

INDICE

<i>Presentazione</i>	<i>pag.</i>
di GAETANO RAGUCCI	XI
<i>Le autrici e gli autori</i>	XVII

SEZIONE I

DAL PROCESSO TRIBUTARIO ITALIANO ALLA PROSPETTIVA COMPARATISTICA

POTERI ISTRUTTORI E DECISIONE SUL FATTO INCERTO NEL PROCESSO TRIBUTARIO RIFORMATO

di FRANCESCO V. ALBERTINI

1. Le recenti modifiche normative	3
2. Conferme della natura dispositiva del processo tributario	6
3. Il concetto di “emersione” degli elementi di prova	14
4. L’onere della prova nel processo tributario, anteriormente all’introduzione dell’art. 7, comma 5- <i>bis</i>	18
5. L’onere della prova alla luce dell’art. 7, comma 5- <i>bis</i> : continuità o discontinuità col passato?	21
5.1. <i>Segue</i> : riflessi delle nuove regole sugli orientamenti giurisprudenziali	25
6. Onere della prova e disponibilità o vicinanza della prova	28
7. Le regole sul convincimento del giudice e sulla valutazione del materiale istruttorio: il livello di robustezza della prova	32
7.1. <i>Segue</i> : la «coerenza» della prova «con la normativa tributaria sostanziale»	35

**MODELLI DI ACCERTAMENTO DEL FATTO
NEL PROCESSO TRIBUTARIO:
QUALCHE CONSIDERAZIONE COMPARATISTICA**

di FRANCESCA FERRARI

1. L'occasione conduce la ricerca comparatistica	37
2. Il principio di immediatezza e la verità nel processo tributario tedesco	38
3. La recente riforma del processo tributario	38
4. L'accertamento del fatto nei diversi processi	39
5. La finitezza dell'universo cognitivo del giudice	43
6. L'onere della prova nel processo tributario riformato	46
7. L'accertamento del fatto nel procedimento tributario	50
8. Il principio di immediatezza materiale: i poteri istruttori <i>ex officio</i> e la prova migliore	53
9. L'oralità e la testimonianza scritta	56

**I FILTRI DI ACCESSO AI GRADI DI GIUDIZIO SUCCESSIVI
AL PRIMO. UNA RIFLESSIONE COMPARATA**

di SILVANA DALLA BONTÀ

1. Le ragioni dell'indagine: l'annoso bilanciamento tra giustezza della decisione, certezza del diritto ed effettività della tutela (anche e in particolare) nel contenzioso tributario	63
2. Il «lusso» delle impugnazioni e il <i>favor</i> per i filtri «selettivi» e «acceleratori» nei gradi di giudizio successivi al primo	66
3. Una riflessione comparata: le motivazioni del confronto con il sistema della giustizia tributaria tedesca	68
4. I tratti distintivi della giustizia tributaria tedesca: <i>Bundesfinanzhof</i> e <i>Einstufigkeit</i>	69
4.1. Le ragioni della scelta tedesca: tra solido accertamento del fatto in primo grado e professionalità, indipendenza e terzietà del giudice tributario	71
5. L'accesso al <i>Bundesfinanzhof</i> : il meccanismo della <i>Zulassungsrevision</i> . Un robusto filtro in rito dei ricorsi da decidere nel merito	74
5.1. La c.d. <i>Verfahrensrevision</i> e i cc.dd. <i>absolute Revisionsgründe</i>	78

	<i>pag.</i>
6. La primaria vocazione di indirizzo della giurisprudenza del <i>Bundesfinanzhof</i> : tra apprezzamenti e critiche	81
6.1. La dimensione europea ed euro-unitaria: spunti di riflessione sull'accesso all'organo di vertice della giustizia tributaria	84
7. Considerazioni minime nel raffronto con l'accesso ai gradi della giustizia tributaria italiana	87
7.1. Il tema (ancora aperto) della professionalità del giudice tributario	88
7.2. L'accertamento del fatto nel primo grado di giudizio: cenni e rinvio	90
7.3. L'accesso all'appello	92
7.4. L'accesso al giudizio in cassazione: tra filtri obliqui e «proposte che non si possono rifiutare»	96
8. Un orizzonte ancora da guadagnare	102

