

INDICE

INTRODUZIONE	Pag.	1
CAPITOLO 1		
Le origini storiche e l'evoluzione del processo tributario nell'ordinamento giuridico italiano		
1. L'origine delle Commissioni Tributarie nell'Italia post-unitaria	»	29
2. Le Commissioni Tributarie dal 1922 alla caduta della Monarchia	»	44
3. La Costituzione Repubblicana	»	53
4. La riforma del 1972 e la riforma del 1992: il dibattito sulla natura giuridica delle Commissioni tributarie	»	60
5. La riforma del 2022: la nascita delle Corti di giustizia tributaria	»	69
6. I diritti pubblici subbiettivi e lo <i>status libertatis</i> quale fondamento dello Stato di diritto: il fondamento giuridico della teoria del "garantismo tributario"	»	70
6.1 L'evoluzione storica delle garanzie a fronte del potere: dallo Stato di diritto liberale allo Stato costituzionale: l'affermazione costituzionale della "teoria del garantismo tributario"	»	72
7. Dall'Italia post-bellica alla riforma della L. 130/2022: il lento e progressivo cammino di affermazione della "teoria del garantismo tributario"	»	88
CAPITOLO 2		
L'ordinamento della giustizia tributaria		
1. La riforma ordinamentale di cui alla L. 130/2022 e la nascita delle Corti di giustizia tributaria	»	93
1.1 La struttura ordinamentale delle Corti di giustizia tributaria	»	101
1.2 I magistrati tributari: nomina, requisiti, decadenza. I giudici tributari: statuto del giudice onorario. La sezione specializzata tributaria in seno alla Corte di Cassazione	»	114
1.3 Le incompatibilità funzionali, la formazione continua, l'organo di autogoverno, la responsabilità dei magistrati tributari, le sanzioni disciplinari	»	138
1.4 Istituti di regolamentazione dell'imparzialità dei magistrati tributari: astensione e ricsuzione	»	158
1.5 Gli organi ausiliari e le Segreterie	»	160
2. L'indipendenza e l'imparzialità come connotati dell'organo giurisdizionale "giusto"	»	163
2.1 L'evoluzione dei principi di indipendenza ed imparzialità dell'organo giurisdizionale nell'ordinamento nazionale	»	165
2.2 La qualificazione dell'indipendenza e dell'imparzialità dello Statuto del giudice nella giurisprudenza CEDU	»	171
2.3 L'evoluzione della Commissione Tributaria come giudice speciale nell'ordinamento interno ed i profili di illegittimità costituzionale dell'ordinamento tributario anteriormente alle modifiche di cui alla L. 130/2022	»	183

2.4 L'attuazione dello statuto del giudice europeo nell'ordinamento tributario a seguito della L. 130/2022	Pag.	193
2.5 L'attuazione dello statuto del giudice europeo nella declinazione dell'imparzialità	»	215

CAPITOLO 3

Il giusto processo tributario

1. I principi del giusto processo: garanzie formali e presidi di tutela nella dinamica processuale	»	223
1.1 L'affermazione dei principi del giusto processo nella Carta costituzionale: interpretazioni restrittive e tendenze espansive di tutela	»	230
1.2 L'art. 111, comma 1, della Carta costituzionale: l'unicità della giurisdizione nel processo regolato dalla legge quale affermazione del "giusto processo"	»	235
1.3 L'art. 111, comma 2, della Carta costituzionale: l'affermazione del contraddittorio, della parità delle armi e della ragionevole durata del processo nel contemperamento con gli interessi pubblici della Carta	»	240
2. L'art. 6 CEDU, il giusto processo e le controversie in materia fiscale	»	241
2.1 Applicabilità dell'art. 6 CEDU alle controversie in materia fiscale: <i>civil rights and obligations?</i>	»	244
2.2 Applicabilità dell'art. 6 CEDU alle controversie inerenti sanzioni tributarie: il <i>criminal head</i>	»	266
2.3 Il giusto processo tributario alla luce dell'art. 6 CEDU	»	269
3. La ragionevole durata del processo tributario	»	271

CAPITOLO 4

La giurisdizione tributaria e l'oggetto del processo tributario

1. La giurisdizione orizzontale e la definizione di "tributo"	»	279
1.1 I limiti esterni della giurisdizione tributaria: questioni incidentali non tributarie, sanzioni e interessi e altri elementi accessori del tributo, confini esterni con la giurisdizione ordinaria ed amministrativa	»	327
1.2 I limiti interni alla giurisdizione tributaria	»	339
1.2.1 Gli atti autonomamente impugnabili	»	340
1.2.2 Gli atti non autonomamente impugnabili	»	374
1.2.3 Gli atti ad impugnazione differita e facoltativa	»	384
2. La tutela del contribuente avverso gli atti istruttori	»	385
2.1 La tutela mediata del contribuente: l'inutilizzabilità degli atti istruttori	»	393
2.2 La tutela mediata del contribuente: l'invalidità derivata dell'atto impositivo	»	407
2.3 La tutela "immediata" del contribuente: l'autonoma impugnabilità degli atti istruttori	»	413
2.4 L'autonoma impugnabilità degli atti istruttori quale precetto normativo di cui all'art. 6 CEDU: l'affermazione del principio di diritto della Sentenza Ravon, della Sentenza ItalGomme e l'attuazione nella tutela "multilivello" CEDU	»	430
3. Il difetto di giurisdizione, la <i>translatio jurisdictionis</i> e il regolamento di giurisdizione	»	455
4. L'oggetto del processo tributario: la teoria dell'impugnazione-merito e la teoria dell'impugnazione-annullamento	»	467
5. L'azione di rimborso	»	487

