



www.stsnetwork.it

**Studio
Tributario
Societario**

Gli aspetti essenziali e le novità nel processo tributario

Quarrata – 23 ottobre 2013

Il processo tributario: aspetti generali e ultime novità legislative

Il processo tributario

- Aspetti generali del processo tributario:
 - **natura del processo:**
 - ✓ impugnazione-annullamento
 - ✓ impugnazione-merito
 - **centralità dell'atto impugnabile**
 - **controversie di rimborso**

Il processo tributario

- Il ***nuovo perimetro della giurisdizione tributaria:***
 - **Art. 2 del D.Lgs. n. 546/1992**
 - l'evoluzione della normativa fino all'attuale formulazione dell'articolo;
 - gli interventi della Corte Costituzionale;
 - la centralità della nozione di **tributo**;
 - il carattere **esclusivo** della giurisdizione tributaria.

Il processo tributario

- Giurisdizione tributaria e giurisdizione civile: controversie tra soggetti privati: sono escluse dalla giurisdizione tributaria e sono devolute alla AGO (Autorità Giudiziaria Ordinaria – giudice civile); es. liti tra cedente e cessionario in fase di rivalsa dell'IVA;
liti nelle quali non è controverso l'*an* e il *quantum debeatur* del tributo; es. rimborso pacificamente dovuto anche nell'importo;
- non sono proponibili avanti le Commissioni tributarie azioni preventive di accertamento negativo.

Il processo tributario

- Giurisdizione tributaria e giurisdizione amministrativa:
art. 7, c. 4 della legge n. 212/2000 (Statuto dei diritti del contribuente);
tutela nei confronti degli atti amministrativi generali: impugnazione avanti il GA (Giudice Amministrativo) con efficacia generale (*erga omnes*), ovvero disapplicazione nel caso specifico ai sensi dell'art. 7, c. 5 del D.lgs. n. 546/1992;
dinieghi di rateizzazione;
accesso ai documenti amministrativi.

Il processo tributario

- I poteri del giudice tributario:
 - art. 7 D.Lgs. n. 546/1992;
poteri istruttori;
natura inquisitoria o dispositiva del processo;
abrogazione del terzo comma;
divieto di giuramento e di prova testimoniale;
potere di disapplicazione di regolamenti o atti generali illegittimi.

Il processo tributario

- Comunicazioni e notificazioni degli atti nel processo tributario:
art. 16 del D.lgs. n. 546/1992:
comunicazioni: consegna diretta, a mezzo posta e via PEC;
notificazioni: ai sensi dell'art. 137 c.p.c., o notifica diretta a mezzo posta; consegna diretta agli uffici impositori;
momento di perfezionamento della notifica.

Il processo tributario

- Forma, contenuto e patologie del conferimento dell'incarico al difensore:
obbligo dell'assistenza tecnica - difensori abilitati:
procura generale o procura speciale;
efficacia della procura nei gradi del processo;
sottoscrizione e certificazione della procura.

Il processo tributario

- L'onere della prova nel processo tributario:
liti su impugnazione di atti impositivi;
liti di rimborso;
l'inversione dell'onere dalla prova in caso di presunzioni.

Il processo tributario

- Il litisconsorzio necessario:
- cenni sull'istituto e la sua applicazione nel processo tributario;
il caso delle società di persone.

Il processo tributario – novità legislative

- L'introduzione del contributo unificato:
applicazione del contributo nel processo tributario:
scaglioni;
modalità di versamento.

