Indice

Introduzione ..... p. 5

Capitolo I
IL TESTO UNICO DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

1. Inquadramento sistematico e funzione del Testo Unico ..... » 11
2. La struttura del Testo Unico della Giustizia Tributaria ..... » 13
3. Entrata in vigore, applicazione differita e funzione sistematica del Testo Unico della Giustizia Tributaria ..... » 14
4. Tabella di raccordo tra il d.lgs. n. 546/1992 (come modificato dal d.lgs. n. 220/2023) e il Testo Unico della Giustizia Tributaria ..... » 15

Capitolo II
LA FASE PRECONTENZIOSA NEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO

1. La fase precontenziosa nel sistema del procedimento tributario ..... » 23
2. Il contraddittorio preventivo *ex* art. 6-*bis* della legge n. 212/2000 ..... » 24
   2.1 Il quadro previgente: una disciplina frammentaria e settoriale ..... » 25
   2.2 Il nuovo obbligo generalizzato del contraddittorio endoprocedimentale e la procedura ..... » 27
3. L'accertamento con adesione nel nuovo assetto della fase precontenziosa ..... » 33
4. Quadro riepilogativo della disciplina ..... » 37

Capitolo III
LA GIURISDIZIONE, LA COMPETENZA E LE PARTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

Sezione I
La giurisdizione tributaria e la competenza ..... » 39
1. Le Corti di Giustizia Tributaria ..... » 40
2. La giurisdizione tributaria ..... » 44
   2.1 Le principali ipotesi controverse nel riparto di giurisdizione: esecuzione forzata, catasto e rapporti tra privati ..... » 48
   2.2 Il difetto di giurisdizione ..... » 62
   2.3 La *translatio iudicii* ..... » 65
   2.4 Il regolamento preventivo di giurisdizione ..... » 68

3. La competenza nel processo tributario ..... » 70
3.1 La competenza per territorio ..... » 71
3.2 La competenza del giudice monocratico ..... » 73
3.3 L'inderogabilità della competenza ..... » 78
4. Astensione e ricusazione del giudice tributario ..... » 81
4.1 L'astensione del giudice ..... » 82
4.2 La ricusazione del giudice ..... » 88
5. Litispendenza, continenza e connessione ..... » 90
5.1 La litispendenza ..... » 91
5.2 La continenza di cause ..... » 93
5.3 La connessione di cause ..... » 96

Sezione II
Le parti del processo tributario ..... » 100
6. La parte ricorrente ..... » 102
6.1 I soggetti che possono assumere la qualità di ricorrente ..... » 103
7. La parte resistente ..... » 112
7.1 Le agenzie fiscali ..... » 113
7.2 L'agente della riscossione e i soggetti iscritti nell'albo di cui all'art. 53 d.lgs. n. 446/1997 ..... » 114
7.3 Gli altri enti impositori ..... » 116
8. Capacità di essere parte e capacità processuale ..... » 117
8.1 La rappresentanza volontaria della parte privata ..... » 119
8.2 La rappresentanza organica ..... » 120
9. L'assistenza tecnica ..... » 123
9.1 L'obbligatorietà dell'assistenza tecnica e le rispettive deroghe ..... » 124
9.2 Le categorie di soggetti abilitati all'assistenza tecnica ..... » 125
9.3 Il conferimento dell'incarico ..... » 127
9.4 I poteri e i doveri del difensore ..... » 129
9.5 La revoca e la rinuncia ..... » 131
9.6 Il mancato rispetto dell'obbligo di assistenza tecnica e la sanatoria *ex* art. 182 c.p.c. ..... » 132
10. Litisconsorzio ed intervento ..... » 134
10.1 Il litisconsorzio nel processo tributario ..... » 134
10.2 L'intervento del terzo. ..... » 145

Capitolo IV
IL GIUDIZIO DI PRIMO GRADO

Sezione I
La fase introduttiva del giudizio ..... » 154
1. Gli atti impugnabili ..... » 155
1.1 Il catalogo degli atti impugnabili *ex* art. 19 del d.lgs. n. 546/1992 ..... » 155

