

Alfredo Giuseppe **Allegretta**
con prefazione di Marco **Fratini**

GUIDA alla
PROVA PRATICA per la
MAGISTRATURA
TRIBUTARIA

Percorsi di comprensione pratica su
come redigere la **sentenza tributaria**

 NeldirittoEditore

Prefazione

Un libro sapiente e pratico. E per questo utile.

Il **volume** del *Cons. Allegretta* fornisce gli **strumenti concettuali e metodologici** necessari per sviluppare la **capacità di redazione della sentenza tributaria**.

Nei primi capitoli sono esposte le definizioni e i concetti fondamentali del diritto tributario e della sentenza in generale. Una particolare menzione merita la parte dedicata all'ordine di esame delle questioni. Si tratta di uno dei profili di maggiore complessità nella redazione della sentenza: è una tematica in cui si confrontano i principi cardine del processo.

Il volume compie lo sforzo di spiegare anche sul piano teorico il perché di un **determinato ordine da seguire nella trattazione delle questioni**, fornendo al lettore una bussola di orientamento utile nell'applicazione pratica.

Le specificità della **sentenza di diritto tributario** e le **principali tecniche di composizione della motivazione** formano oggetto di un apposito capitolo in cui sono evidenziati i caratteri distintivi della pronuncia del giudice tributario e le tecniche necessarie per la soluzione dei problemi specifici che riguardano la sua decisione.

Si rivelano utili anche i **capitoli finali dedicati** all'esposizione di **esempi e casi pratici** tratti dall'esperienza pretoria e all'analisi dei temi al centro del dibattito giurisprudenziale.

L'appendice conclusiva del volume, che oscilla tra filosofia e scienza, tra passato e futuro, manifesta tutta quella sapienza cui ho fatto riferimento all'inizio.

Marco Fratini

SOMMARIO

Guida alla prova pratica per la Magistratura tributaria

Nozioni di diritto processuale tributario ed elementi di diritto tributario sostanziale per la redazione della prova pratica del concorso da magistrato tributario

Introduzione	3
Capitolo 1	
Definizioni e concetti di base del diritto tributario per la redazione della sentenza	5
1.1. La definizione di tributo nella giurisprudenza.....	8
1.1.1. Le ricadute della definizione di tributo sull'ambito della giurisdizione tributaria	11
1.2. Cenni di teleologia tributaria.....	16
1.2.1. Esempi di tributi teleologicamente orientati	18
1.3. Tassonomia tributaria di base	23
1.3.1. Distinzione tra imposte e tasse	24
1.3.2. Distinzione tra tassa e corrispettivo.....	26
1.3.3. I contributi	26
1.3.4. In particolare, il contributo per il rilascio del permesso di costruire (c.d. contributo di costruzione) ex art. 16 del d.P.R. n. 380 del 2001	28
1.3.5. In particolare: il contributo unificato per le spese di giustizia ex D.P.R. n. 115-2002 e il suo riflesso sulla redazione della sentenza	31
1.3.6. I canoni.....	34
1.3.7. I monopoli fiscali	36
1.3.8. Le accise.....	37
1.3.9. Dazi ed imposte ad effetto equivalente	38
1.3.10. I principi generali del diritto tributario, con particolare riguardo alla redazione della sentenza.....	39
1.3.11. Il sistema delle fonti del diritto tributario, con particolare riguardo alla redazione della sentenza.....	43
Capitolo 2	
La tecnica di redazione della sentenza in generale	48
2.1. Due considerazioni concettuali di principio ed un corollario	48
2.2. I principi redazionali della sentenza.....	53
2.2.1. I principi di chiarezza e di sinteticità.....	53
2.2.2. I principi di chiarezza e di sinteticità: critica	54
2.2.3. Il principio di corrispondenza fra chiesto e pronunciato.....	56
2.2.4. Il principio del contraddittorio.....	58
2.2.5. <i>lura novit curia</i>	61
Capitolo 3	
La sentenza	64
3.1. Definizione e tassonomia di base	64
3.2. L'analisi statica e dinamica della sentenza	67
3.3. La sentenza in senso statico, ossia della sentenza già redatta.....	67
3.3.1. La forma, in particolare la grafia	67
3.3.2. La forma, in particolare il comando assoluto dell'italiano scritto	70

3.3.3.	La forma, in particolare la stesura	72
3.3.4.	La forma, in particolare l'equilibrio compositivo	74
3.3.5.	La forma, in particolare rileggere e rifinire	75
3.3.6.	Considerazioni finali sulla forma e brevi cenni sulla "teoria degli errori"	76
3.4.	La sostanza statica della sentenza: epigrafe, oggetto, fatto, diritto, dispositivo.....	77
3.5	La sentenza tributaria in forma semplificata.....	80

Capitolo 4

La sentenza in senso dinamico, ossia della composizione della sentenza 82

4.1.	Aspetti formali	82
4.2.	Fra forma e sostanza: lo schema	83
4.3.	La sostanza. Le tecniche costruttive di base.....	85
4.3.1.	La costruzione degli argomenti in generale	86
4.3.2.	La costruzione degli argomenti di diritto	86
4.3.3.	La disposizione degli argomenti di diritto	94
4.3.4.	La motivazione <i>ad abundantiam</i>	96
4.3.5.	La redazione del dispositivo	97