Il giudizio di primo grado

Il giudizio di primo grado

- Il ***ricorso - gli elementi essenziali:***
 - **Art. 18 del D.Lgs. n. 546/1992:**
commissione tributaria cui è diretto;
dati del ricorrente;
Ufficio nei cui confronti il ricorso è proposto;
atto impugnato, motivi e oggetto della domanda.
sottoscrizione del difensore.
 - Inammissibilità del ricorso

Il giudizio di primo grado

- Il ***ricorso - gli atti impugnabili***:
 - **Art. 19 del D.Lgs. n. 546/1992:**
 - elencazione tassativo o esemplificativa;
 - l'evoluzione della giurisprudenza sul punto;
 - in particolare, l'avviso di accertamento e di liquidazione;
 - il ruolo, la cartella di pagamento e l'ingiunzione fiscale;
 - fermo e ipoteca;
 - il diniego di autotutela.

 - Possibile impugnazione solo per vizi propri

Il giudizio di primo grado

- Il ***ricorso – la proposizione***:
 - **Art. 20 del D.Lgs. n. 546/1992:**
modalità di proposizione del ricorso:
notifica a mezzo ufficiale giudiziario;
notifica mediante consegna diretta;
notifica diretta a mezzo posta.

Il giudizio di primo grado

- Il ***ricorso – la proposizione***:
 - **Art. 21 del D.Lgs. n. 546/1992:**
 - termine** per la proposizione del ricorso:
 - natura del termine;
 - termine generale di 60 gg. dalla notifica dell'atto impugnato;
 - termine in caso di tacito diniego di rimborso.

Il giudizio di primo grado

- ***Costituzione in giudizio del ricorrente:***

- **Art. 22 del D.Lgs. n. 546/1992:**

- termine** per la costituzione in giudizio:

- natura del termine;

- modalità di costituzione in giudizio;

- nota di iscrizione a ruolo;

- attestazione di conformità.

Il giudizio di primo grado

- ***Costituzione in giudizio del resistente:***

- **Art. 23 del D.Lgs. n. 546/1992:**

- termine** per la costituzione in giudizio:

- natura del termine;

- modalità di costituzione in giudizio;

- contenuto delle controdeduzioni;

- preclusioni processuali.

Il giudizio di primo grado

- ***La trattazione della controversia:***
 - **Art. 30 del D.Lgs. n. 546/1992:**
nomina del relatore e fissazione della data di trattazione.
 - **Art. 32 del D.Lgs. n. 546/1992:**
deposito di documenti e memorie;
termini per la presentazione;
natura dei termini in questione.

Il giudizio di primo grado

- ***La trattazione della controversia:***
 - **Art. 33 del D.Lgs. n. 546/1992:**
trattazione in camera di consiglio;
trattazione in pubblica udienza:
termine e modalità di richiesta della pubblica udienza.
 - **Art. 34 del D.Lgs. n. 546/1992:**
discussione in pubblica udienza.

Il giudizio di primo grado

- ***La sentenza:***
 - **Art. 36 del D.Lgs. n. 546/1992:**
 - contenuto della sentenza;
 - composizione del collegio, le parti e i difensori;
 - svolgimento del processo;
 - richieste della parti;
 - esposizione dei motivi;
 - dispositivo;
 - sottoscrizione del presidente e dell'estensore.

Il giudizio di primo grado

- ***La sospensione dell'atto impugnato:***

- **Art. 47 del D.Lgs. n. 546/1992:**

condizioni:

fumus boni iuris;

periculum in mora (danno grave e irreparabile)

istanza motivata;

modalità di trattazione dell'istanza;

atti sospendibili.

Il giudizio di appello

Il giudizio appello

- ***L'appello - gli elementi essenziali:***
 - ❑ **Natura del giudizio di appello:**
gravame sostitutivo:
effetto devolutivo.
 - ❑ **Art. 52 del D.Lgs. n. 546/1992:**
giudice competente;
l'interesse ad appellare (parte soccombente).

Il giudizio di appello

- ***L'appello - gli elementi essenziali:***

- **Art. 53 del D.Lgs. n. 546/1992:**

- forma dell'appello:

- commissione tributaria cui è diretto;

- dati dell'appellante e delle altre parti;

- sentenza impugnata,

- esposizione dei fatti, motivi e oggetto della domanda.

