

# Indice

## **Sezione prima**

### **I diritti**

#### **Capitolo I**

La “valorizzazione” dell’affidamento del contribuente

*Eugenio Della Valle*

1. Premessa .....	»	3
2. La tutela dell’affidamento ante revisione secondo la dottrina e la giurisprudenza domestica di legittimità .....	»	5
3. La tutela dell’affidamento ante revisione nella giurisprudenza unionale.....	»	6
4. La tutela dell’affidamento ante revisione nella prassi dell’Agenzia delle entrate.....	»	10
5. La portata della novella.....	»	11

#### **Capitolo II**

Il contraddittorio procedimentale

*Livia Salvini*

1. Premessa .....	»	15
2. La delega.....	»	16
3. Le disposizioni rilevanti dei decreti delegati.....	»	17
4. Un tentativo di ricostruzione del nuovo sistema del contraddittorio.....	»	19
5. Alcune considerazioni conclusive.....	»	25

#### **Capitolo III**

Il contraddittorio obbligatorio

*Loredana Carpentieri*

1. I principi di delega.....	»	27
------------------------------	---	----

2. La lenta affermazione del diritto al contraddittorio endoprocedimentale in materia tributaria..... »	29
3. La limitata garanzia del contraddittorio endoprocedimentale introdotta nella previgente formulazione dell'art. 12, comma 7, dello Statuto..... »	32
4. Il contraddittorio endoprocedimentale nel nuovo art. 6-bis dello Statuto del contribuente: contenuti e limiti della garanzia ..... »	36
5. Le fattispecie escluse dal contraddittorio ..... »	39
6. Il tema dell'applicabilità del contraddittorio generalizzato da parte degli enti locali: cenni ..... »	40
7. La decorrenza del nuovo contraddittorio obbligatorio..... »	41

## Capitolo IV

### Il principio di proporzionalità nel procedimento tributario

*Mario Nussi*

1. Il principio di proporzionalità e la sua introduzione espressa nella normativa tributaria..... »	45
2. Il perimetro dell'applicabilità della proporzionalità: il procedimento (l'attuazione del tributo) ..... »	48
2.1. Segue: gli obblighi strumentali del contribuente ..... »	48
2.2. Segue: l'applicazione del principio alle attività d'indagine dell'amministrazione finanziaria ..... »	51
2.3. Segue: i provvedimenti ..... »	53
2.4. Segue: riscossione, autotutela..... »	55
3. Le misure di contrasto ad elusione ed evasione..... »	55
4. Le sanzioni tributarie ..... »	58

## Capitolo V

### Il divieto di *bis in idem* nel procedimento tributario

*Giovanni Consolo*

1. Premessa ..... »	63
2. La limitazione (espressa) del divieto di <i>bis in idem</i> procedimentale ai soli "tributi periodici"..... »	65
2.1. Delimitazione della nozione di "tributo periodico" ..... »	66
2.2. Indagine sulla "ragionevolezza" della limitazione..... »	68

3. La relatività del principio di “unicità” nell’ambito delle imposte sui redditi e dell’Iva.....»	69
4. Segue: il divieto di <i>bis in idem</i> procedimentale quale “criterio di interpretazione” delle disposizioni che disciplinano l’avviso di accertamento parziale.»	71
5. Segue: il divieto di <i>bis in idem</i> procedimentale quale “criterio di interpretazione” delle disposizioni che disciplinano l’avviso di accertamento integrativo.»	72
6. L’efficacia precettiva diretta del divieto di <i>bis in idem</i> procedimentale con riferimento alla rinnovazione degli accertamenti in funzione di sanatoria di “vizi sostanziali” (c.d. “autotutela sostitutiva”).....»	76
7. Considerazioni conclusive a completamento dell’indagine svolta: l’impatto del <i>ne bis in idem</i> procedimentale rispetto agli accertamenti in tema di abuso del diritto e tributi locali.....»	80

## Capitolo VI

### I vizi del procedimento e degli atti

*Stefano Zagà*

1. L’introduzione di una disciplina generale delle invalidità degli atti tributari: considerazioni preliminari.....»	83
2. I vincoli imposti al legislatore delegato.....»	86
3. Le due forme di invalidità, l’inesistenza e l’irregolarità degli atti.....»	89
4. La distinzione tra annullabilità e irregolarità: vizi procedurali, formali e sostanziali.....»	91
5. La predeterminazione normativa dei vizi di nullità degli atti tributari.....»	94
6. Il trattamento giuridico delle due forme di invalidità.....»	96
7. I vizi dell’attività istruttoria.....»	99
8. I vizi di notificazione.....»	102