CAPITOLO 5

La competenza nel processo tributario

1. La nozione di competenza nel processo tributario	Pag.	493
1.1 La competenza delle Corti di giustizia tributaria di primo grado	»	494
1.2 La competenza delle Corti di giustizia tributaria di secondo grado	»	522
2. I rilievi di incompetenza ed il regolamento di competenza	»	525
3. Competenza collegiale e competenza del giudice unico: introduzione del giudice monocratico e problematiche di riparto interno tra collegio e giudice unico	»	531

CAPITOLO 6

Le parti nel processo tributario

1. Le parti nel processo tributario	»	541
1.1 Legittimazione ed interesse ad agire del ricorrente	»	542
1.2 Capacità di stare in giudizio e rappresentanza del ricorrente	»	552
1.3 L'assistenza tecnica obbligatoria del ricorrente	»	556
1.4 Legittimazione ed interesse ad agire dei resistenti	»	573
1.5 Capacità di stare in giudizio e rappresentanza dei resistenti	»	592
2. Il processo con pluralità di parti	»	599
2.1 Il litisconsorzio necessario	»	601
2.2 Il litisconsorzio facoltativo	»	611
2.3 La chiamata in causa del terzo	»	619
2.4 La riunione dei ricorsi	»	620
3. Le spese del giudizio	»	623

CAPITOLO 7

Le prove e la fase istruttoria del processo tributario

1. La morfologia della prova e dell'istruttoria tributaria alla luce della teoria del "garantismo tributario"	»	631
2. La natura dispositiva del processo tributario	»	648
3. I poteri istruttori del giudice tributario	»	657

CAPITOLO 8

La prova nella fase istruttoria nel processo tributario

Sezione I

L'onere della prova nel processo tributario: una regola fondata sullo status libertatis del contribuente

1. L'onere della prova ed il giudizio di fatto: la regola di giudizio del fatto incerto	»	666
2. L'onere della prova nel processo tributario: il fondamento costituzionale della regola di giudizio del fatto incerto nell'attuazione del tributo	»	670
3. L'onere della prova nel processo tributario successivamente alla novella di cui alla L. 130/2022	»	682
3.1 La regola di giudizio del fatto incerto fondata sullo <i>status libertatis</i> e l'inapplicabilità dell'art. 2697 c.c.	»	686
3.2 La regola di giudizio del fatto incerto fondata sullo <i>status libertatis</i> e l'inapplicabilità del principio di vicinanza della prova	»	704

Sezione II

*La valutazione della prova nel processo tributario:
il superamento della regola del “più probabile che non”
in favore della clear and convincing evidence*

1. La valutazione della prova da parte del giudice tributario: una regola convenzionale dal carattere di specialità in deroga all'art. 116 c.p.c.	Pag.	712
2. Il modello teorico della valutazione della prova libera: l'inferenza probabilistica sull'assunto fattuale secondo regole di probabilismo logico	»	715
3. La valutazione della prova libera nel processo civile	»	721
4. La valutazione della prova libera nel processo tributario successivamente alla novella di cui alla L. 130/2022	»	725
5. Le regole di costruzione dell'inferenza probabilistica sull'assunto fattuale e le presunzioni semplici	»	741

Sezione III

*La prova testimoniale scritta nel processo tributario:
profili sistematici e profili applicativi tra aporie normative e
difficoltà di raccordo con la disciplina processualcivilistica*

1. L'introduzione della testimonianza scritta nel processo tributario dalla novella di cui alla L. 130/2022: la struttura di un modello processuale improntato ai principi del “ <i>due process of law</i> ”	»	748
1.1 Sulla natura giuridica dell'istituto della testimonianza scritta e sulla coesistenza tra l'assunzione della testimonianza e le dichiarazioni dei terzi	»	760
1.2 Deduzione della prova testimoniale scritta: analiticità, specificità e capitolazione nell'attuazione del principio dispositivo processuale	»	765
1.3 Ammissione della prova testimoniale scritta: il limite della rilevanza quale attuazione del modello processuale accusatorio	»	774
1.4 Assunzione della prova testimoniale scritta: decadenze e nullità extratestuali nell'assunzione del modulo di testimonianza scritta	»	783
1.5 Contraddittorio ed oralità: effettività del diritto di difesa, declinato nel principio di parità delle armi, con l'introduzione della testimonianza scritta nel processo tributario	»	791