Il giudizio di appello

- ***L'appello - gli elementi essenziali:***
 - **Art. 53 del D.Lgs. n. 546/1992:**
modalità di proposizione e deposito dell'appello:
stesse forme del ricorso di primo grado;
ulteriore deposito in CTP se l'appello non è stato notificato a mezzo di ufficiale giudiziario.

Il giudizio di appello

- ***Controdeduzioni dell'appellato:***
 - **Art. 54 del D.Lgs. n. 546/1992:**
modalità e termini di costituzione in giudizio;
stesse forme e termini del primo grado;
natura del termine;
preclusioni processuali.

Il giudizio di appello

- ***Appello incidentale:***
 - **Art. 54 del D.Lgs. n. 546/1992:**
modalità e termini per la proposizione dell'appello incidentale;
stesse forme e termini delle controdeduzioni;
natura del termine.

Il giudizio di appello

- ***Domande ed eccezioni nuove:***
 - **Art. 57 del D.Lgs. n. 546/1992:**
inammissibilità di nuove domande;
in particolare, lo *ius superveniens*.
non proponibilità di nuove eccezioni non rilevabili d'ufficio:
in particolare, l'eccezione di decadenza.

Il giudizio di appello

- ***Nuove prove in appello:***
 - **Art. 58 del D.Lgs. n. 546/1992:**
generale divieto di nuove prove;
eccezioni alla regola generale;
ammissibilità di nuovi documenti.

Il giudizio di appello

- ***Rimessione della causa al giudice di primo grado:***
 - **Art. 59 del D.Lgs. n. 546/1992:**
ipotesi di remissione, eccezionali e tassative;
modalità di rimessione: d'ufficio, senza necessità di riassunzione ad istanza di parte.

Gli strumenti alternativi e di definizione del contenzioso tributario

Gli strumenti alternativi al contenzioso

- ***L'accertamento con adesione:***
 - **D.Lgs. n. 218/1997:**
 - linee generali dell'istituto;
 - procedimento e perfezionamento;
 - effetti premiali;
 - applicazione nell'ambito dei tributi locali:
 - art. 50 della legge n. 449/1997 – regolamento ex art. 52 del D.Lgs. n. 446/1997.

Gli strumenti alternativi al contenzioso

- ***Il ravvedimento operoso:***
 - **Art. 13 del D.Lgs. n. 472/1997:**
 - linee generali dell'istituto;
 - procedimento e perfezionamento;
 - effetti premiali;
 - applicazione nell'ambito dei tributi locali:
art. 16 del D.Lgs. n. 473/1997.

Gli strumenti di definizione del contenzioso

- ***La conciliazione giudiziale:***
 - **Art. 48 del D.Lgs. n. 546/1992:**
 - linee generali dell'istituto;
 - procedimento e perfezionamento;
 - effetti premiali;
 - pacifica applicazione nell'ambito dei tributi locali.

Le società estinte: conseguenze sugli atti impositivi e sul contenzioso tributario

Le società estinte

- La nuova formulazione dell'art. 2495 c.c. conseguente alla riforma del diritto societario del 2003:

la cancellazione della società dal registro delle imprese comporta l'estinzione della stessa;

superamento della teoria della sopravvivenza della società fino all'esaurimento dei rapporti giuridici.

Le società estinte

- L'intervento della Cassazione a Sezioni Unite del 2010:

Cass., SS.UU., 22 febbraio 2010, nn. 4060, 4061 e 4062;

Le società estinte

- ***I profili processuali dell'estinzione delle società***
 - **Gli interventi della giurisprudenza di vertice:**
Cass., SS.UU., 12 marzo 2013, nn. 6070, 6071 e 6072;
Corte Cost., ord. 17 luglio 2013, n. 198.
 - **Effetti dell'estinzione nelle varie fasi del procedimento di accertamento/riscossione e in quelle processuali.**

Grazie dell'attenzione!

