

INDICE

	<i>pag.</i>
PREFAZIONE di Massimo Basilavecchia	XVII
INTRODUZIONE	1

PARTE PRIMA LA DECADENZA

(Achille Benigni)

Capitolo I

LA DECADENZA NEL PROCEDIMENTO E NEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. La nozione di decadenza in generale e nel diritto tributario	7
2. Le decadenze procedimentali	15
2.1. Premessa	15
2.2. Non rilevabilità d'ufficio della decadenza dell'Amministrazione finanziaria	16
2.3. Rilevabilità d'ufficio della decadenza del contribuente	20
2.4. Il principio della scissione soggettiva degli effetti della notifica: l'impatto sui termini di decadenza	22
2.5. La decadenza nelle obbligazioni solidali	26
3. Le decadenze processuali	31
3.1. La notificazione del ricorso e la costituzione in giudizio del ricorrente	31
3.2. La costituzione in giudizio dell'Ufficio finanziario	37

	<i>pag.</i>
3.3. Le decadenze istruttorie connesse all'inosservanza del termine di cui all'art. 32, d.p.r. n. 600/1973. Il divieto di produzione in giudizio di documenti non esibiti in sede di verifica	40
3.4. (<i>Segue</i>). Ammissibilità di nuove produzioni documentali in appello	47
3.5. La decadenza dalla facoltà di integrazione dei motivi di ricorso <i>ex art.</i> 24, d.lgs. n. 546/1992	49
3.6. La decadenza dai mezzi di impugnazione	51
3.7. (<i>Segue</i>). La decadenza dalle impugnazioni incidentali e dalle questioni ed eccezioni non riproposte	65
3.8. La rimessione in termini	73
3.9. (<i>Segue</i>). La rimessione in termini per mancata conoscenza del processo	77

Capitolo II

IL REGIME DEI TERMINI DI DECADENZA NELL'ACCERTAMENTO E NELLA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI

1. La disciplina della decadenza nei tributi diretti erariali e nell'imposta sul valore aggiunto	79
1.1. Premessa	79
1.2. Vecchi e nuovi termini di accertamento: il regime del raddoppio dei termini e la sentenza della Corte costituzionale n. 247/2011	81
1.2.1. (<i>Segue</i>). Il secondo intervento riformatore: la legge delega 11 marzo 2014, n. 23 e il d.lgs. n. 128/2015	88
1.2.2. (<i>Segue</i>). Il terzo intervento riformatore: la Legge di Stabilità 2016 (legge n. 208/2015) e la disciplina attualmente vigente	90
1.3. La decadenza dalla potestà di accertamento dei componenti reddituali ad efficacia pluriennale	93
1.4. La decadenza negli accertamenti catastali	104
1.5. I regimi speciali "punitivi" e "premiali"	106
1.5.1. Il regime speciale della decadenza nel caso degli avvisi di recupero di crediti indebitamente compensati. La differenza tra crediti "inesistenti" e crediti "non spettanti"	106
1.5.2. Il regime "punitivo" dei termini di decadenza in caso di violazione degli obblighi di monitoraggio fiscale <i>ex lege</i> n. 167/1990	111

	<i>pag.</i>
1.5.3. Effetti sulla decadenza dei regimi premiali	118
1.6. La decadenza dalla potestà di riscossione coattiva. Le iscrizioni a ruolo <i>ex artt. 36-bis e 36-ter</i> , d.p.r. n. 600/1973. Rapporti tra riscossione coattiva e procedure concorsuali	121
2. La disciplina della decadenza nelle imposte sui trasferimenti (registro, successione, ipotecarie e catastali)	134
2.1. La decadenza nell'imposta di registro: inquadramento normativo	134
2.2. Casistica giurisprudenziale e principali orientamenti interpretativi	136
2.3. La decadenza dalla potestà di revoca delle agevolazioni fiscali	146
2.4. L'imposta sulle successioni e donazioni	153
2.5. Le imposte ipotecaria e catastale	157
2.6. L'imposta di bollo	157
3. La disciplina della decadenza nei tributi locali	158
4. La decadenza nelle imposte doganali	164
5. La decadenza nelle accise	166
6. La decadenza nei tributi minori	166
7. La decadenza dalla potestà sanzionatoria	167
8. La decadenza nel procedimento di accertamento con adesione	170

Capitolo III

GLI EFFETTI DEI REGIMI SPECIALI SU DECADENZA E PRESCRIZIONE

1. Inquadramento sistematico	173
2. Le sospensioni e le proroghe dei termini correlate a provvedimenti condonistici	174
3. Le sospensioni e le proroghe dei termini collegate ad eventi calamitosi	186
3.1. La disciplina della rimessione in termini contenuta nello Statuto del Contribuente	188
3.2. Il regime generale di sospensione dei termini per eventi eccezionali di cui al d.lgs. n. 159/2015	189
4. La legislazione emergenziale collegata alla pandemia da Covid-19: premessa	190
4.1. La sospensione dei termini di cui agli artt. 67 e 68, d.l. n. 18/2020 (c.d. "Decreto Cura Italia")	191
4.2. La proroga dei termini di decadenza introdotta dall'art. 157 del d.l. n. 34/2020 (c.d. Decreto "Rilancio")	195

