

INDICE

PREFAZIONE »	1
INTRODUZIONE »	3
CHIARIMENTI SULLE NORME REDAZIONALI »	5

PARTE PRIMA LA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

SEZIONE PRIMA PRINCIPI GENERALI

CAPITOLO I

La giustizia tributaria in generale »	11
1. Il recente Testo Unico della Giustizia Tributaria (TUGT) introdotto dal d.lgs. 14 novembre 2024, n. 175..... »	11
2. Le nozioni di diritto processuale tributario..... »	11
3. Le Corti di giustizia tributaria di primo e di secondo grado (art. 1 TUGT, già art. 1 d.lgs. 545/1992). »	12
4. La composizione delle Corti di giustizia tributaria di primo e secondo grado (artt. 3 e 4 TUGT, già artt. 2 e 3 d.lgs. 545/1992)..... »	13
5. Requisiti generali ed incompatibilità. »	15
6. La responsabilità dei giudici tributari (art. 21 TUGT, già art. 14 d.lgs. 545/1992). »	17
7. Le fonti di disciplina ed il rinvio al codice di procedura civile (art. 45 TUGT, già art. 1 d.lgs. 546/1992). »	17
8. L'uso della lingua italiana. »	18

Capitolo II

La giurisdizione tributaria »	21
1. La giurisdizione tributaria (art. 2 TUGT). »	21
2. Aspetti temporali..... »	23
3. I rapporti con la giurisdizione ordinaria..... »	24
3.1. La giurisdizione non esclusiva dei giudici tributari in favore della G.O. ... »	24
3.2. La giurisdizione del G.O. in tema di rivalsa. »	25
3.3. La giurisdizione ripartita in tema di rimborso..... »	26
3.4. Il risarcimento del danno..... »	28
3.4.1. La svalutazione monetaria di cui all'art. 1224 c.c. sulle somme spettanti al contribuente. »	29
3.4.2. La condotta processuale dell'amministrazione finanziaria riconducibile nell'ambito dell'art. 96 c.p.c. »	30

3.4.3. La condanna <i>ex art. 96 c. 3 c.p.c.</i> , come richiamato dall'art. 380- <i>bis</i> c.p.c. (c.d. PDA)..... »	32
3.4.4. La condotta illegittima attinente a diritti soggettivi. »	32
3.4.5. Il danno risarcibile ai sensi dell'art. 2043 c.c..... »	33
3.4.6. I diritti fondamentali (inviolabilità del domicilio, tutela del segreto professionale e della riservatezza, tutela della corrispondenza)..... »	33
3.4.7. La condotta legislativa discriminatoria per mancato o non tempestivo adeguamento al diritto dell'U.E. »	34
3.4.8. La contestazione della mancata adesione alla transazione fiscale e le controversie relative alla c.d. regolarità fiscale del contribuente. »	35
3.5. I rapporti con il G.O. nella esecuzione e la riscossione coattiva (art. 46 TUGT)..... »	35
3.6. Cenni sulla querela di falso e sulle questioni di stato (art. 46 TUGT)..... »	38
3.7. Questioni pregiudiziali e giustizia ordinaria. »	38
4. Il rapporto con la giurisdizione amministrativa. »	39
4.1. I regolamenti e gli atti amministrativi generali. »	40
4.2. La disapplicazione degli atti amministrativi individuali e collettivi (rinvio)..»	43
4.3. L'autotutela..... »	43
4.4. L'accesso agli atti. »	45
4.5. La decisione <i>incidenter tantum</i> »	47
5. Il rapporto con la giurisdizione contabile. »	47
6. La concorrenza di diverse giurisdizioni..... »	48

Capitolo III

I principi eurounitari »	51
1. L'integrazione del diritto UE con il diritto processuale nazionale..... »	51
2. Il rispetto del diritto UE e la responsabilità dello Stato membro..... »	52
3. I principi europei in materia processuale. »	52
4. Le sentenze della Corte di Giustizia Europea ed il processo nazionale..... »	53
5. Il principio di equivalenza. »	54
6. Il principio di effettività. »	55
7. I termini decadenziali e la giurisprudenza delle CGE. »	56
8. La disapplicazione di rimedi processuali interni. »	57
9. La tutela dei diritti eurounitari con rimedi procedurali non previsti dall'ordinamento..... »	58
10. Il giudicato e il contrasto con le norme UE. »	59
11. Il tema della lingua..... »	61

Capitolo IV

I principi euro convenzionali (CEDU) »	63
1. La Convenzione EDU e l'ordinamento italiano..... »	63
2. I contrasti tra la CEDU e l'ordinamento nazionale..... »	65
3. La Carta di Nizza. »	66
4. La Convenzione Europea dei diritti dell'Uomo e lo Statuto del Contribuente.... »	68

5. Le norme costituzionali che consentono il recepimento della Convenzione EDU in materia tributaria..... »	69
6. L'estensione delle tutele della Convenzione EDU per iniziativa del legislatore e del giudice nazionale..... »	69
7. L'art. 6 della Convenzione EDU e i principi che ne derivano. »	70
7.1. L'inapplicabilità del principio della durata ragionevole del processo nella materia impositiva. »	70
7.2. La parità delle armi. »	73
7.3. La informatizzazione ed il principio di cautela. »	74
7.4. La prova testimoniale e orale. »	75
8. Il profilo penale dell'art. 6 CEDU ed il diritto tributario..... »	76
9. L'art. 13 della Convenzione. »	77
10. L'art. 4 del Protocollo n. 7 (<i>ne bis in idem</i>). »	78
11. L'art. 7 della Convenzione EDU..... »	78

Capitolo V

I principi costituzionali »	81
1. Il giusto processo (art. 111 Cost.). »	81
2. La motivazione dei provvedimenti giudiziari (art. 111 Cost.)..... »	81
3. La tutela processuale piena ed effettiva (art. 24 e 113 Cost.). »	82
4. La soggezione del giudice solo alla legge (art. 101 Cost.). »	84
5. L'immovibilità e l'indipendenza del giudice (art. 107 e 108 Cost.). »	84
6. Il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria (art. 24 TUGT)..... »	85
7. La specialità della giurisdizione tributaria (art. 102). »	86
8. L'art. 113 della Costituzione e la garanzia di tutela. »	86
9. Il recepimento del diritto eurolunitario ai sensi dell'art. 11 Cost. (rinvio). »	87
10. Il recepimento del diritto convenzionale processuale ai sensi dell'art. 117 Cost. (rinvio). »	87
11. Cenni al ruolo dello Statuto del Contribuente (l. 212/2000) nella gerarchia delle fonti. »	87

SEZIONE SECONDA

OGGETTO DEL GIUDIZIO, ATTI IMPUGNABILI,

AZIONI ESPERIBILI E DEFINIZIONI ALTERNATIVE

Capitolo VI

L'oggetto del giudizio »	89
1. L'oggetto del giudizio (art. 46 TUGT, già art. 2 d.lgs. 546/1992). »	89
2. I tributi, le sanzioni e gli interessi. »	90
2.1. La controversa nozione di tributo..... »	92
3. I terreni, l'estimo ed il catasto..... »	93
4. La pubblicità e le pubbliche affissioni. »	93
5. La competenza in via incidentale..... »	94
6. La materia dell'esecuzione. »	94
6.1. Le questioni relative alla prescrizione..... »	97
7. L'impugnazione di atti impositivi e l'azione di rimborso (rinvio)..... »	98

