

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione</i>	1
<i>Introduzione alla seconda edizione</i>	5
<i>Introduzione alla terza edizione</i>	7

PARTE PRIMA

LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

CAPITOLO I

LE COMMISSIONI TRIBUTARIE NELL'ORDINAMENTO COSTITUZIONALE DELLA GIURISDIZIONE

1. Struttura, organizzazione, soggetti	11
1.1. Le commissioni tributarie	12
1.2. I giudici	13
1.3. L'assistenza tecnica	15
1.4. Il Consiglio di presidenza	17
2. La legittimazione costituzionale: due questioni	17
2.1. Costituzionalità delle commissioni ...	18
2.2. ... e rapporti con le altre giurisdizioni	19
3. Le fonti sul processo tributario e la loro integrazione	22
4. Sviluppi recenti e futuri	25

CAPITOLO II

LA COMPETENZA GIURISDIZIONALE

1. La materia tributaria: a) le prestazioni patrimoniali riservate	29
2. La materia tributaria: b) questioni comprese ...	32

	<i>pag.</i>
3. La materia tributaria: c) ... e domande proponibili	35
4. La materia tributaria: d) il ruolo delle altre giurisdizioni	39
5. Le situazioni soggettive	44
6. Pluralità di parti e rapporti interni tra soggetti passivi	45

PARTE SECONDA

TECNICHE DI TUTELA E STRUTTURA DEL PROCESSO

CAPITOLO III

DALL'ATTO IMPOSITIVO AL PROCESSO

1. Struttura impugnatoria del processo	51
2. La regola dei vizi propri	56
2.1. L'omessa notifica di un atto presupposto	60
3. Modalità e termini di proposizione del ricorso; le indicazioni sull'atto da impugnare	61
3.1. Il silenzio	63
3.2. Le indicazioni nell'atto impugnabile	64
4. Le parti	64
4.1. Il ricorrente	65
4.2. La parte resistente	68
4.3. Altre parti	70
5. La competenza territoriale	72

CAPITOLO IV

L'ATTO IMPOSITIVO NEL PROCESSO

1. Domande proponibili ed elementi del ricorso	75
2. I motivi del ricorso	78
3. La nullità dell'atto impositivo	81
4. Prime attività difensive e materia del contendere	82
5. Il reclamo/mediazione	86
6. I ruoli delle parti	88

PARTE TERZA
IL PROCESSO

CAPITOLO V
DAL RICORSO ALLA SENTENZA:
FASI NECESSARIE E REGOLE GENERALI

1.	Fasi preliminari	95
1.1.	Il fascicolo	97
1.2.	Esame preliminare	98
2.	Trattazione	99
2.1.	Fissazione della data	100
2.2.	Documenti e memorie	101
2.3.	Forme e tempi della trattazione	102
2.4.	La tardiva costituzione del resistente	104
2.5.	Decorrenza del termine per integrare i motivi	106
3.	Atti delle parti	107
3.1.	Comportamenti e responsabilità	108
3.2.	Le notificazioni	108
3.3.	La sede della parte	110
4.	Atti del giudice	110
5.	La decisione e la pronuncia sulle spese	111
5.1.	Struttura	112
5.2.	Condanna alle spese	114
5.3.	Forma	116
6.	Il processo tributario telematico (di N. DEL PAPA)	117
6.1.	Fonti	118
6.2.	Modalità operative	119
6.3.	Notificazioni e comunicazioni	119
6.4.	La costituzione in giudizio	121
6.5.	Attestazioni di conformità	124

CAPITOLO VI
DAL RICORSO ALLA SENTENZA: FASI EVENTUALI

1.	Vicende interruttive e sospensive	125
1.1.	Interruzione	125
1.2.	Sospensione	127
1.3.	Provvedimenti	128
1.4.	Effetti e ripresa del processo	128