Capitolo 5

L'ordine di trattazione delle questioni..... 100

5.1.	I presupposti normativi e lo schema di massima	101
5.2.	I singoli punti dello schema dell' <i>ordo quaestionum</i> . Rito.	103
5.2.1.	Questioni di "ultima udienza"	103
5.2.2.	Questioni di giurisdizione.....	105
5.2.3.	Segue. Due questioni di giurisdizione sui generis: l'accesso agli atti tributari ed il risarcimento del danno da provvedimento tributario illegittimo	110
5.2.4.	Questioni di competenza	116
5.2.5.	Profili processuali della questione di competenza	118
5.2.6.	Questione di procedibilità per mancato esperimento del reclamo/mediazione	120
5.2.7.	Questioni di inammissibilità per tardività	121
5.2.8.	Segue. La tardività della costituzione del convenuto.....	122
5.2.9.	Questioni di inammissibilità per decadenza e prescrizione	123
5.2.10.	Altre questioni di inammissibilità.....	127
5.3.	I singoli punti dello schema dell' <i>ordo quaestionum</i> . Merito.	129
5.3.1.	Questioni di merito, in ordine logico e cronologico.....	130

Capitolo 6

Le specificità della sentenza di diritto tributario e le principali tecniche di composizione della motivazione..... 133

6.1.	Un processo di impugnazione-merito	133
6.2.	L'onere della prova.....	136
6.2.1.	Onere della prova inteso come riparto delle incombenze probatorie	137
6.2.2.	I fatti "da provare"	138
6.2.3.	Ma a chi spetta l'onere in concreto? Il criterio della "vicinanza" alla prova.....	138
6.2.4.	Lo standard probatorio in diritto civile, amministrativo e tributario: "quanto" provare?	140
6.2.5.	L'onere della prova nel nuovo processo tributario.....	142
6.3.	La non contestazione	144
6.4.	I fatti notori e il notorio giudiziario dell'Ufficio	145
6.5.	Gli spazi effettivi della consulenza tecnica d'ufficio nel processo tributario.....	147

6.6.	L'art. 21- <i>octies</i> della L. n. 241/1990, con particolare riguardo ai vizi non invalidanti e la sua applicazione nella sentenza tributaria	150
6.7.	Il venire <i>contra factum proprium</i>	153
6.7.1.	In particolare, il venire <i>contra factum proprium</i> e l'auto-eccezione di difetto di giurisdizione.....	154
6.8.	L'integrazione "postuma" della motivazione	160
6.9.	La ragione più liquida	165
6.10	L'assorbimento dei motivi di ricorso.....	168

Capitolo 7

Esempi e casi pratici.....	171	
7.1.	Natura giuridica delle circolari dell'Agenzia delle Entrate	171
7.2.	Insindacabilità delle scelte di politica fiscale degli Enti impositori.....	177
7.3.	Il mancato soddisfacimento dell'onere della prova	179
7.4.	La presunzione di distribuzione di fatto degli utili nelle società a ristretta base sociale	183
7.5.	La motivazione della revisione del classamento fondiario.....	187
7.6.	La tormentata (in)ammissibilità dell'impugnativa dell'estratto di ruolo	191
7.7.	Irrilevanza della tardività del deposito di documenti in primo grado e inquadramento giuridico del contributo consortile in favore dei Consorzi di bonifica.....	196
7.8.	Imposta di registro: la tassazione degli atti meramente enunciati.....	205
7.9.	TARSU: aree aziendali rilevanti ai fini della produzione di rifiuti da imballaggio	210
7.10.	Imu: contestazioni frequenti e problemi applicativi	218
7.11.	Imu e patrimoni destinati.....	221
7.12.	Trust e imposte ipotecarie proporzionali	225

Capitolo 8

I temi al centro del dibattito giurisprudenziale contemporaneo	230	
8.1.	L'esenzione IMU sull'abitazione principale e la rilevanza del nucleo familiare.....	230
8.2.	Sulla motivazione del calcolo degli interessi nella cartella di pagamento	242
8.3.	Sull'ammissibilità del ricorso collettivo e cumulativo nel processo tributario	257
8.4.	La Corte Costituzionale si sofferma sui problemi posti dal contraddittorio endoprocedimentale	262
8.5.	La Corte Costituzionale ritorna sulla tormentata (in)ammissibilità dell'impugnativa dell'estratto di ruolo.....	272
8.6.	Il potere di riduzione proporzionale delle sanzioni secondo la Corte Costituzionale.....	281
8.7.	Il principio della scissione soggettiva degli effetti della notificazione con riguardo agli atti impositivi tributari.	292
8.8.	L'incertezza normativa nel diritto tributario e le sue conseguenze in termini di responsabilità: il caso degli immobili di lusso.....	308
8.9.	Natura giuridica della dichiarazione dei redditi, con particolare riguardo alla sua emendabilità e ritrattabilità, anche in sede contenziosa	315
8.10.	La correzione di una opzione in dichiarazione dei redditi che si riveli impraticabile e il rapporto di buona fede fra Amministrazione finanziaria e contribuente	321

Capitolo 9

Minime notazioni sul concorso a magistrato tributario.....	333
---	------------

9.1.	Segue. Le più significative novità dell'art. 18 del D.L. n. 75 del 22 giugno 2023.	336
9.2.	Segue. Il tirocinio dei magistrati tributari vincitori di concorso.	338

Appendici

La bilancia e la spada: un frammento di metodologia giuridica	341
Intelligenza artificiale e redazione della sentenza tributaria	346
Breve <i>excursus</i> sui massimi sistemi: dal problema della giustizia ai trascendentali dell'essere in Tommaso d'Aquino, all'estetica come criterio di redazione della sentenza	354
Appendice normativa	363