8. La natura di giudizio di impugnazione-merito..... »	98
9. Le conseguenze pratiche della natura del giudizio. »	99

Capitolo VII

Gli atti impugnabili..... »	103
1. Gli atti impugnabili (art. 65 TUGT, già artt. 19 d.lgs. 546/1992, 61 d.P.R. 600/1973 e 59 d.P.R. 633/1972)..... »	103
2. L'atto impositivo e la sua impugnabilità. »	104
2.1. L'azione di rimborso. »	106
3. L'avviso di accertamento del tributo..... »	107
4. L'avviso di liquidazione del tributo. »	110
5. L'intimazione di pagamento (art. 126 TUGT, già art. 68 d.lgs. 546/1992)..... »	113
6. L'invito al pagamento del contributo unificato. »	114
7. Il provvedimento che irroga le sanzioni..... »	115
8. Il ruolo..... »	117
8.1. Differenze tra ruolo ed estratto di ruolo. »	118
9. La cartella di pagamento..... »	121
9.1. La motivazione nella cartella di pagamento..... »	123
10. L'impugnazione congiunta del ruolo e della cartella di pagamento. »	124
10.1. La non impugnabilità dell'estratto di ruolo..... »	125
11. L'avviso di mora..... »	128
12. L'iscrizione di ipoteca sugli immobili. »	130
13. Il fermo di beni mobili registrati..... »	132
14. Gli atti relativi alle operazioni catastali. »	133
15. Il rifiuto espresso o tacito della restituzione di tributi, sanzioni pecuniarie ed interessi o altri accessori non dovuti..... »	134
15.1. L'emissione successiva del provvedimento di diniego. »	135
15.2. Il regime probatorio..... »	137
15.3. Il rimborso parziale. »	138
16. Il rifiuto espresso o tacito sull'istanza di autotutela (artt. 10- <i>quater</i> e 10- <i>quinquies</i> l. 27 luglio 2000, n. 212). »	141
16.1. L'oggetto dell'impugnazione. »	142
16.2. L'autotutela in esecuzione di sentenze. »	143
17. Il diniego o la revoca di agevolazioni o il rigetto di domande di definizione agevolata di rapporti tributari..... »	144
18. La decisione di rigetto dell'istanza di apertura di procedura amichevole o ai sensi degli Accordi e delle Convenzioni internazionali per evitare le doppie imposizioni di cui l'Italia. »	144
19. Le ipotesi residuali: gli atti per i quali la legge prevede l'autonoma impugnabilità. »	145
20. L'impugnazione degli atti atipici. »	147
20.1. L'ipotesi dell'emissione successiva dell'atto tipico. »	150
20.2. La differenza tra mezzo di comunicazione e atto atipico..... »	151
21. Le indicazioni di legge (art. 65 TUGT c. 2)..... »	152

22. Gli atti non impugnabili autonomamente (art. 65 TUGT c. 3).	»	153
23. L'impugnazione facoltativa e la tutela anticipata.	»	153
24. Gli atti del Garante del contribuente.	»	154
25. La mancata notifica dell'atto necessariamente presupposto.	»	155
26. L'impugnazione degli atti compositi (sanzioni amministrative e tributi).	»	156
27. Le decadenze (art. 65 TUGT c. 4).	»	156

Capitolo VIII

Le azioni esperibili	»	157
1. Le azioni esperibili nel processo tributario.	»	157
2. Azione di annullamento dell'atto impositivo.	»	158
2.1. Azione di annullamento e onere della prova.	»	158
2.2. Azione di annullamento e motivazione dell'atto.	»	160
2.3. Atti nulli ed atti annullabili.	»	160
2.4. Gli atti irregolari.	»	161
3. Azione di rimborso.	»	161
3.1. L'onere della prova e la motivazione nelle azioni di rimborso.	»	162
3.2. Precisazioni sulla tipologia delle azioni di rimborso.	»	164
4. L'incumulabilità dell'azione di rimborso con quella di annullamento.	»	165
5. Azione avverso il silenzio.	»	165
6. Azione cautelare (sospensiva).	»	166
7. Azione di accertamento negativo del debito d'imposta (in forma di impugnazione) e inammissibilità delle azioni di accertamento negativo preventivo.	»	167
8. L'ottemperanza (rinvio).	»	168
9. Le azioni non esperibili nel processo tributario.	»	169

Capitolo IX

Le soluzioni alternative al giudizio	»	171
1. La conciliazione.	»	171
2. Conciliazione e indisponibilità dei diritti tributari.	»	172
3. La conciliazione fuori udienza (art. 99 TUGT, già art. 48 d.lgs. 546/1992).	»	173
3.1. La procedura.	»	173
3.2. La conciliazione (stragiudiziale) nel giudizio di Cassazione (art. 99 c. 5 TUGT).	»	175
4. L'effetto esecutivo della conciliazione.	»	175
5. La conciliazione in udienza (art. 100 TUGT, già art. 48-bis d.lgs. 546/1992). ...	»	176
5.1. La procedura.	»	177
6. La proposta conciliativa della Corte di giustizia tributaria (art. 101 TUGT, già art. 48-bis.1 d.lgs. 546/1992).	»	177
7. Caratteristiche generali della procedura conciliativa (art. 101 c. 2 TUGT).	»	178
8. La definizione e il pagamento (art. 102 TUGT, già art. 48-ter d.lgs. 546/1992). »		179
9. Le altre forme di conciliazione.	»	181

SEZIONE TERZA

GIURISDIZIONE E COMPETENZA

Capitolo X

Questioni di giurisdizione..... »	183
1. La giurisdizione tributaria in generale. »	183
2. Il difetto di giurisdizione e la sua rilevabilità (art. 47 c. 1 TUGT, già art. 3 d.lgs. 546/1992). »	184
3. L'eccezione di giurisdizione. L'ipotesi del resistente contumace. »	187
4. Aspetti temporali (rinvio). »	188
5. Il regolamento preventivo di giurisdizione (art. 47 c. 2 TUGT, già art. 3 d.lgs. 546/1992). »	188
6. La <i>translatio iudicii</i> »	191
7. Il regolamento di giurisdizione di ufficio. »	192

Capitolo XI

Questioni di competenza..... »	195
1. La competenza per territorio (art. 48 TUGT, già art. 4 d.lgs. 546/1992). »	195
1.1. I contribuenti residenti in Paesi a fiscalità privilegiata e la competenza territoriale in materia di dogane. »	198
2. La competenza territoriale in caso di impugnazione congiunta del ruolo e della cartella di pagamento. »	198
3. La competenza territoriale per i tributi locali. »	199
4. La competenza monocratica (art. 49 TUGT, già art. 3 d.lgs. 546/1992). »	200
5. La competenza (interna) per valore (art. 49 e 57 TUGT). »	201
6. La competenza per grado (art. 113 TUGT, già art. 4, comma 2, d.lgs. 546/1992). »	202
7. La rilevabilità dell'incompetenza (art. 50 TUGT, già art. 5 d.lgs. 546/1992). »	203
8. L'incompetenza eccepita con motivo di appello. »	204
9. La riassunzione del processo. »	204
10. L'inammissibilità del regolamento di competenza (art. 50 c. 4 TUGT). »	206
11. La litispendenza (art. 39 c. 1 c.p.c.). »	207
12. La continenza (art. 39 c. 2 c.p.c.). »	209
13. La connessione (art. 40 c.p.c.). »	211