	<i>pag.</i>
2. Provvedimenti cautelari	129
2.1. Istanza	130
2.2. Il danno e gli atti sospensibili	130
2.3. Il rito	131
2.4. Le valutazioni	133
2.5. L'ordinanza	134
3. Poteri istruttori	136
3.1. Quali poteri	139
3.2. Istruttoria processuale e istruttoria amministrativa	140
3.2.1. Bidirezionalità	141
3.2.2. Insanabili le illegittimità	142
3.3. Tendenze espansive	142
3.3.1. Divieto di prova testimoniale	142
3.3.2. Accertamenti parametrici	143
3.4. Principio dispositivo temperato	143
3.5. Discrezionalità del giudice?	144
3.6. Dopo l'istruttoria	144
4. Integrazione del contraddittorio	145
5. Questioni pregiudiziali "interne"	146
5.1. Pregiudizialità costituzionale	146
5.2. Pregiudizialità europea	147
5.3. Regolamento di giurisdizione	149

CAPITOLO VII

SENTENZA E FUNZIONE IMPOSITIVA

0. Premessa	151
1. Sentenza di accoglimento e interessi oppositivi	154
1.1. Accoglimento totale	154
1.2. Accoglimento parziale	159
1.3. Efficacia immediata	160
2. Sentenza di rigetto e interessi oppositivi	162
2.1. Rigetto totale	163
2.2. Rigetto parziale	163
2.3. Efficacia immediata	164
2.4. Efficacia della sentenza di rigetto parziale	164
2.5. Definitività dell'atto impugnato	165
3. Sentenza di accoglimento e interessi pretensivi	165
3.1. Azione contro il diniego	166
3.2. Azione in caso di silenzio	166
3.3. Silenzi non tipizzati	168
3.4. Efficacia della sentenza	168

	<i>pag.</i>
4. Sentenza di rigetto e interessi pretensivi	171
5. Sentenza e atti generali	172
5.1. Essenza della disapplicazione	172
5.2. Atti disapplicabili	173
5.3. Disapplicazione e vicende dell'atto generale	174
5.4. Presupposti	175
6. Sentenza dichiarativa di eventi estintivi	175
6.1. Inattività delle parti	176
6.2. Rinunzia al ricorso	176
6.3. Cessazione materia del contendere	177
6.4. Estinzione e spese di giudizio	179
7. (<i>Segue</i>): La conciliazione giudiziale	180
7.1. Primo modello – in udienza	182
7.2. Secondo modello – fuori udienza	183
8. La stabilità della decisione: profili generali delle impugnazioni	183

CAPITOLO VIII

L'APPELLO

1. La legittimazione e l'interesse ad appellare	189
2. Pluralità di appelli e unitarietà del giudizio	191
3. Il giudice competente ed i suoi poteri	193
3.1. La tutela cautelare	194
4. La struttura del giudizio	196
5. L'effetto devolutivo e le preclusioni	198
6. Le prove	202
6.1. Presupposti per nuove prove	202
6.2. Nuovi documenti	203
6.3. Integrazione del ricorso	204
7. Esiti del giudizio	204
7.1. Appello inammissibile	204
7.2. Rimessione al primo grado	205
7.3. Sentenza sostitutiva	206

CAPITOLO IX

LE ALTRE IMPUGNAZIONI

1. Il ricorso per cassazione	209
2. Il ricorso per cassazione; cenni sugli aspetti processuali	213

	<i>pag.</i>
3. Il giudizio di rinvio	218
4. La revocazione	220

PARTE QUARTA

FUNZIONE IMPOSITIVA E PROCESSO TRIBUTARIO

CAPITOLO X

IL PROCESSO SU ATTI DELL'ACCERTAMENTO

0. Premessa: le tendenze dell'accertamento: <i>compliance</i> e diritto di interpello (di G. STANCATI)	225
1. Giurisdizione e atti impugnabili	229
1.1. Giurisdizione	229
1.2. Atti impugnabili	231
1.2.1. La pluralità di atti di accertamento	234
1.2.2. Ritiro e sostituzione dell'atto	235
1.3. Alternative al ricorso	236
2. Motivi deducibili	237
2.1. Vizi dei presupposti dell'atto	238
2.2. Vizi della struttura formale dell'atto	239
2.3. Vizi della fase istruttoria	242
2.4. Vizi "di merito"	244
2.5. Vizi del titolo esecutivo	246
3. L'onere della prova	246
3.1. Accertamenti parametrici	248
3.1.1. Accertamento sintetico	248
3.1.2. Accertamenti basati su studi di settore	249
3.2. L'abuso e l'elusione (di G. STANCATI)	251
3.3. Il ricorrente e l'onere della prova	256
4. Il processo e la sentenza	258