## Capitolo VII

### Il dovere d’informazione dell’Amministrazione

*Maria Pierro*

1. Il dovere di informazione prima della riforma dello Statuto: attuazione dei principi di pubblicità e trasparenza amministrativa.....»	105
2. La dimensione procedimentale del dovere di informazione: garanzia del ‘giusto procedimento’ e principio generale.....»	107
3. Il dovere di informazione dopo la revisione dello Statuto dei diritti del contribuente.....»	110

4. La svalutazione della rilevanza procedimentale del dovere di informazione. »	113
5. Il dovere di informazione quale attuazione del principio di pubblicità e trasparenza..... »	118
6. Conclusioni..... »	121

## Capitolo VIII

### L'autotutela tributaria

*Giuseppe Melis*

1. Introduzione ..... »	123
2. La disciplina dell'autotutela nel precedente assetto normativo ..... »	124
3. La natura del potere di autotutela e delle situazioni giuridiche soggettive che vengono in rilievo e la giurisdizione ..... »	127
4. La Proposta della Commissione interministeriale del rafforzamento dell'autotutela quale strumento di prevenzione del contenzioso..... »	131
5. La proposta della Commissione interministeriale, la delega e i decreti attuativi..... »	132
6. Conclusioni: il rapporto con il reclamo-mediazione ..... »	137

## Capitolo IX

### La revisione della disciplina degli interpelli

*Giuseppe Zizzo*

1. La legge delega ..... »	139
2. I nuovi articoli da 10- <i>sexies</i> a 10- <i>nonies</i> dello Statuto ..... »	140
3. Il contributo ..... »	143
4. La razionalizzazione della normativa..... »	145
5. Il regime di adempimento collaborativo ..... »	146

## Capitolo X

### I vizi delle notificazioni degli atti del procedimento

*Antonio Viotto*

1. Introduzione ..... »	149
-------------------------	-----

2. Le notificazioni nella disciplina normativa e nella giurisprudenza pre-riforma..... »	150
2.1. La natura della notificazione: requisito di esistenza o condizione di efficacia?..... »	150
2.2. La disciplina delle notificazioni degli atti impositivi e della riscossione . »	152
2.3. La giurisprudenza relativa alle ipotesi di nullità ed inesistenza ..... »	154
2.4. La sanatoria della notifica nulla o inesistente ..... »	156
2.5. Considerazioni di sintesi ..... »	158
3. Il testo dell'art. 7- <i>sexies</i> post-riforma ..... »	158
3.1. La novella e la sua <i>ratio</i> ..... »	158
3.2. Questioni aperte sulla portata del nuovo art. 7- <i>sexies</i> ..... »	160
3.2.1. Le ipotesi di inesistenza e di nullità della notificazione..... »	160
3.2.2. La sanatoria nei casi di notificazione nulla ..... »	163
3.2.3. L'inefficacia dell'atto recettizio con notifica inesistente ..... »	166
3.2.4. Gli effetti della notificazione rispetto ai terzi..... »	167

## Capitolo XI

I documenti di prassi dell'Amministrazione finanziaria

*Ernesto-Marco Bagarotto*

1. Introduzione ..... »	171
2. La nozione di "circolare" ..... »	172
3. L'efficacia delle circolari ..... »	174
4. La ipotizzata impugnabilità delle circolari ..... »	181
5. Conclusioni..... »	184

## Sezione seconda

### Gli adempimenti e i servizi

## Capitolo XII

Gli adempimenti fra semplificazione e razionalizzazione

*Andrea Pizzabiocca Lanzi*

Premessa ..... »	187
------------------	-----

1. Interventi di semplificazione degli obblighi dichiarativi a favore delle persone fisiche non titolari di partita IVA e revisione degli indici sintetici di affidabilità (ISA)..... »	189
2. Interventi di armonizzazione dei termini degli adempimenti tributari, dichiarativi e di versamento, e razionalizzazione delle scadenze..... »	197
3. Interventi di esclusione della decadenza da benefici fiscali nel caso di inadempimenti formali o di minore gravità..... »	202
4. Interventi di rafforzamento dei regimi premiali attualmente vigenti..... »	203
5. Interventi di semplificazione della modulistica prescritta per l'adempimento degli obblighi dichiarativi e di versamento ..... »	203
6. Interventi in tema di ampliamento delle forme di pagamento ..... »	208
7. Interventi mirati ad incentivare l'utilizzazione delle dichiarazioni precompilate ..... »	209
8. Interventi per semplificare le modalità di accesso dei contribuenti ai servizi messi a disposizione dall'Amministrazione finanziaria ..... »	210
9. Interventi mirati ad incrementare i servizi digitali a disposizione dei cittadini..... »	211
10. Interventi per il rafforzamento dei contenuti conoscitivi del cassetto fiscale ..... »	211
11. Misure volte ad incentivare l'utilizzo dei pagamenti elettronici, l'ammodernamento dei terminali di pagamento e la digitalizzazione delle piccole e medie imprese ..... »	212
12. Interventi mirati al potenziamento di strumenti e modelli organizzativi per facilitare l'individuazione degli immobili non censiti e degli immobili abusivi..... »	212