SEZIONE QUARTA

COMUNICAZIONI, NOTIFICAZIONI E POTERI CERTIFICATORI

Capitolo XII

Le comunicazioni e le notificazioni..... »	213
1. Le comunicazioni (art. 60 TUGT, già art. 16 d.lgs. 546/1992). »	213
2. Le notificazioni e la preferenza per le modalità telematiche (art. 60 TUGT, già art. 16 d.lgs. 546/1992). »	214
3. Il luogo delle comunicazioni e delle notificazioni (art. 62 TUGT, già art. 17 d.lgs. 546/1992). »	215
4. La notificazione della sentenza (rinvio). »	216

Capitolo XIII

Il processo telematico e i poteri certificatori »	217
1. Le comunicazioni (art. 61 TUGT, già art. 16- <i>bis</i> d.lgs. 546/1992)..... »	217
2. Lo strumento telematico (art. 61 TUGT, già art. 16- <i>bis</i> d.lgs. 546/1992). »	218
3. Le violazioni delle regole tecniche sull'uso dello strumento telematico (art. 61 TUGT c. 5, già art. 16- <i>bis</i> d.lgs. 546/1992)..... »	218
4. Le sanzioni art. 63 TUGT (già art. 17- <i>ter</i> d.lgs. 546/1992)..... »	219
5. Le disposizioni finali e transitorie (art. 129 TUGT c. 5, già art. 79 d.lgs. 546/1992)..... »	220
6. Il potere di certificazione di conformità (art. 72 TUGT, già art. 25 d.lgs. 546/1992)..... »	221

PARTE SECONDA IL PROCESSO DI PRIMO GRADO

SEZIONE PRIMA

LE PARTI E LA LEGITTIMAZIONE

Capitolo XIV

I soggetti del processo tributario	225
1. I giudici tributari. »	225
1.1. L'assegnazione dei ricorsi (art. 73 TUGT, già art. 26 d.lgs. 546/1992). »	226
1.2. L'indipendenza e l'imparzialità dei giudici tributari alla luce della giurisprudenza CEDU..... »	227
1.3. L'imparzialità dell'organo giudicante tributario. »	229
1.4. La commistione tra funzioni (consultive e giurisdizionali) nella prospettiva CEDU..... »	230
1.5. L'indipendenza dalle pressioni esterne..... »	231
1.6. L'irrelevanza delle questioni organizzative. »	232
1.7. Indipendenza e terzietà: la riproduzione parziale degli atti di parte nelle decisioni dei giudici tributari..... »	232
1.8. L'astensione e la ricsuzione (art. 51 TUGT, già art. 6 d.lgs. 546/1992; art. 51 e 52 cpc). »	233
2. Le parti (art. 55 TUGT, già art. 10 d.lgs. 546/1992)..... »	236
3. La capacità di essere parte, la capacità processuale, la rappresentanza processuale. »	237
4. La capacità di stare in giudizio (capacità processuale) (art. 56 TUGT, già art. 11 d.lgs. 546/1992). »	238
4.1. La persona fisica..... »	238
4.2. L'interdetto legale (art. 32 c.p.). »	239
4.3. L'ipotesi del fallimento. »	240
4.4. La persona giuridica. »	243
4.5. L'amministrazione..... »	246
4.5.1. L'ente impositore e le sue articolazioni periferiche. »	247
4.5.2. L'agente della riscossione. »	250
4.5.3. Gli enti territoriali e locali..... »	251

Capitolo XV

La legittimazione e l'interesse a ricorrere	» 253
1. La legittimazione in generale.....	» 253
2. La legittimazione ad impugnare atti impositivi o esecutivi. L'ipotesi dei soggetti estranei attinti erroneamente dall'atto tributario.....	» 255
3. La legittimazione nelle istanze di rimborso.....	» 256
4. Legittimazione e debiti fiscali ereditari.....	» 256
4.1. L'accettazione con beneficio di inventario.....	» 258
5. La successione della impresa individuale alla società di persone.....	» 259
6. La trasformazione della società di persone in società di capitali.....	» 260
7. La legittimazione straordinaria.....	» 260
8. La legittimazione a resistere.....	» 261
9. Il rapporto tra ente impositore e agente della riscossione.....	» 263
10. La legittimazione ad impugnare le sentenze tributarie.....	» 265
11. Il regime di rilevanza.....	» 266
12. L'interesse al giudizio (interesse ad agire).....	» 266
13. La sopravvenuta carenza di interesse.....	» 267

Capitolo XVI

La difesa in giudizio, l'assistenza tecnica e la procura alle liti	» 269
1. L'assistenza tecnica (art. 57 TUGT, già art. 12 d.lgs. 546/1992 e art. 63, commi 3, 4 e 5, del d.P.R. 600/1973).....	» 269
2. L'ultrattività del mandato.....	» 273
3. Aspetti relativi al compenso.....	» 274
4. La violazione dell'obbligo di difesa tecnica.....	» 275
5. L'interdizione, la radiazione, la sospensione e la morte del difensore (art. 89 TUGT, già art. 40 d.lgs. n. 546/1992).....	» 276
6. La procura alle liti (art. 57, c. 7, TUGT, già art. 12 d.lgs. 546/1992).....	» 277
7. La procura speciale per il giudizio innanzi alla Corte di cassazione.....	» 279
8. La forma della procura.....	» 279
9. La verifica, l'integrazione e la regolarizzazione della costituzione (art. 182 c.p.c.).....	» 280
10. La ratifica e la procura inesistente.....	» 282
11. La revoca del mandato e la rinuncia del difensore.....	» 282
12. La procura alle liti delle persone giuridiche.....	» 283
13. L'Avvocatura dello Stato (art. 57, c. 7, TUGT, già art. 12 d.lgs. 546/1992).....	» 285
14. La difesa personale delle parti (art. 57 c. 2 TUGT, già art. 12 d.lgs. 546/1992).....	» 285
15. Il patrocinio a spese dello Stato.....	» 287

Capitolo XVII

Litisconsorzio, chiamata di terzo ed intervento	» 289
1. La pluralità delle parti. I vari tipi di litisconsorzio.....	» 289

2. Il litisconsorzio, la chiamata in causa di terzo, l'intervento in generale (art. 58 TUGT, già art. 14 d.lgs. 546/1992)..... »	290
3. Il litisconsorzio necessario..... »	291
3.1. Ipotesi di litisconsorzio necessario..... »	295
3.2. Società di capitali e società di persone..... »	295
3.3. Le società di fatto. »	298
4. Il litisconsorzio processuale..... »	299
5. L'omissione del litisconsorzio necessario: valutazione in sede di legittimità. »	301
6. Il litisconsorzio facoltativo. »	303
6.1. I diversi tipi di litisconsorzio facoltativo..... »	303
7. Il rapporto tra Agente della riscossione ed ente impositore..... »	303
7.1. Il rapporto tra ente impositore ed ente di riscossione in caso di vizi di notifica dell'atto impositivo. »	304
8. L'intervento e i suoi diversi tipi: per disposizione del giudice, su richiesta di parte e volontario. »	306
8.1. L'intervento adesivo dipendente. »	307
8.2. La forma dell'intervento (art. 58 TUGT, già art. 14, commi 4 e 5, d.lgs. 546/1992). »	309
9. La chiamata in causa (art. 58 TUGT). »	309
10. Intervento e conseguenze sul processo. »	310

