634
1382. Costituzione in giudizio dell'appellante (art. 22 e 53 Dlgs. 546/1992)	» 635
1382.1. Controdeduzioni dell'appellato (art. 54 Dlgs. 546/1992)	» 635
1384. Deposito di documenti e di memorie (cfr. art. 61 D.lgs. 546/1992)	» 636
1386. Contraddittorio (principio del) e questioni rilevate <i>ex officio</i>	» 636
1390. Appello incidentale (art. 54 D.lgs. 546/1992)	» 636
1390.1. Appello incidentale tardivo	» 638

#### **Sezione quarta**

##### **Reiterazione o riproponibilità dell'atto di appello**

	» 639
1400. Premessa	» 639
1402. Dichiarazione di inammissibilità dell'appello	» 640
1404. Proposizione dell'appello non dichiarato inammissibile	» 640
1406. Termine di riproposizione dell'appello non dichiarato inammissibile	» 641

#### **Sezione quinta**

##### **Sentenza di appello**

	» 642
1420. Premessa	» 642
1422. Oggetto del giudizio	» 642
1424. Rimessione della causa al giudice di I grado (art. 59 D.lgs. 546/1992)	» 643
1424.1. Erronea declinazione competenza o negazione giurisdizione da parte del giudice di primo grado [art. 59 c. 1 lett. a) D.lgs. 546/1992]	» 645
1424.2. Irregolare costituzione o omessa integrazione del contraddittorio [art. 59 c. 1 lett. b) D.lgs. 546/1992]	» 645

1424.3. Errata conferma dell'estinzione del processo affermata con decreto presidenziale [art. 59 c. 1 lett. c) D.lgs. 546/1992]	» 646
1424.4. Illegittima composizione del collegio giudicante in primo grado [art. 59 c. 1 lett. d) D.lgs. 546/1992]	» 646
1424.5. Omessa sottoscrizione della sentenza di primo grado [art. 59 c. 1 lett. e) D.lgs. 546/1992]	» 647
1426. Modalità della rimessione in primo grado (art. 59 c. 3 D.lgs. 546/1992)	» 647
1430. Nullità della sentenza e principio di conversione	» 648
1440. Notifica della sentenza	» 648

### Capitolo diciannovesimo

#### Giudizio di Cassazione

	» 649
1500. Premessa	» 649
1501. Processo telematico	» 650
1502. Termine per ricorrere	» 651
1504. Notifica della sentenza	» 652
1506. Requisiti e contenuto del ricorso (art. 366 cod. proc. civ. modificato ex Dlgs. 149/2022)	» 653
1506.1. Sottoscrizione del ricorso (art. 366 cod. proc. civ. modificato ex Dlgs. 149/2022)	» 655
1507. Modalità di redazione del ricorso	» 655
1507.1. Dimensioni del ricorso e liquidazione spese del giudizio	» 661
1508. Motivi di impugnazione	» 661
1508.1. Motivi attinenti alla giurisdizione (art. 360 comma 1 n. 1 cod. proc. civ.)	» 662
1508.2. Violazioni di norme sulla competenza (art. 360 comma 1 n. 2) cod. proc. civ.)	» 663
1508.3. Violazione e falsa applicazione di norme di diritto (art. 360 comma 1 n. 3) cod. proc. civ.)	» 663
1508.4. Ricorso per Cassazione <i>per saltum</i> (art. 62 c. 2 <i>bis</i> Dlgs. 546/1992)	» 664
1508.5. Nullità della sentenza o del procedimento (art. 360 c. 1 n. 4 cod. proc. civ.)	» 664
1508.6. Omesso esame circa un fatto decisivo per il giudizio che è stato oggetto di discussione tra le parti (art. 360 c. 1 n. 5 cod. proc. civ.)	» 665
1508.7. Doppia conforme (art. 360 c. 4 cod. proc. civ.)	» 668
1508.7.1 Sussunzione – Vizio di	» 668
1508.8. Principio di autosufficienza dei motivi	» 669
1510. Ricorso per Cassazione e lite temeraria	» 671
1512. Notifica del ricorso alle Agenzie fiscali	» 672
1514. Costituzione in giudizio (art. 62 comma 2 Dlgs. 546/1992; art. 369 cod. proc. civ.)	» 673
1514.1. Omesso deposito richiesta di trasmissione fascicolo d'ufficio	» 674
1514.2. Deposito documenti nel ricorso per Cassazione	» 674
1514.3. Esclusione documenti nuovi	» 675
1514.4. Memorie integrative	» 676
1516. Inammissibilità e improcedibilità del ricorso	» 676
1520. Controricorso	» 678