SEZIONE II

DALLA PROSPETTIVA COMPARATISTICA AL PROCESSO TRIBUTARIO ITALIANO

RICORSO AMMINISTRATIVO PREVIO E CAUTELE COLLEGATE: ALCUNE RIFLESSIONI SUL DIRITTO TEDESCO SOLLECITATE DALL'ESPERIENZA ITALIANA E NON SOLO

di ANTONIO GUIDARA

1. La recente improvvisa abrogazione di reclamo e mediazione nell'ordinamento italiano	108
2. <i>Segue</i> : il conseguente mutamento di prospettiva dell'indagine	111
3. La non necessaria immediatezza dell'accesso alla via giurisdizionale: la procedura del reclamo-mediazione nella legge processuale tributaria italiana	112
4. <i>Segue</i> : le posizioni della Corte costituzionale italiana	114
5. Specificità della tutela cautelare	116

	<i>pag.</i>
6. Il filtro amministrativo nell'ordinamento tedesco tra <i>Finanzgerichtsordnung (FGO)</i> e <i>Abgabenordnung (AO)</i> : disciplina essenziale	119
7. <i>Segue</i> : un'analisi alla luce delle posizioni italiane	121
8. Le cautele amministrative e giurisdizionali previste dell'ordinamento tedesco	123
9. La disciplina europea	125
10. Riferimenti, a mo' di conclusione, a due importanti esperienze straniere: le sorti dei filtri amministrativi a seguito delle aperture del <i>Tribunal Supremo de España</i>	129
11. <i>Segue</i> : e, soprattutto, la interessante soluzione prevista dal <i>Tax Procedure Code Model/Modelo de Código Tributario</i> latino-americano	131

**I POTERI DELLE PARTI E DEL GIUDICE NELLA
FORMAZIONE DEL MATERIALE DELLA DECISIONE:
RIFLESSIONI A MARGINE DEL PROCESSO TRIBUTARIO
TEDESCO**

di GAETANO RAGUCCI

1. Comparazione, "sistema" e "fine" del processo	135
2. Situazione giuridica dedotta in giudizio e tecnica processuale	138
3. L'esperienza italiana: l'indisponibilità delle situazioni giuridiche tutelate in un processo retto dal principio dispositivo	140
4. Andata: spunti di comparazione con il processo tedesco in tema di collaborazione delle parti	144
5. Ritorno: gli accertamenti c.d. "a teorema"	147
6. <i>Segue</i> : il dovere di fornire informazioni e documenti nel corso dell'istruttoria amministrativa	148
7. <i>Segue</i> : il contraddittorio preventivo	150
8. I doveri di completezza e di chiarificazione delle parti processuali. Conclusioni	153

**LA RILEVANZA DELL'ACCERTAMENTO DEL FATTO PER
L'ESERCIZIO DELLA GIURISDIZIONE DELLA CORTE DI
GIUSTIZIA EUROPEA IN MATERIA TRIBUTARIA**

di PASQUALE PISTONE

1. Introduzione	157
-----------------	-----

	<i>pag.</i>
2. L'accertamento del fatto da parte della Corte di Giustizia dell'Unione Europea: fatto come fattispecie concreta e come legislazione nazionale	161
3. Accertamento del fatto nelle procedure di rinvio pregiudiziale	162
3.1. Rilevanza del fatto ai fini dell'interpretazione del diritto unionale in materia tributaria	162
3.2. Diversità del fatto da cui non scaturisce una diversa interpretazione, sentenze aperte e prassi sui rinvii pregiudiziali in materia tributaria	163
3.3. Diversità del fatto da cui scaturisce una diversa interpretazione del diritto unionale in materia tributaria	170
4. L'accertamento del fatto nelle procedure di infrazione	174
4.1. Natura dichiarativa della pronuncia e tipologia dell'accertamento di fatto	174
4.2. Il nucleo comune dell'accertamento del fatto nelle procedure di infrazione	176
4.3. Le problematiche specifiche dell'accertamento del fatto nei diversi contesti delle procedure di infrazione	182
5. L'accertamento del fatto nelle procedure di annullamento di decisioni della Commissione in tema di aiuti fiscali di Stato	187
6. Conclusioni	194