SEZIONE SECONDA

LA FASE INTRODUTTIVA E LA TUTELA CAUTELARE

Capitolo XVIII

L'introduzione del giudizio..... »	311
1. L'introduzione del giudizio in generale. »	311
2. Il ricorso (art. 64 TUGT, già art. 18 d.lgs. 546/1992)..... »	312
3. La sottoscrizione (art. 64 TUGT, già art. 18 d.lgs. 546/1992). »	313
4. La procura (rinvio)..... »	315
5. L'invalidità della procura e l'invito alla regolarizzazione. »	315
6. Il ricorso collettivo (<i>scilicet</i> : proposto una pluralità di contribuenti). »	316
7. Il ricorso cumulativo (contro più atti)..... »	317
8. La proposizione del ricorso (art. 66 TUGT, già art. 20 d.lgs. 546/1992)..... »	319
8.1. La proposizione di più ricorsi nel termine decadenziale..... »	320
9. L'inammissibilità del ricorso ed il regime di rilevabilità..... »	320
10. I motivi di ricorso..... »	320
11. La dichiarazione di valore ed il pagamento del contributo unificato (art. 57 TUGT, già art. 12 c. 2 d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). »	321
12. Il termine per la proposizione del ricorso (art. 67 TUGT, già art. 21 d.lgs. 546/1992). »	325
13. Il computo dei termini (art. 155 cpc). »	326
14. La sospensione dei termini..... »	327
15. La rimessione in termini (rinvio). »	328
16. La costituzione in giudizio del ricorrente: il deposito (art. 68 TUGT, già art. 22 d.lgs. 546/1992). »	329

16.1. Il deposito del fascicolo e le attestazioni di conformità. »	331
17. L'iscrizione al ruolo. »	333
18. La costituzione in giudizio del resistente (art. 69 TUGT, già art. 23 d.lgs. 546/1992). »	334
18.1. Il contenuto delle controdeduzioni (art. 69 c. 2 TUGT). »	334
18.2. La costituzione tardiva del resistente. »	336
18.3. L'inammissibilità delle domande riconvenzionali. »	336
19. La produzione di documenti (art. 70 TUGT, già art. 24 d.lgs. 546/1992). »	338
20. I motivi aggiunti (art. 70 TUGT, già art. 24 d.lgs. 546/1992). »	340
21. L'iscrizione e la formazione dei fascicoli di parte e di ufficio (art. 71 TUGT, già art. 25 d.lgs. 546/1992). »	343

Capitolo XIX

I poteri presidenziali »	345
1. L'esame preliminare del ricorso (art. 75 TUGT, già art. 27 d.lgs. 546/1992). »	345
2. Il reclamo <i>ex art.</i> 76 TUGT (già art. 28 d.lgs. 546/1992). »	346
3. La riunione dei ricorsi (art. 77 TUGT, già art. 29 d.lgs. 546/1992). »	348
4. La separazione delle cause. »	349
5. La nomina del relatore (art. 78 TUGT, già art. 30 d.lgs. 546/1992). »	350
6. I poteri presidenziali in tema di sospensione ed interruzione del processo (art. 90 TUGT, già art. 41 d.lgs. 546/1992) (rinvio). »	350
7. Il reclamo <i>ex art.</i> 90, c. 2 TUGT (già art. 40 d.lgs. 546/1992). »	351
8. La sospensione dell'atto impugnato (art. 96 TUGT, già art. 47 d.lgs. 546/1997). »	351
9. I poteri presidenziali in sede di appello (art. 109 TUGT, già art. 55 d.lgs. 546/1997). »	352

Capitolo XX

La tutela cautelare »	353
1. La tutela cautelare. »	353
2. I presupposti e la tipologia. »	354
3. Le misure cautelari giurisdizionali a favore dell'amministrazione (ente impositore; Guardia di Finanza). »	355
3.1. L'ipoteca e il sequestro conservativo (art. 74 TUGT, già art. 22 d.lgs. 472/1997). »	356
4. La misura cautelare richiesta dall'ufficio di collegamento (art. 202 del d.lgs. 24 marzo 2025, n. 33). »	358
5. La perdita di efficacia della misura (art. 74 c. 8 TUGT). »	361
6. Gli strumenti cautelari di natura amministrativa a favore dell'amministrazione. »	361
7. Le misure cautelari in favore del contribuente: la sospensione dell'atto impugnato (art. 96 TUGT, già art. 47 d.lgs. 546/1997). »	362
8. Le misure cautelari diverse dalla sospensiva, in favore del contribuente. »	363
9. Gli atti suscettibili di sospensione. »	363

10. La sospensione amministrativa in favore del contribuente (art. 39 del D.P.R. 602/1973; 118 d.lgs. 33/2025).	»	363
11. La procedura cautelare per la sospensione.....	»	364
12. La sospensione presidenziale (art. 96 c. 3 TUGT).....	»	365
13. La sospensione parziale.	»	366
14. La cauzione e il “bollino di affidabilità fiscale”	»	366
15. La trattazione della causa in caso di disposta sospensione.	»	367
16. La revoca della misura cautelare.....	»	367
17. L’impugnazione della misura cautelare.	»	367
18. L’inammissibilità della tutela <i>ante causam</i>	»	368
19. La decisione semplificata (art. 98 TUGT, già art. 47-ter d.lgs. 546/1992) (rinvio).	»	368
19.1. Il rispetto del contraddittorio nella decisione semplificata.....	»	369
20. Le peculiarità della sospensione degli atti volti al recupero degli aiuti di Stato (art. 97 TUGT, già art. 47-bis d.lgs. 546/1997).	»	369
21. La tutela cautelare nei confronti dei provvedimenti giurisdizionali (rinvio).....	»	371

SEZIONE TERZA

LA FASE DI TRATTAZIONE E LE PROVE

Capitolo XXI

La fase di trattazione	»	373
1. La fissazione della data di trattazione (art. 78 TUGT c. 2, già art. 30 d.lgs. 546/1992).	»	373
2. L’avviso di trattazione (art. 79 TUGT, già art. 31 d.lgs. 546/1992).....	»	374
3. Il deposito di documenti e memorie (art. 80 TUGT, già art. 32 d.lgs. 546/1992).	»	376
4. Il deposito di brevi repliche in ipotesi di udienza camerale (art. 80 c. 3 TUGT). »	»	377
5. La trattazione in camera di consiglio o in udienza pubblica (art. 81 TUGT, già art. 33 d.lgs. 546/1992).	»	378
5.1. La procedura della trattazione in camera di consiglio (art. 81 TUGT, già art. 33 d.lgs. 546/1992).....	»	379
5.2. La discussione in udienza pubblica (art. 82 TUGT, già art. 34 d.lgs. 546/1992).	»	380
6. I poteri di udienza (art. 127 e 128 cpc).	»	381
7. Il verbale di udienza (art. 82 e 83 TUGT).....	»	381
8. L’udienza a distanza (c.d. “da remoto”) (art. 83 TUGT, già art. 34-bis d.lgs. 546/1992).	»	382
9. La necessità del contraddittorio difensivo e le deroghe (emergenza sanitaria da Covid-19).	»	383
10. Il rinvio della trattazione.	»	384

