

Indice

	<i>Pag.</i>
<i>Premessa</i>	1
 <i>Capitolo I</i> <i>La prova nel processo tributario tra ricerca della verità e regole</i>	
1. Introduzione: la natura del processo tributario	5
2. Segue: i limitati poteri istruttori delle corti di giustizia tributaria	9
3. La prova tra procedimento e processo dispositivo	15
4. La riforma della giustizia tributaria del 2022 e l'immutata natura dispositiva del processo tributario	21
5. I tipi di fatto da provare	25
6. L'accertamento del fatto (alla ricerca della verità)	32
7. La prova tra verità materiale e verità giuridica	35
8. Prova e verità: un rapporto finalistico destinato a fallire	38
9. L'immutato rapporto tra prova e verità alla luce della riforma della giustizia tributaria del 2022	48
10. Il significato del termine "prova"	51
10.1. Tre possibili significati del termine "prova"	52
10.2. La (necessaria) convivenza con un significato non univoco del termine "prova"	55
11. Regole e limiti in materia di prove	58
11.1. Regole e limiti in materia di mezzi di prova	64
11.2. Regole e limiti relativi alla fase di ricerca, raccolta e deposito della prova	65
11.3. Regole e limiti in materia di valutazione delle prove	68
11.4. Regole che riguardano il fatto incerto a seguito della riforma della giustizia tributaria del 2022	74
12. Cenni sulle c.d. prove atipiche	81

*Capitolo II**Attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria e limiti probatori*

1. Limiti probatori derivanti dall'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria: un (tentativo di) inquadramento sistematico	85
2. L'inutilizzabilità della prova di per sé illecita	91
3. L'inutilizzabilità della prova acquisita in violazione della disciplina istruttoria	93
4. Le diverse ipotesi di violazioni della disciplina istruttoria	109
4.1. L'accesso presso l'abitazione privata	111
4.2. L'accesso in locali adibiti ad uso promiscuo	119
4.3. L'accesso nella sede legale dell'impresa (o simili)	121
4.4. La perquisizione personale e l'apertura coattiva di borse, pieghi, casseforti e simili	132
4.5. L'accesso e l'acquisizione di dati e documenti presso uno studio professionale	141
5. Le violazioni di norme istruttorie che non sono poste a tutela del contribuente	149
5.1. L'acquisizione di dati bancari senza previa autorizzazione	150
5.2. L'attività istruttoria posta in essere dall'ufficio territorialmente non competente	153
5.3. Il trasferimento all'Amministrazione finanziaria delle prove acquisite in sede penale, in assenza di autorizzazione dell'autorità giudiziaria	156
6. Violazione delle regole istruttorie e tutela immediata: brevi cenni ricognitivi	158
7. Alcune riflessioni di sintesi sulla prova acquisita tramite violazione delle regole istruttorie	164
8. Prova acquisita tramite violazione di norme di diritto sostanziale	170
9. La circolazione della prova dal processo penale (e civile) a quello tributario	178
10. Cenni sulle violazioni relative all'attività istruttoria del processo di origine	182

*Capitolo III**Limiti probatori correlati ad obblighi e oneri*

1. Introduzione sui limiti probatori correlati ad obblighi ed oneri	187
---	-----

	<i>Pag.</i>
2. Mancata risposta agli inviti dell'Ufficio e conseguente limite probatorio	189
3. Il rifiuto di esibizione di libri, registri, scritture e documenti in sede di accesso	196
4. La <i>ratio</i> delle c.d. preclusioni probatorie	200
5. La non rilevabilità d'ufficio dell'inefficacia delle prove non consegnate	207
6. Inefficacia della prova non consegnata, contraddittorio e diritto al silenzio	209
7. La prova delle circostanze omesse nelle (o in contrasto con le) scritture contabili	215
8. Limitazioni probatorie derivanti dalla predeterminazione normativa di mezzi di prova specifici	219
9. Il limite temporale per il deposito dei documenti in giudizio	222
10. Limiti alla disposizione di nuove prove in appello. Cenni	228

Capitolo IV

Limiti relativi ai mezzi di prova

1. Mezzi di prova tra tipicità e atipicità	233
2. I mezzi di prova espressamente esclusi: il giuramento	237
3. Dall'esclusione della testimonianza alla testimonianza scritta	239
4. La nuova testimonianza scritta	245
5. La testimonianza orale quale esempio di mezzo di prova implicitamente escluso	251
6. La confessione extragiudiziale: un mezzo di prova non espressamente disciplinato ma compatibile con il processo tributario	252
7. Le dichiarazioni rese dai terzi in vigenza del divieto di testimonianza	256
8. Le dichiarazioni rese dai terzi alla luce della nuova testimonianza scritta	264
9. Cenni sulle relazioni e consulenze tecniche	268
10. I mezzi di prova provenienti dal processo penale o civile	270
11. Il dubbio valore probatorio della sentenza penale	272

Riflessioni conclusive 277

Bibliografia 287