1524. Ricorso incidentale	» 678
1524.1. Ricorso incidentale condizionato	» 680
1524.2. Ricorso incidentale tardivo e controricorso al ricorso incidentale	» 681
1530. Decisione dei ricorsi – Sezione filtro	» 682
1532. Sentenze della Suprema Corte	» 683
1532.1. Reiezione del ricorso	» 683
1532.2. Accoglimento del ricorso	» 683
1532.3. Condanna alle spese (art. 385 cod. proc. civ.)	» 684
1532.4. Liquidazione spese e dimensioni del ricorso	» 684
1536. Giudizio di rinvio (art. 63 Dlgs. 546/1992)	» 685
1536.1. Acquisizione nuovi elementi (condizione)	» 686
1536.2. Estinzione del processo per inattività delle parti (art. 45 Dlgs. 546/1992)	» 686
1536.3. Giudizio di rinvio, omessa riassunzione e formazione del giudicato implicito	» 687
1540. Rinvio pregiudiziale (art. 363 <i>bis</i> cod. proc. civ. introdotto Dlgs. 149/2022)	» 690
1542. Provvedimenti sull'esecuzione provvisoria della sentenza impugnata per cassazione	» 691
<b>Capitolo ventesimo</b>	
<b>Revocazione ordinaria e straordinaria</b>	» 693
1550. Caratteristiche (art. 64 Dlgs. 546/1992)	» 693
1552. Tipi di revocazione	» 694
1552.1. Revocazione ordinaria (art. 64 c. 2 Dlgs. 546/1992; art. 395 n. 4 e 5 cod. proc. civ.)	» 694
1552.1.1. Errore di fatto risultante dagli atti della causa (art. 395 n. 4 cod. proc. civ.)	» 694
1552.1.2. Omessa pronuncia della Cassazione - Revocazione - Omesso esame di questione di diritto e ammissibilità dell'azione revocatoria per errore di fatto	» 695
1552.2. Revocazione straordinaria (art. 64 c. 1 Dlgs. 546/1992; art. 395 n. 1, 2, 3 e 6 cod. proc. civ.)	» 697
1554. Provvedimenti revocabili (sentenze, ordinanze) (art. 64 Dlgs. 546/1992)	» 698
1554.1. Sentenze delle Corti di giustizia tributaria di primo grado (art. 64 c. 2 e 3 Dlgs. 546/1992)	» 698
1554.2. Sentenze delle Corti di giustizia tributaria di secondo grado o in unico grado (art. 64 c. 1 Dlgs. 546/1992)	» 699
1554.3. Sentenze della Corte di Cassazione (art. 391 <i>bis</i> cod. proc. civ.)	» 699
1554.4. Ordinanze dei Giudici Tributari	» 700
1556. Proposizione e modalità del ricorso (art. 65 Dlgs. 546/1992)	» 700
1556.1. Domande cautelari (art. 65 c. 3 <i>bis</i> Dlgs. 546/1992)	» 701
1560. Decisione (art. 67 Dlgs. 546/1992)	» 702
<b>Capitolo ventunesimo</b>	
<b>Pronunzie di incostituzionalità</b>	» 703
1570. Sentenze di incostituzionalità	» 703