1.2 Atti tipici (autonomamente impugnabili), atti atipici (facoltativamente impugnabili) e atti non impugnabili ... » 160
1.3 Il recente inserimento del diniego di autotutela tra gli atti impugnabili ai sensi dell'art. 19 del d.lgs. n. 546/1992 ... » 162
1.4 L'impugnazione del ruolo e della cartella non notificata o invalidamente notificata ... » 164
2. Le patologie degli atti tributari ... » 166
2.1 L'annullabilità *ex* art. 7-*bis* l. n. 212/2000 ... » 167
2.2 La nullità *ex* art. 7-*ter* l. n. 212/2000 ... » 168
2.3 L'irregolarità *ex* art. 7-*quater* l. n. 212/2000 ... » 170
2.4 I vizi dell'attività istruttoria e l'inutilizzabilità della prova *ex* art. 7-*quinquies* l. n. 212/2000 ... » 171
2.5 I vizi della notificazione degli atti tributari *ex* art. 7-*sexies* l. n. 212/2000 ... » 175
2.6 Quadro riepilogativo della disciplina ... » 176
3. Il ricorso di primo grado e la costituzione del ricorrente ... » 179
3.1 I requisiti essenziali dell'atto introduttivo ... » 179
3.2 I termini per la proposizione del ricorso ... » 185
3.3 La procura alle liti ... » 187
3.4 La notificazione del ricorso ... » 189
3.5 Il deposito telematico del ricorso e la costituzione in giudizio del ricorrente ... » 193
3.6 Il contributo unificato tributario (CUT) ... » 200
4. Le forme di proposizione del ricorso e le ipotesi particolari ... » 203
4.1 Il ricorso collettivo, cumulativo e collettivo-cumulativo ... » 204
4.2 Il ricorso in materia di tributi locali ... » 206
4.3 Il ricorso avverso il diniego di rimborso ... » 207
4.4 L'impugnazione del diniego di autotutela ... » 213
5. La costituzione del resistente ... » 215
5.1 La contumacia del resistente ... » 218
6. L'integrazione dei motivi di ricorso: la proposizione di motivi aggiunti ... » 219

Sezione II
La fase cautelare ... » 221
7. L'esecutività dell'atto impositivo e la riscossione frazionata in pendenza di giudizio ... » 221
8. La tutela cautelare nel processo tributario ... » 223
8.1 Condizioni di operatività: il *fumus boni iuris* e il *periculum in mora* ... » 226
8.2 La procedura ... » 227
8.3 Gli effetti dell'ordinanza cautelare ... » 228
8.4 La pronuncia sulle spese nella fase cautelare ... » 229
8.5 L'impugnazione del provvedimento cautelare ... » 229
9. La sentenza in forma semplificata ... » 231
9.1 I presupposti per la sentenza tributaria in forma semplificata ... » 232
9.2 La motivazione della sentenza tributaria in forma semplificata ... » 235

Sezione III
La fase istruttoria ... » 236
10. Funzione e struttura della fase istruttoria nel processo tributario ... » 236
11. Onere della prova e criteri di valutazione probatoria ... » 238
12. I mezzi di prova nel processo tributario ... » 240
12.1 La prova documentale ... » 240
12.2 Le presunzioni ... » 242
12.3 Le dichiarazioni di terzi e il loro valore indiziario ... » 246
12.4 La prova testimoniale scritta ... » 249
13. L'inutilizzabilità della prova nel processo tributario e la riforma dello Statuto del contribuente ... » 254
14. I poteri istruttori della Corte di Giustizia Tributaria ... » 256
14.1 Gli strumenti istruttori del giudice tributario ... » 258
14.2 *(Segue)* la consulenza tecnica d'ufficio: profili applicativi ... » 262
15. Attività processuale delle parti nella fase istruttoria ... » 267
15.1 Le perizie di parte nel processo tributario e il loro valore probatorio » 268

Sezione IV
La trattazione della controversia ... » 270
16. Nomina del relatore e fissazione dell'udienza ... » 271
16.1 Istanza di sollecito per la fissazione dell'udienza ... » 272
17. Deposito di documenti e memorie ... » 274
17.1 I documenti ... » 274
17.2 Le memorie illustrative ... » 275
17.3 Le brevi repliche ... » 276
18. Modalità di trattazione: camera di consiglio e pubblica udienza ... » 278
18.1 La trattazione in camera di consiglio ... » 279
18.2 La trattazione in pubblica udienza in presenza o da remoto ... » 279