CAPITOLO XI

IL PROCESSO SU ATTI DELLA RISCOSSIONE

0. Premessa: la riscossione per omessi o carenti versamenti e la riscossione dell'"accertato"	261
1. Giurisdizione e atti impugnabili	265
1.1. Tra riscossione coattiva ed esecuzione forzata	266

	<i>pag.</i>
1.2. Ruolo, cartella di pagamento, ingiunzione, intimazione di pagamento	268
1.3. Avvisi bonari tipici	271
1.4. Avvisi bonari atipici	271
1.5. Altri atti atipici	272
1.6. Misure cautelari dell'ente impositore	272
1.6.1. Sequestro conservativo e ipoteca legale	273
1.7. Misure "cautelari" dell'agente della riscossione	275
1.8. Attività prodromiche al pignoramento	276
1.9. Dinieghi di rateizzazione e di definizioni agevolate	278
2. Motivi deducibili	279
2.1. Contro ruolo, cartella, ingiunzione, intimazione	280
2.2. Contro misure cautelari e attività prodromiche al pignoramento	284
2.3. Impugnazione dell'atto consequenziale	284
3. Legittimazione passiva e pluralità di parti resistenti	285
4. Il processo e la sentenza	286
4.1. Provvedimenti cautelari	287
4.2. Onere della prova	288
4.3. Conciliazione	289
4.4. Compensazione	289

CAPITOLO XII

IL PROCESSO SUI RIMBORSI

0. Premessa. Tipologie del rimborso e rapporti con accertamento e riscossione	291
1. Due tipologie di azione	297
2. Giurisdizione, atti impugnabili e azione di accertamento	298
3. Preclusioni, decadenza e prescrizione	301
4. Legittimazione attiva e titolarità del diritto	303
5. Motivi deducibili	305
6. Le prove	307
7. Il processo e la sentenza	308
8. Sospensione e compensazione del rimborso	310

CAPITOLO XIII

FUNZIONE SANZIONATORIA E PROCESSO

1. Autonomia della funzione sanzionatoria	315
2. Procedure e atti	316
2.1. Atto di contestazione	316
2.2. Irrogazione immediata	318
2.3. Disciplina comune	319

	<i>pag.</i>
3. Giurisdizione e atti impugnabili	320
4. Motivi deducibili	322
5. Le prove	323
6. Il processo e la sentenza	324

CAPITOLO XIV
RAPPORTI TRA PROCESSO TRIBUTARIO
E PROCESSO PENALE
(di A. RENDA)

1. Sanzione penale e sanzione amministrativa	327
2. Dalla pregiudiziale tributaria al doppio binario: il difficile coordinamento tra norme sostanziali e processuali	328
3. Il principio di specialità	330
4. L'interpretazione del principio di specialità nella giurisprudenza di legittimità	333
5. La coesistenza dei procedimenti e la circolazione delle prove anche a seguito dell'estinzione del debito tributario	336
6. Il principio del <i>ne bis in idem</i> nell'accezione della Convenzione Europea dei Diritti dell'Uomo	341
7. La crisi del doppio binario: l'utilizzabilità del materiale istruttorio tra i due processi, gli effetti della sentenza passata in giudicato e la disciplina dei costi da reato	346

CAPITOLO XV
AGEVOLAZIONI FISCALI E PROCESSO
(di A. PACE)

1. I caratteri del giudizio	349
2. La prova	352
3. Gli effetti della sentenza	353
4. Gli aiuti di Stato	355

CAPITOLO XVI
LE CONTROVERSIE CATASTALI
(di L. LOVECCHIO)

1. Il catasto e l'accertamento catastale	359
2. Gli effetti delle attribuzioni di rendita. La motivazione degli atti catastali	363
2.1. La motivazione degli atti catastali	365

	<i>pag.</i>
3. Giurisdizione	366
4. Atti impugnabili	367
5. Legittimazione attiva e passiva. La pluralità di parti	368
6. Il processo e la sentenza	370
6.1. L'istruttoria e la prova	370
6.2. Provvedimenti cautelari	371
6.3. Reclamo e Conciliazione	371
6.4. L'effetto della sentenza	372
7. Le relazioni tra le controversie sulla rendita e quelle sui tributi	374