Sezione IV

Le dichiarazioni autoindizianti ed il diritto al silenzio

1. Le dichiarazioni autoindizianti ed il diritto a non autoaccusarsi	»	797
1.1 Il diritto al silenzio quale diritto fondamentale dell'ordinamento multilivello	»	803
1.2 L'efficacia diretta delle norme di cui alla Convenzione Europea dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali	»	817
1.3 L'immanenza di un generale principio di garanzia del silenzio e l'inutilizzabilità delle dichiarazioni autoindizianti alla luce del dovere di informazione dell'Amministrazione Finanziaria	»	840

Sezione V

*L'obiettivo incertezza della norma tributaria e la
disapplicazione delle sanzioni da parte del giudice tributario*

1. L'obiettivo incertezza della norma tributaria e la disapplicazione delle sanzioni da parte del giudice tributario	Pag.	847
--	------	-----

CAPITOLO 9

La forma degli atti, i termini processuali, le notificazioni e le comunicazioni

1. La forma e l'invalidità degli atti	»	861
2. Le comunicazioni e le notificazioni	»	890
2.1 Le comunicazioni	»	891
2.2 Le notificazioni	»	894
3. I termini processuali	»	911
3.1 Termini acceleratori e dilatori; termini perentori ed ordinatori	»	911
3.2 La rimessione in termini	»	913

CAPITOLO 10

La conciliazione giudiziale

1. La natura giuridica della conciliazione giudiziale	»	917
2. Struttura procedimentale della conciliazione giudiziale	»	931
2.1 La conciliazione fuori udienza	»	933
2.2 La conciliazione in udienza	»	934
2.3 Il perfezionamento della procedura di conciliazione	»	937

CAPITOLO 11

Il processo tributario telematico

1. Il quadro normativo di riferimento	»	941
2. Il portale della giustizia tributaria e il sistema informativo della giustizia tributaria	»	944
3. L'instaurazione del giudizio	»	946
3.1 La predisposizione e la sottoscrizione del ricorso e degli ulteriori atti del processo	»	950
3.2 Il conferimento della procura	»	969
3.3 Il domicilio digitale	»	974
3.4 La notificazione dell'atto introduttivo del giudizio	»	976
4. La costituzione in giudizio	»	989
5. Il Fascicolo informatico e le attestazioni di conformità	»	993
6. Udienze a distanza	»	998
7. Notificazione della sentenza	»	1008

CAPITOLO 12

La tutela cautelare nel processo tributario

1. La riscossione frazionata in pendenza del giudizio	»	1013
2. La sospensione cautelare nel corso del giudizio di primo grado	»	1018
2.1 I presupposti processuali: il <i>fumus boni iuris</i> ed il <i>periculum in mora</i>	»	1025
2.2 Il giudice competente	»	1030
2.3 Il procedimento	»	1031
2.4 La sospensione parziale e la sospensione condizionata	»	1039

2.5 Rapporto tra procedimento cautelare e giudizi di merito	Pag.	1040
2.6 La sentenza semplificata all'esito della fase cautelare	»	1044
2.7 La sospensione cautelare degli atti diretti al recupero degli aiuti di Stato	»	1049
3. La sospensione cautelare nei gradi di giudizio successivi al primo	»	1056

CAPITOLO 13

Il ricorso per Cassazione

1. Natura del giudizio di Cassazione	»	1063
2. Il ricorso per Cassazione alla luce della novella di cui al D.Lgs. 10 ottobre 2022, n. 149	»	1065
3. Il ricorso	»	1072
4. La critica vincolata ed i motivi di ricorso	»	1105
4.1 I motivi di violazione della giurisdizione	»	1105
4.2 I motivi di violazione della competenza	»	1105
4.3 I motivi di doglianza di <i>errores in iudicando</i>	»	1106
4.4 I motivi di doglianza di <i>errores in procedendo</i>	»	1107
4.5 I motivi di violazione della completezza della disamina del fatto	»	1116
5. Il filtro di ammissibilità e la doppia conforme	»	1120
6. Il controricorso ed il ricorso incidentale	»	1124
7. Il giudizio di rinvio	»	1125
7.1 Effetti della mancata riassunzione	»	1126
7.2 Natura e caratteristiche del giudizio di rinvio	»	1127
8. Il rinvio pregiudiziale alla Corte di Cassazione	»	1129

CAPITOLO 14

La revocazione

1. Natura del rimedio revocatorio	»	1135
2. I motivi di revocazione	»	1137
2.1 Motivi di revocazione ordinaria	»	1138
2.2 Motivi di revocazione straordinaria	»	1140
3. Contenuto del giudizio: fase rescissoria e fase revocatoria	»	1144
4. Rapporti tra revocazione e ricorso per Cassazione	»	1147
5. La revocazione per contrarietà alla CEDU	»	1152