Capitolo XXII

L’istruttoria e le prove in generale	»	387
1. La prova in generale.....	»	387
2. Le regole generali in tema di prova.	»	388

2.1. La prova e l'azione di impugnazione dell'atto impositivo..... »	389
2.2. La prova e l'azione di rimborso. »	390
3. I poteri istruttori delle corti di primo e secondo grado (art. 52 c. 1 TUGT già art. 7 d.lgs. 546/1992). »	391
4. I limiti del c.d. “soccorso istruttorio” delle Corti tributarie. »	392
5. La motivazione postuma. »	394
6. La valutazione della prova: il principio del libero convincimento. »	394
7. L'onere della prova (art. 52 c. 5 TUGT, già art. 7 d.lgs. 546/1992; art. 2697 c.c.)..... »	395
8. Il comma 5- <i>bis</i> dell'art. 7 d.lgs. 546/1992. »	396
9. L'interpretazione della prova “in coerenza con la normativa tributaria sostanziale” (art. 52 c. 5 TUGT già art. 7 c. 5- <i>bis</i> d.lgs. 546/1992). »	397
10. L'esonero dalla produzione documentale ai sensi dell'art. 6 c. 4 dello Statuto del contribuente..... »	398
11. Il principio di non contestazione (art. 115 c.p.c.)..... »	398
12. I fatti notori. »	401
13. Le prove storiche e le prove critiche..... »	402
14. Le prove legali. »	403
15. Le presunzioni: valenza e tipologia. »	403
16. Le presunzioni semplici e semplicissime (o ultrasemplici o supersemplici). »	405
17. Le doppie presunzioni..... »	406
18. Le presunzioni giurisprudenziali..... »	407
19. La disapplicazione (art. 52 c. 4 TUGT, già art. 7 d.lgs. 546/1992) (rinvio). »	408
20. La disapplicazione delle sanzioni: l'errore giustificato sulla norma tributaria (art. 53 TUGT già art. 8 d.lgs. 546/1992). »	409
21. La rilevanza del giudicato (rinvio)..... »	411
22. Le prove acquisite illegittimamente e l'interferenza della giurisprudenza della CEDU e della CGUE. »	411
23. Gli accessi domiciliari e le forme di tutela: il caso <i>Italgomme Pneumatici S.R.L. and others v. Italy</i> , 6 maggio 2025, nn. 36617/18 ed altri..... »	414
23.1. I precedenti della Corte di Strasburgo..... »	416
23.2. L'orientamento della giurisprudenza interna..... »	417
23.3. Il rimedio legislativo: l'art. 12, c. 1 l. 212/2000..... »	417
23.4. Il recente intervento della sezione tributaria della Corte di cassazione (Cass. 25050/2025)..... »	418
24. L'accesso alle prove penali, da parte del contribuente a fini tributari, nella giurisprudenza della CGUE (CGUE <i>WebMindLicenses Kft.</i> , 17 dicembre 2015, C-419/14). »	420
25. Le prove inutilizzabili per mancata esibizione a seguito di richiesta dell'amministrazione (art. 32, c. 4 e 5. d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600; art. 52, c. 5, d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633)..... »	422
25.1. La interpretazione costituzionalmente orientata. »	422
26. Il principio <i>iura novit curia</i> »	424

Capitolo XXIII

Le prove nel processo tributario	427
1. Le varie prove tipiche del rito tributario.	427
2. La richiesta di informazioni (art. 52 c. 1 TUGT).....	427
3. La relazione tecnica (art. 52 c. 2 TUGT già art. 7 d.lgs. 546/1992).	428
4. La consulenza tecnica (art. 52 c. 2 TUGT già art. 7 d.lgs. 546/1992).	429
5. La produzione documentale.	430
5.1. L'atto pubblico, la scrittura privata e la scrittura privata autenticata.	431
5.2. Le scritture contabili.....	432
5.3. Il valore probatorio del PVC (art. 2700 c.c.).....	433
5.4. Il disconoscimento della scrittura privata e di firma (art. 214 c.p.c.).....	433
5.5. La querela di falso.	435
5.6. I documenti in possesso dell'amministrazione (art. 18 l. 7 agosto 1990, n. 241)..»	437
5.7. Il disconoscimento dei documenti prodotti in copia (art. 2719 c.c.).....	438
6. L'inammissibilità del giuramento decisorio (art. 52 c. 3 TUGT già art. 7 d.lgs. 546/1992).	439
7. La testimonianza scritta (art. 52 c. 3 TUGT già art. 7 d.lgs. 546/1992).	440
7.1. La testimonianza nel regime processuale precedente.	442
7.2. Testimonianza scritta e Convenzione EDU (CEDU, <i>Dilek Genç v. Türkiye</i> , 21 gennaio 2025, nn. 74601/14 and 78295/14).	443
8. Le dichiarazioni extraprocessuali.	444
9. La confessione stragiudiziale (art. 2735 c.c.).	447
10. La confessione giudiziale spontanea (art. 299 c.p.c.) e l'interrogatorio formale (art. 230 e ss. c.p.c.).	448
11. Le prove atipiche e gli argomenti di prova.	448

SEZIONE QUARTA

LA DECISIONE

Capitolo XXIV

Gli atti del processo e la decisione	451
1. Gli atti del processo in generale (art. 63 TUGT già art. 17-ter d.lgs. 546/1992). »	451
2. I principi di sinteticità e chiarezza (art. 63 TUGT già art. 17-ter d.lgs. 546/1992).	452
3. La sottoscrizione digitale (art. 63 TUGT, già art. 17-ter d.lgs. 546/1992).	454
4. La deliberazione (art. 84 TUGT già art. 35 d.lgs. 546/1992).	454
5. L'ordine delle questioni da decidere e il principio della ragione più liquida.....	456
6. La definizione delle controversie sugli atti volti al recupero degli aiuti di Stato (art. 97 TUGT, già art. 47-bis d.lgs. 546/1997).	458
7. La decisione (art. 85 TUGT già art. 36 d.lgs. 546/1992).	459
8. La motivazione.....	460
8.1. La motivazione per <i>relationem</i>	462
8.2. La motivazione tramite rinvio ad atti di parte.	463
8.3. La motivazione apparente.	464
8.4. La completezza della motivazione.	465
8.5. La motivazione relativa ad altro contenzioso.....	466

