

## Indice

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione</i>	
<b>Giustizia tributaria e diritti fondamentali?</b>	<b>XI</b>

### *Parte Prima* **Il giusto tributo**

#### *Sezione 1*

#### **Le garanzie di democraticità e prevedibilità**

1.1. Premessa	3
1.2. La riserva di legge in ambito tributario	4
1.2.1. Le leggi tributarie e lo Statuto del Contribuente	8
1.2.2. Il principio di legalità e le fonti regionali, internazionali e comunitarie	10
1.2.3. Le fonti secondarie	11
1.2.4. Le leggi e le circolari interpretative, l'analogia	13
1.3. Principio di tassatività	15
1.3.1. Elusione ed abuso del diritto come punto di crisi del principio di tassatività	16
1.3.2. I correttivi iniziali	19
1.3.3. Le norme antielusive	20
1.3.4. L'Abuso del diritto tributario	21
1.3.5. Il sonno della ragione genera mostri: la fase della proliferazione teratofila delle contestazioni di abuso del diritto	21
1.3.6. Il problema delle sanzioni: punizione senza violazione?	24
1.3.7. Il decreto «certezza del diritto»	25
1.4. Crisi della legalità e diritto dell'Unione: un <i>case study</i> : il cd. caso Taricco	29

## Sezione 2

**Il tributo equo**

2.1. Le fonti	35
2.1.1. La Convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali	35
2.1.2. Primo Protocollo addizionale alla CEDU – Art. 1	37
2.2. I parametri di equità	38
2.2.1. Il Principio del Beneficio	38
2.2.2. Il Principio di Solidarietà	39
2.2.3. Giustizia tributaria e finalità redistributive	40
2.2.4. I criteri di equità del tributo e i fenomeni di <i>feedback</i>	41
2.2.5. I criteri di equità tributaria e la capacità contributiva	44
2.2.6. Il criterio del Sacrificio come misura di adempimento del dovere di solidarietà	47
2.3. L'Esenzione del minimo vitale come specificazione della capacità contributiva	57
2.3.1. Ambito oggettivo dell'esenzione del minimo vitale	58
2.3.2. Ambito soggettivo dell'esenzione del minimo vitale	59
2.4. Il Reddito di cittadinanza, dallo Stato Sociale allo Stato Solidale?	60
2.5. Miti e paradossi dei limiti massimi all'imposizione	62
2.6. Una alternativa: la Flat Tax o progressività attenuata	68
2.7. La tassazione differenziale o discriminazione qualitativa della ricchezza. La discriminazione fondata sull'impiego: il problema della tassazione del risparmio	69
2.8. La discriminazione qualitativa della tassazione: rendite finanziarie e redditi da lavoro	71
2.8.1. Un <i>case study</i> di discriminazione qualitativa: la Robin Tax	72
2.8.2. (Segue) È possibile una discriminazione soggettiva della capacità contributiva?	73
2.8.3. (Segue) Giustizia tributaria e vincoli contabili: una relazione pericolosa	73

*Parte Seconda*  
**Il giusto procedimento**

*Sezione 1*

**I principi del procedimento amministrativo rilevanti in tema  
di procedimento tributario**

1.1. Il procedimento tributario quale specie del procedimento amministrativo	77
1.2. I principi del procedimento amministrativo genericamente rilevanti in tema di procedimento tributario	80
1.2.1. La «economicità»	81
1.2.2. La «semplicità», la «celerità» e l'«efficacia»	81
1.2.3. La «pubblicità», la «inquisitorialità», la «doverosità», l'«immediatezza» e l'«onere di provvedere»	82
1.3. I principi del procedimento amministrativo specificamente rilevanti in tema di procedimento tributario	85
1.3.1. Il principio del contraddittorio nel procedimento tributario	85
1.3.2. La «buona fede»	99
1.3.3. Segue: casistica. La buona fede (procedimentale e processuale) come possibile criterio per la ripartizione delle spese giudiziali	103
1.3.4. La «tutela dell'affidamento»	105
1.3.5. La «ragionevolezza» e la «proporzionalità»	109
1.3.6. La «collaborazione» e il «diritto al silenzio» (« <i>nemo tenetur se detegere</i> »)	111

*Sezione 2*

**Poteri istruttori dell'amministrazione finanziaria**

2.1. Introduzione generale	121
2.2. Controlli in ufficio	127
2.2.1. Inviti a comparire	128
2.2.2. Invio di questionari	129
2.2.3. Atti e documenti	129
2.2.4. Conseguenze alla mancata collaborazione	130
2.2.5. Richieste ed altri atti di indagine rivolti a soggetti terzi rispetto il rapporto tributario. I controlli bancari	134
2.3. Controlli sul campo	141