1572. Effetti sentenze di incostituzionalità	» 703
1572.1. Rapporti pendenti	» 703
1572.2. Rapporti esauriti	» 704
<b>Capitolo ventiduesimo</b>	
<b>Attività di riscossione in pendenza del processo</b>	» 707
1600. Premessa	» 707
1602. Riscossione frazionata	» 707
1604. Riscossione delle sanzioni in pendenza di giudizio	» 709
1604.1. Rapporto tra sanzioni penali e sanzioni amministrative tributarie (principio di specialità)	» 710
1606. Rimborso	» 710
1608. Iscrizioni a ruolo a titolo definitivo	» 711
<b>Capitolo ventitreesimo</b>	
<b>Effetti delle sentenze delle Corti Tributarie</b>	» 713
1640. Premessa	» 713
1642. Sentenze sulla fondatezza dell'atto impositivo	» 713
1642.1. Sentenze di rigetto	» 714
1642.2. Sentenze di accoglimento (art. 68 Dlgs. 546/1992)	» 714
1644. Sentenze di condanna	» 715
1644.1. Esecuzione delle sentenze di condanna a favore del contribuente (art. 69 Dlgs. 546/1992)	» 715
1646. Efficacia sentenze non definitive e riscossione tributaria	» 716
<b>Capitolo ventiquattresimo</b>	
<b>Giudizio di ottemperanza</b>	» 717
1670. Premessa (art. 70 Dlgs. 546/1992)	» 717
1672. Oggetto del giudizio di ottemperanza	» 718
1674. Presupposti per la proposizione del ricorso	» 719
1674.1. Messa in mora	» 720
1676. Parti del giudizio di ottemperanza	» 721
1678. Corte di Giustizia Tributaria competente	» 721
1680. Procedimento di ottemperanza	» 722
1682. Commissario <i>ad acta</i> (art. 70 c. 7 Dlgs. 546/1992)	» 724
1684. Impugnazione delle sentenze e ordinanze emesse dal Giudice dell'ottemperanza	» 725
<b>Capitolo venticinquesimo</b>	
<b>Sentenze passate in giudicato</b>	» 727
1700. Giudicato	» 727
1704. Formazione del giudicato implicito	» 728
1708. Giudicato esterno	» 729
1708.1. Rilevabilità del giudicato esterno	» 730
1708.2. Giudicato esterno e periodi d'imposta	» 731
1708.3. Giudicato esterno e redditi di partecipazione	» 734
1712. Giudicato riflesso	» 736

**Capitolo ventiseiesimo**

<b>Esecuzione forzata tributaria</b>	» 737
1750. Premessa	» 737
1752. Natura dell'esecuzione tributaria	» 738
1754. Avvio della procedura esecutiva	» 738
1754.1. Avviso di mora	» 739
1754.2. Surroga del concessionario in procedimenti esecutivi già iniziati (art. 52 Dpr 602/1973)	» 739
1756. Individuazione dei beni da pignorare (art. 18 Dpr 602/1973)	» 739
1758. Pignoramento e vendita	» 740
1758.1. Vendita da parte del debitore (art. 52 c. 2 <i>bis</i> , 2 <i>ter</i> , 2 <i>quater</i> Dpr 602/1973)	» 740
1760. Espropriazione mobiliare (art. 62, 63, 64 Dpr 602/1973)	» 741
1760.1. Vendita beni mobili pignorati (art. 66-70 Dpr 602/1973)	» 742
1762. Procedura espropriativa immobiliare tributaria	» 743
1764. Espropriazione immobiliare – Pignoramento e ipoteca (art. 76, 77 e 78 Dpr 602/1973)	» 743
1766. Vendita immobili pignorati (art. 79-85 Dpr 602/1973)	» 744
1766.1. Vendita diretta da parte del debitore (art. 52 c. 2 <i>quinquies</i> Dpr 602/1973)	» 746
1770. Espropriazione presso terzi	» 746
1774. Intervento dei creditori	» 748
1776. Terzo soggetto ad esecuzione forzata	» 748
1790. Privilegi dei crediti tributari	» 749
1790.1. Tipi di privilegi fiscali	» 749
1792. Controversie su atti esecutivi	» 751
1794. Sospensione, estinzione, interruzione riscossione coattiva	» 751
1794.1. Sospensione dell'esecuzione (art. 60 Dpr 602/1973)	» 751
1794.2. Estinzione della riscossione coattiva per pagamento del debito (art. 61 Dpr 602/1973)	» 751
1794.3. Interruzione della riscossione coattiva (art. 1 c. 537-543 legge 228/2012)	» 751