CAPITOLO XVII

ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO DOGANALE

(di M. FABIO)

1. Revisione dell'accertamento	375
2. Il contenzioso doganale	376
2.1. La revisione dell'accertamento	376
2.1.1. La revisione su istanza di parte	377
2.1.2. Il diniego di revisione dell'accertamento	378
2.1.3. La revisione dell'accertamento: procedura d'ufficio	378
2.1.4. La verbalizzazione	381
2.1.5. Esito della revisione	382
2.1.6. Il ricorso in Commissione Tributaria	383
2.2. Rimedi avverso l'avviso di accertamento suppletivo e di rettifica	385
2.2.1. Controversia doganale	385
2.2.2. Ricorso amministrativo <i>ex art. 45</i> CDU per la sospensione dell'esecuzione dell'avviso di accertamento suppletivo e di verifica	386
2.2.3. La tutela giurisdizionale avverso l'avviso di accertamento suppletivo e di verifica	386
2.3. L'Accertamento doganale esecutivo	387
2.3.1. Modalità di affidamento in carico	389
2.3.2. La tutela del contribuente	389
2.3.3. Riscossione "veloce" solo in materia doganale	390
2.4. La rettifica <i>ex post</i> dell'accertamento	391
2.5. La controversia doganale	392
3. Competenza esclusiva dell'ufficio che avvia l'accertamento	395
4. Riscossione, pagamento, rimborso e sgravio	396
4.1. Determinazione dell'importo dei dazi	396
4.2. Notifica dell'obbligazione doganale	396
4.3. Prescrizione dell'obbligazione doganale	398
4.4. Contabilizzazione – Termini	399

	<i>pag.</i>
4.5. Pagamento dell'importo dei dazi	401
4.5.1. Pagamento spontaneo	401
4.5.2. Dilazioni	401
4.5.3. Altre agevolazioni – Tasso di interesse	402
4.6. Rimborso e sgravio	402
4.6.1. Procedura per ottenere rimborso/sgravio	404
4.6.2. Non contabilizzazione a posteriori	406

CAPITOLO XVIII

PROCESSO TRIBUTARIO E CRISI D'IMPRESA

(di M. MAURO)

1. Processo tributario e crisi d'impresa	409
2. La legittimazione attiva ai fini dell'insinuazione al passivo del fallimento	410
3. La legittimazione attiva a stare in giudizio dinanzi alle Commissioni tributarie	412
4. La legittimazione passiva	415
5. La prova	415
6. La giurisdizione	420
7. <i>Segue.</i> Gli atti impugnabili	422
8. Gli effetti della sentenza	425
9. I provvedimenti cautelari	425
10. La transazione fiscale ed i suoi effetti sul processo tributario	427

CAPITOLO XIX

CONTROVERSIE INTERNAZIONALI
E PROCESSO TRIBUTARIO

(di F. MATTARELLI)

1. La tutela contro le doppie imposizioni: le fonti	431
2. Le procedure convenzionali ed il procedimento amministrativo interno	433
3. Le procedure amichevoli e la riscossione dei tributi accertati	435
4. Rapporti tra procedure convenzionali e contenzioso interno: il contenzioso come circostanza "ostativa" nello svolgimento delle procedure convenzionali e nella conclusione degli accordi tra le amministrazioni	437
5. Rapporti tra procedure convenzionali e contenzioso interno: le procedure amichevoli nel processo tributario	438
6. La tutela del contribuente contro l'inerzia delle Amministrazioni	441
7. La Direttiva 2017/1852/UE: una nuova prospettiva di tutela del contribuente contro la doppia imposizione internazionale	442

PARTE QUINTA
LA DEFINITIVITÀ

CAPITOLO XX
IL GIUDICATO

1. La funzione, l'atto, il giudicato	449
2. L'annullamento e l'effetto conformativo	451
3. Il giudicato esterno	456
4. L'accertamento del rapporto	457
5. I limiti soggettivi	459
6. L'esecuzione del giudicato	461

CAPITOLO XXI
L'AUTOTUTELA

1. Alternative al processo	465
2. Riesame e autotutela	466
3. Autotutela e azione giurisdizionale	468
3.1. Autotutela e reclamo	469
3.2. Autotutela e definitività	470
4. L'alternativa negata: il ritorno al processo	470