## **Sezione terza**

### **La tutela**

#### **Capitolo XIII**

La riforma del processo tributario: attese e delusioni

*Giuseppe Tinelli*

1. Premessa ..... »	217
2. La legge delega 9 agosto 2023, n. 111 ..... »	224
3. Il decreto delegato..... »	228
4. Le linee dell'intervento normativo sulla giustizia tributaria ed i suoi limiti .. »	234

## Capitolo XIV

### Tributi periodici ed efficacia della legge nel tempo

*Guglielmo Fransoni*

1. Premessa .....	»	239
2. Delimitazione dell'oggetto della riforma .....	»	240
3. La nozione di periodo d'imposta (in quanto distinta da quella di periodicità del tributo) .....	»	241
3.1. Il periodo d'imposta come elemento della fattispecie .....	»	242
3.2. Periodo d'imposta e imputazione a periodo .....	»	244
4. La nozione di tributo periodico.....	»	245
4.1. La distinzione fra periodicità del tributo e periodo d'imposta in quanto qualificazioni .....	»	245
4.2. La nozione di tributo periodico come elaborazione dottrinale.....	»	246
4.3. La nozione di tributo periodico secondo il diritto positivo.....	»	247
4.4. Periodicità del tributo e <i>status</i> soggettivi .....	»	249
4.5. Interferenze fra le nozioni di tributo periodico e di periodo d'imposta: A) le possibili ambiguità lessicali .....	»	250
4.6. Segue: B) L'autonomia dei periodi d'imposta .....	»	251
4.7. Segue: C) Tributi periodici e giudicato.....	»	252
4.8. Molteplici forme di periodicità dei tributi .....	»	252
5. L'efficacia della legge nel tempo rispetto ai tributi periodici.....	»	255
5.1. Il contenuto della disciplina: l'art. 3, comma 1, u.p., quale deroga all'ordinaria disciplina di diritto intertemporale .....	»	255
5.2. Il rilievo dell'art. 3, comma 1, u.p. per l'interprete, per il legislatore e per il giudice delle leggi .....	»	257
5.3. La <i>ratio</i> del divieto .....	»	258
5.4. L'ambito di applicazione della regola .....	»	259

## Capitolo XV

### L'onere della prova

*Alessandro Giovannini*

1. Il decreto legislativo di riforma n. 220 del 2023 e la legge n. 130 del 2022 sull'onere della prova .....	»	261
2. La presunzione di onestà del contribuente e la sua radice costituzionale.....	»	262
3. Segue: il principio personalistico.....	»	264

4. L'onere della prova .....	»	266
5. "Al di là di ogni ragionevole dubbio" .....	»	268
6. La presunzione semplice .....	»	269
7. Segue: la disciplina sull'accertamento .....	»	271
8. La presunzione "semplicissima" .....	»	272
9. Prova e diritto sostanziale .....	»	273

## Capitolo XVI

### Il regime delle prove

*Salvatore Muleo*

1. L'obbligo di indicazione degli elementi di prova nella motivazione degli atti tributari e le conseguenze implicite del divieto di motivazione postuma .....	»	275
2. L'inutilizzabilità degli elementi probatori acquisiti in violazione di legge .....	»	277
3. Il divieto di nuove prove in appello .....	»	278
4. Il corto circuito probatorio ingenerato dall'infelice introduzione del c.d. rito compatto .....	»	281
5. Le nuove modalità della testimonianza scritta .....	»	283

## Capitolo XVII

### Il ricorso e gli atti impugnabili

*Federico Rasi*

1. Considerazioni introduttive e stato dell'arte .....	»	285
2. Le reazioni del legislatore: l'impugnabilità delle risposte negative alle istanze di autotutela .....	»	289
3. Le reazioni del legislatore: l'impugnabilità delle risposte negative alle istanze di interpello disapplicativo .....	»	294
4. Le conferme del legislatore: l'impugnabilità degli avvisi di recupero .....	»	298
5. Le reazioni del legislatore: la non impugnabilità dell'estratto di ruolo .....	»	299
6. Le aperture della Cassazione a nuovi scenari: la non impugnabilità dell'avviso di presa in carico salvo eccezioni .....	»	303
7. Le conferme della Cassazione a vecchi scenari: l'impugnabilità delle bollette TARI .....	»	306
8. Considerazioni conclusive .....	»	308