**Capitolo ventisettesimo**

<b>Prescrizione dei crediti tributari</b>	» 755
1990. Premessa	» 755
1902. Tributi senza espressa previsione del termine di prescrizione	» 755
1902.1. Applicabilità ai crediti erariali della prescrizione quinquennale prevista per i contributi INPS	» 756
1904. Tributi, sanzioni e contributi con espressa previsione del termine di prescrizione	» 757
1906. Conversione delle prescrizioni brevi in decennale	» 758
1906.1. Sanzioni tributarie amministrative	» 759
1907. Prescrizione interessi	» 760
1908. Decadenza e prescrizione – Natura del processo tributario	» 760
1908.1. Accertamento esecutivo	» 762
1910. Notifica cartelle di pagamento a seguito sentenze definitive	» 762
1912. Estinzione del giudizio	» 763

- 1914. Decorrenza della prescrizione tributaria » 764
- 1916. Istanza di rateizzazione – Interruzione della prescrizione » 765

### **Capitolo ventottesimo**

#### **Prescrizione reati tributari**

- 1940. Decorrenza del termine della prescrizione » 767
- 1942. Sospensione del corso della prescrizione » 767
- 1944. Interruzione del corso della prescrizione » 767
- 1946. Improcedibilità azione penale » 769

#### **Casistica**

- CASO I - *Conciliazione della società fuori udienza ed efficacia sui soci non aderenti* » 771
- CASO II - *Onere del contribuente di "ricercare" le ragioni della pretesa fiscale* » 774
- CASO III - *Rivalsa e patti sulle imposte* » 776
- CASO IV - *Omesso versamento di tributi – Crisi di liquidità derivante da inadempimento di pubbliche amministrazioni debentrici* » 785
- CASO V - *Immobili in comproprietà e esenzione ICI* » 790
- CASO VI - *Amministrazione vittoriosa in giudizio con un funzionario abilitato* » 791
- CASO VII - *Obbligo del giudice di determinare il tributo, le sanzioni e gli interessi* » 792
- CASO VIII - *Rapporto tra l'art. 20 e l'art. 50 TUR* » 793
- CASO IX - *Validità del ruolo iscritto per società estinta* » 798
- CASO X - *Lavoratore residente in Italia e attività di lavoro in Germania: potestà impositiva esclusiva nel work State o concorrente?* » 801
- CASO XI - *Regime fiscale dei costi da reato* » 806
- CASO XII - *IMU – Leasing Immobiliare* » 809
- Caso XIII - *Accertamento a carico di società di capitali a ristretta base partecipativa e presunzione di distribuzione del maggior reddito accertato ai soci* » 810
- CASO XIV - *Compravendita immobiliare – Responsabilità tributaria solidale paritetica – Giudicato diretto sfavorevole per un condebitore in solido – Giudicato riflesso ex art. 1306 c. 2 cod. civ. – Applicazione a favore del coobbligato non appellante – Esclusione – Contrasto tra giudicati – Applicazione del criterio temporale del secondo giudicato prevalente sul primo – Identità di parti – Necessità* » 812