8.6. L'irrelevanza della motivazione "ultronea"	»	467
9. La decisione "a sorpresa" senza contraddittorio	»	468
10. La corrispondenza tra il chiesto e il pronunciato (art. 112 c.p.c.)	»	468
11. Il rapporto tra prova e motivazione	»	469
12. L'obbligo di motivare rispetto alle conclusioni della CTU: casistica	»	470
13. La cessazione della materia del contendere e la sopravvenuta carenza di inte- resse: differenze.	»	471
14. La sottoscrizione	»	472
15. La pubblicazione e la comunicazione della sentenza (art. 86 TUGT già art. 37 d.lgs. 546/1992)	»	473
16. Il rilascio di copie (art. 87 TUGT c. 1, già art. 38 d.lgs. 546/1992)	»	474
17. La notificazione della sentenza (art. 87, c. 2 TUGT già art. 38 d.lgs. 546/1992)	»	474
18. L'omessa notificazione della sentenza e il termine lungo <i>ex</i> art. 327 cpc (art. 87, c. 3 TUGT già art. 38 d.lgs. 546/1992)	»	475
19. Il pagamento del doppio contributo unificato	»	475
20. La sentenza semplificata (art. 98 TUGT, già art. 47 <i>ter</i> d.lgs. 546/1992)	»	477
21. La correzione degli errori materiali	»	478
21.1. La correzione materiale nel giudizio di cassazione	»	479

Capitolo XXV

Le spese di giudizio	»	481
1. Le spese del giudizio (art. 59 TUGT, già art. 15 d.lgs. 546/1992)	»	481
1.1. Le spese e il giudizio cautelare	»	483
1.2. Il calcolo delle spese legali	»	483
1.3. Spese di giudizio e proposta conciliativa	»	484
2. La distrazione delle spese in favore del difensore antistatario (art. 93 c.p.c.)	»	484
3. La violazione dei principi di sinteticità e chiarezza e dei protocolli informatici	»	486
4. Le tariffe forensi applicabili: problemi di diritto intertemporale	»	487
5. Il divieto di liquidazione sotto i minimi	»	487
6. Precisazioni giurisprudenziali in tema di liquidazione della fase di istrutto- ria-trattazione	»	488
7. L'irrelevanza della contumacia della controparte	»	490
8. I poteri del giudice di merito. La soccombenza reciproca e la determinazione delle quote	»	490
9. La liquidazione delle spese in favore dei funzionari dell'amministrazione	»	491
10. Precisazioni in tema di patrocinio offerto dai dottori commercialisti	»	492
11. Le c.d. spese aggravate (art. 96 c.p.c.)	»	493
12. La compensazione delle spese di lite (art. 59 c. 2 TUGT, già art. 15 d.lgs. 546/1992)	»	495
13. Casistica giurisprudenziale in tema di compensazione delle spese di lite	»	498
14. Le spese nell'ipotesi del patrocinio a spese dello Stato	»	502
15. La condanna del difensore al pagamento delle spese di lite in ipotesi di man- canza di mandato alle liti	»	503

SEZIONE QUINTA

GLI ALTRI EVENTI DEL PROCESSO E LE INVALIDITÀ

Capitolo XXVI

Gli altri eventi del processo	»	505
1. La sospensione del processo (art. 88 TUGT, già art. 39 d.lgs. 546/1992).	»	505
1.1. La sospensione necessaria o facoltativa.	»	508
1.2. La sospensione per pregiudizialità interna e per pregiudizialità esterna (tributaria o relativa ad altra giurisdizione).	»	508
2. Pregiudizialità e identità soggettiva.	»	509
3. Le ipotesi di sospensione per pregiudizialità esterna.	»	510
3.1. La sospensione per questione di costituzionalità.	»	510
3.2. La sospensione per rimessione alla Corte di Giustizia dell'Unione Europea. »		511
3.3. La sospensione per querela di falso e stato o capacità delle persone.	»	512
3.4. La sospensione del processo per pendenza di causa pregiudiziale (art. 295 c.p.c.).	»	513
4. La sospensione (facoltativa) <i>ex</i> art. 337 c.p.c.	»	515
5. La sospensione per pregiudizialità interna al giudizio.	»	518
5.1. La ricsuzione (rinvio).	»	518
5.2. La pregiudizialità <i>secundum eventum litis</i>	»	518
6. La disapplicazione dell'atto amministrativo illegittimo.	»	520
7. Ulteriori tipologie di sospensione: la sospensione impropria.	»	521
7.1. La sospensione impropria "costituzionale" quale <i>tertium genus</i>	»	521
7.2. La sospensione impropria "eurolunitaria".	»	523
7.3. La sospensione per regolamento di giurisdizione.	»	524
8. La sospensione per presentazione del ricorso per cassazione avverso la sentenza contro cui è stata proposta anche la revocazione.	»	524
9. La sospensione su richiesta di parte (art. 88 c. 3 TUGT, già art. 39, comma 1-ter del D.Lgs. 546/1992).	»	525
10. La sospensione dei termini per eventi di carattere straordinario e occasionale. »		525
10.1. La sospensione per emergenza epidemiologica (art. 83, comma 2, d.l. n. 18 del 2020).	»	526
10.2. La sospensione condonistica.	»	527
11. L'incumulabilità delle diverse forme di sospensione.	»	527
12. La forma del provvedimento (decreto o ordinanza) ed il regime delle impugnazioni.	»	528
13. L'interruzione del processo (art. 89 TUGT, già art. 40 d.lgs. 546/1992).	»	528
13.1. Il fallimento.	»	531
13.2. Le persone giuridiche.	»	532
13.3. La cancellazione della società dal registro delle imprese.	»	533
13.4. I poteri presidenziali (art. 90 TUGT, già art. 41 d.lgs. 546/1992) (rinvio). ...»		534
13.5. Gli effetti della sospensione dell'interruzione del processo (art. 91 TUGT, già art. 42 d.lgs. 546/1992).	»	534
14. La riassunzione del processo sospeso o interrotto (art. 92 TUGT, già art. 43 d.lgs. 546/1992).	»	534

15. L'estinzione del processo tributario. »	538
15.1. L'estinzione per rinuncia al ricorso (art. 93 TUGT, già art. 44 d.lgs. 546/1992). »	538
15.2. L'estinzione per inattività delle parti (art. 94 TUGT, già art. 45 d.lgs. 546/1992). »	541
15.3. L'estinzione per cessazione della materia del contendere (art. 95 TUGT, già art. 46 d.lgs. 546/1992). »	544
16. L'estinzione per conciliazione (rinvio). »	547

Capitolo XXVII

Le invalidità degli atti processuali, la sanatoria e la rimessione in termini »	549
1. Le invalidità processuali. »	549
2. Le inammissibilità. »	549
3. L'inesistenza. »	550
4. La nullità. »	550
5. La rinnovazione (art. 162 c.p.c.). »	552
6. L'improcedibilità. »	552
7. La sanatoria (art. 182 c. 2 c.p.c.). »	553
8. La rimessione in termini (art. 153, c. 2, c.p.c.). »	553