	<i>pag.</i>
2.3.1. Gli accessi nei locali adibiti ad attività industriale, commerciale, professionale e artistica	142
2.3.2. Gli accessi nei locali adibiti ad attività promiscua ed in quelli «diversi dai precedenti»	143
2.4. La tutela contro le violazioni istruttorie	145
2.4.1. Le violazioni istruttorie e il problema della inutilizzabilità	146
2.4.2. Gravità della lesione e proporzionalità del rimedio come regole di giudizio per la selezione dei casi rilevanti	148
2.4.3. Le irregolarità degli inviti a comparire, a esibire atti e documenti, e nell'invio di questionari	149
2.4.4. Segue: le irregolarità nella collaborazione «istituzionale» (in particolare, gli atti del procedimento penale o dei giudizi civili, amministrativi, contabili e nei procedimenti disciplinari o innanzi le <i>authorities</i> )	150
2.4.5. Segue: le violazioni commesse negli accertamenti bancari	152
2.4.6. Segue: accessi, ispezioni e verifiche illegali	153
2.4.7. La cooperazione internazionale illegale tra autorità fiscali. L'utilizzazione di fonti illecitamente acquisite da terzi: «la lista Falciani»	155
2.5. Verso una tutela effettiva	163

## *Parte Terza*

### **Il giusto processo**

#### *Sezione 1*

#### **Il processo tributario**

1.1. Le fonti del diritto processuale tributario	169
1.1.1. Artt. 6 CEDU e 47 Carta dei Diritti Fondamentali dell'Unione Europea	170
1.1.2. I D.Lgs. nn. 545 e 546/1992	173
1.2. Assetto del processo tributario	174
1.2.1. La competenza territoriale – Art. 4, D.Lgs. n. 546/1992	174
1.2.2. Le caratteristiche del processo tributario di primo grado	175
1.2.3. La difesa tecnica – Art. 12, D.Lgs. n. 546/1992	176
1.2.4. Gli atti impugnabili – Art. 19, D.Lgs. n. 546/1992	178
1.2.5. I poteri del giudice tributario	180
1.2.6. I contenuti del ricorso – Art. 18, D.Lgs. n. 546/1992	181
1.2.7. La proposizione del ricorso e la costituzione in giudizio – Artt. 20, 21 e 22, D.Lgs. n. 546/1992	182

	<i>pag.</i>
1.2.8. Lo svolgimento del processo	183
1.2.9. La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo	185
1.2.10. La sospensione cautelare della riscossione – Art. 47, D.Lgs. n. 546/1992	186
1.2.11. Il processo di appello	188
1.2.12. Il ricorso per Cassazione e il ricorso per revocazione	189
1.2.13. Il giudizio di ottemperanza	191
1.3. Istituti deflativi del contenzioso tributario	191
1.3.1. Accertamento con adesione (cenni)	191
1.3.2. Conciliazione Giudiziale (cenni)	192
1.3.3. Reclamo e Mediazione Tributaria (cenni)	194

## *Sezione 2*

### **Giusto processo e giusto giudice: il discutibile ordinamento della giustizia tributaria**

2.1. Il giudice tributario e la sfida della tutela dei diritti fondamentali: la garanzia di indipendenza e imparzialità del giudice	198
2.1.1. Imparzialità oggettiva	199
2.1.2. Orientamento della giurisprudenza della Corte Edu	199
2.2. Lo statuto di indipendenza del giudice: la casistica della Corte Edu	200
2.2.1. Selezione professionale del giudice	200
2.2.2. La durata: inamovibilità e immutabilità	201
2.2.3. L'assegnazione delle cause	202
2.2.4. Indipendenza esterna	202
2.2.5. Indipendenza interna	203
2.2.6. Gestione finanziaria e trattamento economico	204
2.2.7. Cognizione preventiva della causa	204
2.3. Il giudice tributario italiano e la «nuova frontiera» della tutela dei diritti fondamentali. Un <i>check up</i> alla luce dei parametri della corte di Strasburgo	205
2.3.1. La selezione	206
2.3.2. La competenza giuridica	207
2.3.3. Le garanzie di inamovibilità	208
2.3.4. L'assegnazione delle cause	209
2.3.5. Pressioni esterne	209
2.3.6. Indipendenza interna	210
2.3.7. Perplessità sull'indipendenza della «Giustizia Tributaria» <i>lato sensu</i>	210
2.3.8. Il rapporto – non normato – tra giudici tributari e personale amministrativo	211

	<i>pag.</i>
2.3.9. La gestione finanziaria	214
2.3.10. Il trattamento economico	215
2.4. L'imparzialità «funzionale» del giudice tributario	215
2.4.1. La preventiva cognizione della causa, in particolare nel giudizio cautelare	215
2.4.2. Uno scoglio al giusto processo	216

### *Sezione 3*

#### **La giusta giurisdizione tributaria come giurisdizione di controllo della giusta funzione impositiva**

3.1. Imparzialità del giudice e onere di allegazione delle parti	217
3.2. L'onere della prova	218
3.2.1. Il principio di acquisizione probatoria	220
3.2.2. L'onere di contestazione e la conseguenza dell'inerzia processuale	221
3.2.3. Il fatto notorio	224
3.3. La distribuzione dell'onere della prova e il giusto processo	225
3.3.1. Onere della prova ed ente impositore	226
3.3.2. Onere della prova e contribuente	227
3.4. I casi, veri e ... presunti, di inversione dell'onere della prova	233
3.4.1. Presunzioni legali relative	234
3.4.2. Presunzioni legali assolute	235
3.5. Un po' di chiarezza su motivazione, fondamento e prova, tra procedimento e processo	235
3.6. Esercitazione. Una questione ad alta complessità: motivazione allegazione e prova dell'accertamento dell'abuso del diritto	240
3.6.1. Elementi costitutivi dell'abuso e contenuto della motivazione dell'atto	241
3.6.2. Prova dell'abuso del diritto	243