Sezione V
La fase decisoria ... » 283
19. Deliberazione della decisione e lettura del dispositivo ... » 283
20. La sentenza ... » 288
20.1 Il contenuto della sentenza nel processo tributario e il ruolo della motivazione ... » 288
20.2 Il dispositivo della sentenza ... » 290
20.3 La liquidazione delle spese di lite ... » 291
20.4 La sottoscrizione con firma digitale da parte del giudice tributario ... » 295
20.5 Pubblicazione e deposito telematico ... » 296
20.6 Nullità e vizi della sentenza ... » 297

Sezione VI
L'esecuzione delle sentenze tributarie ... » 303
21. L'immediata esecutività delle sentenze ... » 304

21.1 L'esecuzione delle sentenze favorevoli all'Amministrazione finanziaria: la riscossione frazionata ... » 305
21.2 L'esecuzione delle sentenze favorevoli al contribuente ... » 305

Capitolo V
LE IMPUGNAZIONI

Sezione I
Le impugnazioni nel processo tributario ... » 307
1. Le impugnazioni nel processo tributario: lineamenti generali ... » 307
2. La sospensione dell'esecuzione delle sentenze tributarie ... » 310

Sezione II
Il giudizio d'appello ... » 311
3. Il giudizio d'appello: profili generali ... » 311
4. L'atto d'appello. Oggetto e motivi specifici ... » 313
5. Questioni ed eccezioni non riproposte ... » 316
6. Domande ed eccezioni nuove: divieto dello *ius novorum* ... » 317
7. Il divieto di nuove prove e documenti. Ammissibilità limitata dei c.d. "*motivi aggiunti*" ... » 323
7.1 La prova nuova in appello ... » 323
7.2 Il documento ... » 324
7.3 La disciplina delle prove e dei documenti in appello tra riforma del 2023, correttivi del 2024 e Corte Costituzionale ... » 325
8. Controdeduzioni e appello incidentale ... » 335
9. I termini di impugnazione, la notifica e il deposito dell'appello ... » 338
10. Tutela cautelare: sospensione esecutiva dell'atto impugnato e della sentenza di primo grado ... » 339
11. Rimessione alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado ... » 341
12. La decisione ... » 343

Sezione III
Il ricorso per cassazione ... » 345
13. Il ricorso per cassazione nel processo tributario ... » 345
14. Contenuto e motivi di ricorso ... » 347
14.1 Motivi attinenti alla giurisdizione ... » 349
14.2 Violazione delle norme sulla competenza ... » 351
14.3 Violazione e falsa applicazione di norme di diritto ... » 352
14.4 Nullità della sentenza o del procedimento ... » 354
14.5 Omesso esame circa un fatto decisivo e controverso ... » 355
15. Notifica, costituzione e deposito del ricorso ... » 357
16. Il controricorso e il ricorso incidentale ... » 358
17. L'assegnazione e la trattazione della causa, i termini per le memorie, la discussione ... » 361

18. La decisione ..... » 364
18.1 Accoglimento con o senza rinvio ..... » 366
19. Il giudizio di rinvio ..... » 366
20. Sospensione dell'esecuzione della sentenza impugnata ..... » 369

Sezione IV
La revocazione ..... » 370
21. Nozione e funzione della revocazione ..... » 370
22. La revocazione ordinaria e straordinaria ..... » 372
23. Le sentenze revocabili ..... » 373
24. I motivi di revocazione ..... » 376
25. Proposizione dell'impugnazione ..... » 387
26. Il procedimento ..... » 389
27. La decisione della causa e i mezzi di impugnazione contro la sentenza che pronuncia sulla revocazione ..... » 391
28. Rapporto tra la revocazione e altri mezzi d'impugnazione: appello e Cassazione ..... » 393

Capitolo VI
LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

1. Premessa ..... » 395
2. La conciliazione fuori udienza ..... » 396
2.1 La procedura della conciliazione fuori udienza ..... » 397
3. La conciliazione in udienza ..... » 399
3.1 La procedura della conciliazione in udienza ..... » 399
4. La conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria ..... » 400
4.1 La procedura della conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria ..... » 402
5. La disciplina comune della conciliazione giudiziale e il regime delle spese processuali ..... » 403
6. Gli effetti penali della conciliazione giudiziale ..... » 404