	<i>pag.</i>
4.3. L'impatto della normativa emergenziale sulla potestà di riscossione coattiva. Il problema del coordinamento dell'art. 157, d.l. n. 34/2020 con l'art. 68, d.l. n. 18/2020	203
4.4. (<i>Segue</i>). I rapporti della normativa emergenziale Covid-19 con l'art. 5, comma 3- <i>bis</i> e l'art. 5- <i>ter</i> del d.lgs. n. 2018/1997 in tema di contraddittorio preventivo	208
4.5. Normativa emergenziale e tributi locali: accertamento e riscossione	212
4.6. Sospensioni dei termini di decadenza in tema di agevolazione prima casa	213

Capitolo IV

DECADENZA E PRESCRIZIONE NELLE AZIONI DI RIMBORSO

1. Cenni generali. Rimborso d'ufficio e su istanza di parte	217
2. Decadenza dalla potestà di rettifica e diniego di rimborso	226
3. I termini di decadenza nella disciplina dei singoli tributi	231
3.1. Imposte sui redditi	231
3.2. Imposta sul valore aggiunto	234
3.3. Imposte sui trasferimenti	244
3.4. Accise	249
3.5. Tributi locali	254
4. Rapporti tra procedimento e processo di rimborso	255

PARTE SECONDA

LA PRESCRIZIONE

(Rosario Maglio)

Capitolo V

CENNI GENERALI ED INTRODUTTIVI: NOZIONE, OGGETTO, FONDAMENTO E PECULIARITÀ

1. La prescrizione: nozioni generali ed oggetto	265
2. Il fondamento della prescrizione	267

	<i>pag.</i>
3. Prescrizione e decadenza	270
4. La prescrizione dei crediti tributari	273
5. Le peculiarità del diritto tributario	276

Capitolo VI

PROFILI SOSTANZIALI: I TERMINI E L'«ACTIO IUDICATI»

1. La prescrizione dei singoli tributi	283
1.1. Gli elementi a sostegno della tesi favorevole alla prescrizione quinquennale e loro confutazione	286
1.2. I tributi erariali: Imposte Dirette, Iva ed Imposta di Registro	291
1.3. Imposta sulle successioni e donazioni, Imposta ipotecaria e catastale, INVIM	295
1.4. Gli altri tributi erariali (Imposte doganali ed accise, il canone tv, il contributo al SSN)	298
1.5. I tributi locali	303
1.6. Interessi e sanzioni	307
2. L'«actio iudicati»	309

Capitolo VII

PROFILI DINAMICO-FUNZIONALI: LA DECORRENZA. LA SOSPENSIONE E L'INTERRUZIONE. LA RINUNZIA. LE OBBLIGAZIONI SOLIDALI

1. La decorrenza della prescrizione	313
1.1. (<i>Segue</i>). La decorrenza della prescrizione in caso di non impugnazione dell'atto impositivo	317
1.2. (<i>Segue</i>). La decorrenza della prescrizione in caso di impugnazione dell'atto impositivo	320
2. Sospensione ed interruzione della prescrizione: cenni generali	322
3. Le particolari ipotesi di "proroga" della prescrizione dei tributi. L'emergenza Covid	323
4. La sospensione della prescrizione	326
5. L'interruzione della prescrizione in materia tributaria	329

	<i>pag.</i>
5.1. a) la proposizione di una domanda giudiziale: il giudizio introdotto dal “debitore”	330
5.1.1. (<i>Segue</i>). Il giudizio introdotto dal creditore	334
5.2. b) la costituzione in mora del debitore	341
5.2.1. I singoli provvedimenti dell’Amministrazione finanziaria, idonei a «costituire in mora il debitore»	343
5.2.2. (<i>Segue</i>). La cartella di pagamento; irrilevanza della sola iscrizione a ruolo	344
5.2.3. (<i>Segue</i>). L’intimazione ad adempiere	347
5.2.4. (<i>Segue</i>). Le comunicazioni di irregolarità (c.d. “avvisi bonari”)	348
5.2.5. (<i>Segue</i>). L’iscrizione di ipoteca ed il fermo amministrativo	352
5.3. Gli atti posti in essere dal debitore: il riconoscimento del debito	355
5.3.1. (<i>Segue</i>). L’istanza di rateizzazione	361
6. La rilevabilità d’ufficio dell’esistenza di atti interruttivi della prescrizione	363
7. La notifica dell’atto interruttivo della prescrizione: il principio della scissione soggettiva degli effetti della notificazione	366
8. La rinuncia alla prescrizione	370
9. La prescrizione nelle obbligazioni solidali	374
9.1. (<i>Segue</i>). Gli atti interruttivi della prescrizione	374
9.2. (<i>Segue</i>). La sospensione della prescrizione	376
9.3. (<i>Segue</i>). La rinuncia alla prescrizione nelle obbligazioni solidali	378
9.4. (<i>Segue</i>). L’opponibilità della prescrizione da parte dei soggetti coobbligati	379

Capitolo VIII

LE TUTELE: ATTI IMPUGNABILI, AZIONI ESPERIBILI E GIURISDIZIONE

1. Gli atti impugnabili, la legittimazione e le azioni esperibili per far valere la prescrizione	383
2. La (non) impugnabilità dell’estratto di ruolo e le modifiche normative introdotte dall’art. 3- <i>bis</i> , d.l. n. 146/2021	391
2.1. (<i>Segue</i>). L’efficacia temporale della nuova normativa (la rimessione alle Sezioni Unite)	396
2.2. (<i>Segue</i>). I possibili rimedi in caso di applicabilità della riforma ai processi in corso	398

pag.

2.3. (<i>Segue</i>). I principi giurisprudenziali (ancora validi) in materia d'impugnazione anticipata del ruolo e della cartella (non validamente notificata)	401
3. La giurisdizione	402
BIBLIOGRAFIA	409
RINGRAZIAMENTI	421