PARTE TERZA LE IMPUGNAZIONI

Capitolo XXVIII

Le impugnazioni in generale »	559
1. Le impugnazioni avverso i provvedimenti giurisdizionali. »	559
2. I mezzi di impugnazione (art. 104 TUGT, già art. 50 d.lgs. 546/1992). »	559
3. La disciplina in generale (art. 104 TUGT, già art. 50 d.lgs. 546/1992). »	561
4. La legittimazione ad impugnare. »	561
5. L'interesse ad impugnare. »	562
6. La procura. »	563
7. I termini per l'impugnazione (art. 105 TUGT, già art. 51 d.lgs. 546/1992). »	563
7.1. Il termine lungo ed il rinvio mobile all'art. 327 c.p.c. (art. 87 c. 3 TUGT, già 38, c. 3, del d.lgs. n. 546 del 1992). »	565
7.2. Le proroghe e la interruzione dei termini. »	566
7.3. La proroga dei termini dell'appello <i>ex art.</i> 120 c. 3 TUGT (già art. 64 d.lgs. 546/1992). »	567
7.4. La proroga dei termini per il ricorso in cassazione <i>ex art.</i> 398 c. 4 c.p.c. »	568
8. L'impugnazione tardiva e il contumace involontario (art. 87 c. 3 TUGT, già art. 38, c. 3, d.lgs. n. 546 del 1992). »	569
9. L'impugnazione delle sentenze relative alle controversie sugli atti volti al recupero degli aiuti di Stato (art. 97 TUGT, già art. 47- <i>bis</i> d.lgs. 546/1997). »	570
10. La riunione delle impugnazioni contro la stessa sentenza. »	571
11. La riunione delle impugnazioni inerenti a cause connesse. »	571
12. La conversione della seconda impugnazione in impugnazione incidentale. »	572

13. L'impugnazione cumulativa avverso più sentenze. »	572
14. La notifica di unica copia per il difensore di più parti. »	573
15. Le impugnazioni nelle cause scindibili e nelle cause inscindibili. »	573

Capitolo XXIX

Il giudizio di appello..... »	575
1. La disciplina dell'appello, il principio devolutivo e le caratteristiche (art. 115 TUGT, già art. 61 d.lgs. 546/1997). »	576
2. Il divieto di <i>reformatio in pejus</i> »	577
3. I poteri presidenziali in appello (art. 109 TUGT, già art. 55 d.lgs. 546/1997) (rinvio). »	578
4. La competenza a decidere sull'appello (art. 106 TUGT, già art. 52 d.lgs. 546/1997). »	578
5. La notifica dell'appello. »	579
6. Il giudizio cautelare di appello (art. 106 TUGT). »	579
7. La decisione in forma semplificata in sede cautelare di appello..... »	581
8. La forma dell'appello (art. 107 TUGT, già art. 53 d.lgs. 546/1997)..... »	581
9. La costituzione dell'appellante e il deposito dell'appello (art. 107 TUGT). »	582
10. L'intervento in appello. »	584
11. I motivi di appello. »	585
12. La specificità dei motivi di gravame. »	587
13. La limitata ammissibilità dei motivi aggiunti in appello (art. 112 TUGT). »	589
14. La limitata ammissibilità di mezzi di prova e produzione di documenti in appello (art. 112 TUGT c. 1, già art. 58 d.lgs. 546/1992)..... »	589
15. La costituzione dell'appellato e le controdeduzioni (art. 108, c. 1, TUGT, già art. 54 d.lgs. 546/1997). »	590
16. L'appello incidentale (art. 108, c. 2, TUGT, già art. 54 d.lgs. 546/1997). »	591
16.1. L'appello incidentale tardivo..... »	593
17. Le forme dell'appello incidentale (art. 108 TUGT, già art. 54 d.lgs. 546/1992). »	594
18. Le questioni non riproposte in appello: acquiescenza, questioni assorbite e rigetto implicito (art. 110 TUGT, già art. 56 d.lgs. 546/1997)..... »	594
18.1. Le “questioni ed eccezioni” non accolte. »	598
18.2. La pronuncia delle Sezioni Unite n. 24172 del 29/08/2025..... »	598
19. Differenze tra acquiescenza espressa e acquiescenza impropria. »	599
20. Il divieto di domande nuove e le eccezioni nuove (art. 111 TUGT, già art. 57 d.lgs. 546/1997). »	600
21. L'ammissibilità di nuove argomentazioni difensive: la distinzione tra eccezioni in senso stretto e mere difese (eccezioni improprie)..... »	603
22. La celebrazione dell'udienza pubblica e della camera di consiglio, in presenza o a distanza..... »	605
23. Il nuovo regime probatorio nel giudizio di appello (art. 112 TUGT, già art. 58 d.lgs. 546/1997). »	605

24. Il nuovo regime di deposito delle deleghe, procure o altri atti di conferimento di poteri (art. 112 c. 3 TUGT).	»	606
25. Gli interventi della Corte Costituzionale.	»	607
25.1. Il superamento della precedente disciplina di produzione documentale in appello.	»	608
26. I poteri istruttori (rinvio) (art. 52 TUGT).	»	609
27. La deliberazione e la decisione.	»	609
28. La rinuncia all'appello.	»	610
29. Pregiudiziale e sospensione in appello.	»	611
30. La rimessione alla Corte di Giustizia di primo grado (art. 113 TUGT, già art. 59 d.lgs. 546/1997).	»	612
30.1. Pubblicità e celebrazione della udienza nell'ottica della retroazione al giudice di primo grado.	»	615
30.2. L'irrelevanza dell'omissione della fase cautelare richiesta.	»	617
30.3. Ulteriori ipotesi di restituzione al giudice di primo grado per violazione del contraddittorio, in particolare (art. 113 c. 1 lett. b)).	»	617
31. La reiterazione dell'appello: l'appello dichiarato inammissibile e la sua non riproponibilità (art. 114 TUGT, già art. 60 d.lgs. 546/1997).	»	619
32. Il regime delle spese.	»	620

Capitolo XXX

Il ricorso per cassazione	»	621
1. La sezione tributaria della Corte di cassazione (art. 44 TUGT, già art. 3 l. 130/2022).	»	621
2. La disciplina applicabile: rinvio alla disciplina processual-civilistica.	»	622
3. Lo specifico rinvio del testo unico (art. 116 TUGT, già art. 62 d.lgs. 546/1992).	»	622
4. Il giudizio di legittimità.	»	623
5. Il contenuto del ricorso per cassazione.	»	624
6. Cenni al principio di autosufficienza.	»	625
7. I motivi di ricorso (art. 360 c. 1 c.p.c.).	»	626
8. Il divieto di motivi nuovi.	»	628
9. Il sindacato sulle spese.	»	629
10. Il ricorso per cassazione <i>per saltum</i> (art. 116 TUGT, già art. 62 d.lgs. 546/1992).	»	629
11. La notifica del ricorso.	»	630
12. La proposta di definizione anticipata (PDA) (art. 380- <i>bis</i> c.p.c.).	»	630
13. La celebrazione della udienza camerale e della udienza pubblica.	»	631
14. Il rinvio pregiudiziale interpretativo (art. 363- <i>bis</i> c.p.c.) in materia tributaria.	»	632
15. L'esecuzione provvisoria dei provvedimenti impugnati per cassazione e la sospensione totale e parziale dell'esecutività (art. 117 TUGT, già art. 62- <i>bis</i> d.lgs. 546/1992).	»	634
16. L'efficacia delle sentenze penali nel processo tributario di cassazione (art. 119 TUGT, già art. 21- <i>bis</i> d.lgs. 74/2000) (rinvio).	»	635