Capitolo VII
LE VICENDE ANOMALE DEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Premessa ..... » 407
2. La sospensione ..... » 407
2.1 La sospensione propria ..... » 408
2.2 La sospensione impropria ..... » 412
3. L'interruzione ..... » 413
4. Estinzione del processo tributario ..... » 415
4.1 Rinuncia al ricorso ..... » 415

4.2 Estinzione per inattività delle parti ..... » 416
4.3 Cessazione della materia del contendere ..... » 418
4.4 Effetti dell'estinzione ..... » 419
4.5 Prescrizione, decadenza e interesse alla prosecuzione del giudizio .... » 420

Capitolo VIII
IL GIUDIZIO DI OTTEMPERANZA

1. Premessa ..... » 421
2. Origine ed evoluzione del giudizio di ottemperanza ..... » 421
3. L'ottemperanza nel processo tributario ..... » 424
3.1 Presupposti e natura delle sentenze suscettibili di esecuzione mediante ottemperanza ..... » 426
3.2 Legittimazione attiva e passiva ..... » 429
3.3 La competenza e i poteri del giudice dell'ottemperanza ..... » 430
4. Presupposti preliminari all'instaurazione del giudizio di ottemperanza .... » 432
5. Il giudizio di ottemperanza ..... » 434
5.1 Il ricorso introduttivo e l'avvio del giudizio di ottemperanza ..... » 435
5.2 Costituzione dell'Amministrazione resistente e fase introduttiva del procedimento ..... » 436
5.3 Assegnazione del ricorso e fissazione dell'udienza ..... » 436
5.4 Udienza di trattazione, decisione del Collegio con sentenza e chiusura del procedimento con ordinanza ..... » 437
5.5 L'impugnazione dei provvedimenti emessi nel giudizio di ottemperanza ..... » 440

Capitolo IX
IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO: ASPETTI OPERATIVI

Sezione I
Inquadramento normativo e nozioni del processo tributario telematico .. » 447
1. Il quadro normativo del processo tributario telematico ..... » 448
2. Le nozioni fondamentali del PTT ..... » 451

Sezione II
La notificazione telematica nel processo tributario ..... » 453
3. Il generalizzato obbligo di notificazione telematica nel processo tributario» 453
4. Il perfezionamento della notificazione via PEC e la prova documentale ... » 454
5. Le ipotesi eccezionali di notificazione analogica ..... » 457

Sezione III
Il deposito telematico ..... » 458
6. Registrazione al S.I.Gi.T. ..... » 459
7. Modalità di deposito degli atti e dei documenti nel processo tributario telematico ..... » 460
8. La compilazione della NIR (Nota Iscrizione a Ruolo) ..... » 463
9. Il caricamento dei *file* da depositare e l'attestazione di conformità ..... » 466
9.1 Le regole tecniche dei *file* da depositare ..... » 466
9.2 Attestazione di conformità *ex* art. 25-*bis* d.lgs. n. 546/1992 ..... » 468
10. Verifiche e controlli effettuati dal sistema prima della trasmissione del *file* ..... » 469
11. La trasmissione del deposito ..... » 470
12. Verifiche e controlli effettuati dal sistema successivamente alla trasmissione del *file* ..... » 471
13. Il perfezionamento del deposito e iscrizione a ruolo ..... » 473
14. Il deposito telematico degli atti del consulente tecnico d'ufficio ..... » 476
15. Il deposito dei provvedimenti giurisdizionali nel processo tributario telematico ..... » 478

Sezione IV
La consultazione del fascicolo telematico e servizi digitali connessi ..... » 479
16. La consultazione del fascicolo telematico per le parti costituite ..... » 479
17. L'accesso temporaneo al fascicolo processuale per i soggetti non ancora costituiti ..... » 480
18. Estrazione di copia e attestazione di conformità ai sensi dell'art. 25-*bis* del d.lgs. n. 546/1992 ..... » 481
19. L'integrazione del processo tributario telematico con l'*app* IO ..... » 482

Sezione V
L'udienza a distanza nel processo tributario ..... » 483
20. Le regole tecnico-operative di svolgimento dell'udienza a distanza ..... » 484
21. Il verbale dell'udienza a distanza ..... » 486