## Capitolo XVIII

### L'assistenza tecnica

*Pier Luca Cardella*

1. Premessa .....	»	311
2. L'assistenza tecnica nel processo tributario .....	»	312
3. L'autodifesa della parte privata .....	»	315
4. L'elenco dei difensori abilitati .....	»	316
5. Il conferimento dell'incarico e la sanatoria <i>ex art.</i> 182 c.p.c. ....	»	318
6. L'assistenza tecnica per i non abbienti .....	»	319
7. La difesa dell'ente impositore e dell'agente della riscossione .....	»	320

## Capitolo XIX

### Il procedimento di primo grado

*Antonio Guidara*

1. Premessa .....	»	323
2. L'abolizione del reclamo e della mediazione .....	»	324
3. Chiarezza e sinteticità degli atti del processo .....	»	328
4. Nuovi atti impugnabili: dinieghi espressi e rifiuti taciti di autotutela .....	»	334
5. L'accennata ridefinizione dei confini col processo civile .....	»	339

## Capitolo XX

### Il procedimento d'appello

*Clelia Buccico*

1. Premessa .....	»	343
2. I caratteri dell'appello e il giudice competente .....	»	344
3. La tutela cautelare .....	»	346
4. Nuove prove in appello: la previgente disciplina .....	»	351
5. Nuove prove in appello: l'attuale disciplina .....	»	354
5.1. Necessarietà e indispensabilità della nuova prova .....	»	356
5.2. L'ammissibilità di nuovi mezzi di prova e nuovi documenti .....	»	357
5.3. Eccesso di delega? .....	»	358
5.4. Eventuali profili di incostituzionalità .....	»	360
5.5. Ulteriori novità per le nuove prove in appello .....	»	361

## Capitolo XXI

### Le novità in materia di udienza, camera di consiglio e sentenza

*Alberto Marcheselli*

1. La riforma della udienza da remoto..... »	363
2. La decisione semplificata..... »	364
2.1. Segue: non è semplificata la decisione, ma è semplificata la motivazione: la differenza rispetto al vincolo del giudicato o il valore del precedente..... »	365
2.2. Segue: la semplicità della decisione..... »	367
2.3. Segue: la motivazione semplificata: tecniche operative, tra copia e incolla e “intelligenza” artificiale..... »	368
2.4. Segue: decisione semplificata e opposizione delle parti..... »	369
2.5. Segue: la decisione semplificata è ammissibile solo nel procedimento cautelare?..... »	369
2.6. Segue: decisione semplificata è ammissibile in sede di impugnazione e appello?..... »	370
2.7. Segue: l'impugnazione della sentenza semplificata..... »	371
3. La lettura del dispositivo, motivazione, firma e deposito telematico della sentenza..... »	372

## Capitolo XXII

### La conciliazione giudiziale

*Rossella Miceli*

1. La conciliazione giudiziale quale espressione di rilevanti valori dell'attuale momento storico. Premessa..... »	373
2. Le due fasi di evoluzione: l' <i>iter</i> di implementazione e il percorso di potenziamento..... »	375
3. La conciliazione nel sistema tributario emergente dalla riforma: gli effetti.... »	378
4. Il costante dibattito sulla natura dell'istituto..... »	380
5. I procedimenti di conciliazione “stragiudiziale” e “giudiziale”..... »	382
6. La conciliazione su proposta della Corte di giustizia tributaria. Il giudice mediatore ed i precedenti giurisprudenziali..... »	383
7. La conferma del controllo di esclusiva legittimità formale dell'accordo conciliativo..... »	387
8. Il potenziamento del regime sanzionatorio premiale..... »	388

9. La disciplina delle spese tra effetti premiali ed effetti pregiudizievoli .....	»	389
10. Considerazioni conclusive .....	»	391

## Capitolo XXIII

### La tutela cautelare nel processo tributario

*Laura Castaldi*

1. Il pregresso percorso per il riconoscimento della tutela cautelare nel processo tributario.....	»	393
2. Le direttive di delega rinvenibili nell'art. 19 lg. 111/2023 .....	»	397
3. Segue: in specie con riferimento alla tutela cautelare .....	»	399
4.1. Gli interventi di riforma: sull'art. 47 e sull'impugnabilità delle ordinanze cautelari.....	»	400
4.2. Segue: la definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione di cui all'art. 47 <i>ter</i> .....	»	405
5. Quale politica legislativa?.....	»	406
Autori .....	»	407