17. Il giudizio di cassazione avverso l'ottemperanza (art. 128 TUGT, già art. 70 d.lgs. 546/1992).	» 635
18. La condanna al pagamento del "doppio" contributo unificato (art. 13, comma 1- <i>quater</i> , d.P.R. n. 115 del 2002).	» 636
18.1. La parità tra le parti e la condanna al pagamento del c.d. doppio contributo unificato.	» 636
18.2. Il c.d. doppio contributo unificato e la conferma della proposta di definizione anticipata (P.D.A.).	» 637

Capitolo XXXI

Il giudizio di rinvio	» 639
1. Il giudizio di rinvio a seguito di cassazione (art. 118 TUGT, già art. 63 d.lgs. 546/1992).	» 639
2. Profili pratici.	» 640
3. Il rinvio prosecutorio (proprio) ed il rinvio restitutorio (improprio).	» 642
4. Le nuove prove.	» 643
5. La forma della riassunzione (art. 118 TUGT, già art. 63 d.lgs. 546/1992).	» 644
6. L'estinzione per omessa riassunzione.	» 644
7. L'impugnazione della decisione a seguito del rinvio.	» 646

Capitolo XXXII

La revocazione	» 647
1. Le sentenze revocabili e i motivi di revocazione (art. 120 TUGT, già art. 64 d.lgs. 546/1992).	» 647
2. La contestualità della fase rescindente e della fase rescissoria.	» 648
3. La revocazione ordinaria.	» 648
3.1. L'errore di fatto (n. 4).	» 649
3.2. Il contrasto di giudicati (n. 5).	» 649
4. La revocazione straordinaria.	» 650
4.1. Il dolo di una parte (n. 1).	» 651
4.2. Le prove dichiarate false (n. 2).	» 652
4.3. Il ritrovamento di documenti (n. 3).	» 653
4.4. Il dolo del giudice (n. 6).	» 654
5. La competenza a decidere sulla revocazione.	» 655
6. La proposizione della revocazione e la forma del ricorso (art. 121 TUGT, già art. 65 d.lgs. 546/1992).	» 655
7. Il procedimento (art. 122 TUGT, già art. 66 d.lgs. 546/1992).	» 656
8. La decisione sulla revocazione (art. 123 TUGT, già art. 67 d.lgs. 546/1992).	» 657
9. L'impugnazione della revocazione (art. 123 TUGT, già art. 67 del decreto legislativo n. 546 del 1992).	» 657

PARTE QUARTA IL GIUDICATO E LA ESECUZIONE

Capitolo XXXIII

Il giudicato	»	661
1. Il giudicato tributario.	»	661
2. La certificazione del passaggio in giudicato.	»	662
3. Giudicato interno e giudicato esterno.	»	663
4. Il giudicato tributario e la natura dell'azione: rimborso ed annullamento.	»	664
5. L'eccezione di giudicato: introduzione e termine.	»	665
6. Giudicato tributario: estensione soggettiva.	»	666
6.1. Le obbligazioni divisibili.	»	668
7. Giudicato tributario: estensione oggettiva.	»	669
8. I tributi pluriennali.	»	670
9. I tributi diversi.	»	671
10. I tributi collegati.	»	672
11. Giudicato e interpretazione della norma. Le valutazioni giuridiche e le valutazioni probatorie.	»	672
12. Giudicato tributario e tutela delle posizioni euro-unitarie.	»	673

Capitolo XXXIV

Il rapporto tra processo tributario e processi

di altre giurisdizioni	»	675
1. Premessa generale.	»	675
2. La sospensione del processo tributario (rinvio).	»	676
3. Il rapporto con il diritto civile (rinvio).	»	676
4. Il rapporto con il giudizio amministrativo.	»	676
4.1. La disapplicazione in generale.	»	676
4.2. La disapplicazione degli atti amministrativi generali e dei regolamenti e la disapplicazione degli atti amministrativi individuali e collettivi.	»	677
4.3. Limiti al potere disapplicativo.	»	678
5. Il principio di specialità nella materia sanzionatoria (art. 96 d.lgs. n. 173/2024).	»	679
6. Il giudicato penale e la sua efficacia nel processo tributario (art. 119 TUGT, già art. 21 bis d.lgs. 74/2000).	»	679
7. Il <i>ne bis in idem</i> penale e tributario nella prospettiva CEDU (CEDU, <i>Fischer c. Austria</i> , 29 maggio 2001, n. 37950; CEDU, <i>Kapetanis ed altri c. Grecia</i> , 14 settembre 2015, nn. 3453/2012, 42941/2012 e 9828/2013).	»	684
8. Il divieto di doppio processo “penale” nella giurisprudenza CEDU (caso <i>Johannesson e altri v. Islanda</i> , 18 maggio 2017, n. 22007/11).	»	684

Capitolo XXXV

L'esecuzione della decisione	»	687
1. L'efficacia esecutiva della sentenza tributaria.	»	687
2. L'esecuzione provvisoria (art. 125 TUGT, già art. 67-bis d.lgs. 546/1992).	»	688

3. L'esecuzione delle sentenze in favore dell'Amministrazione..... »	689
4. L'esecuzione delle sanzioni penali e amministrative (art. 124 TUGT, già art. 21-ter d.lgs. 546/1992)..... »	690
5. L'adempimento (pagamento della sanzione e del tributo) nel corso del processo (art. 126 TUGT, già art. 68 d.lgs. 546/1992 e 19 d.lgs. 472/1997). L'esecuzione frazionata..... »	690
6. I diversi tipi di sentenze in favore del contribuente..... »	693
7. L'esecuzione in favore del contribuente (art. 127 TUGT, già art. 69 d.lgs. 546/1992)..... »	693
8. Autotutela ed esecuzione (artt. 7-ter, 10-quater e 10-quinquies l. 212/2000). »	695

Capitolo XXXVI

Il giudizio di ottemperanza »	697
1. Il giudizio di ottemperanza (art. 128 TUGT, già art. 70 d.lgs. 546/1992). »	697
2. L'introduzione del giudizio (art. 128 TUGT, già art. 70 d.lgs. 546/1992)..... »	698
3. Le ipotesi di competenza monocratica..... »	699
4. L'evoluzione storica e l'oggetto dell'ottemperanza..... »	699
5. L'ottemperanza della sentenza generica..... »	701
6. Ottemperanza e spese di lite »	701
7. Il termine..... »	702
8. Il processo di ottemperanza. »	703
9. L'estinzione nel corso di giudizio di ottemperanza. »	704
10. La decisione (art. 128 c. 7 e 8 TUGT). »	705
11. L'ottemperanza delle sentenze di condanna al pagamento di somme di denaro. »	705
12. L'ottemperanza per il pagamento delle spese di lite. »	706
13. Il giudizio di ottemperanza nei confronti dell'agente della riscossione. »	707
14. L'esecutività e la ricorribilità. »	707
15. Il commissario <i>ad acta</i> »	708
16. Le contestazioni degli atti del commissario <i>ad acta</i> »	709

Conclusioni »	711
----------------------------	-----

Indice bibliografico essenziale »	713
--	-----

Indice analitico »	721
---------------------------------	-----

Appendice

Entrata in vigore del testo unico »	729
Errata corrige »	729
Addenda »	729
Novità normative »	731
Tabella comparativa tra il testo vigente e il D.LG. 175/2024 (In vigore dal 1.1.2027) »	737