

F. Gallo A. Uricchio A. Cuva C. Buccico S. Donatelli

Le novità introdotte dalla legge n. 130/2022 di riforma del processo tributario

# Le novità introdotte dalla legge n. 130/2022 di riforma del processo tributario

**Franco Gallo**, Professore Emerito di Diritto Tributario – Università LUISS Guido Carli. Presidente Emerito della Corte costituzionale. Presidente dell’Istituto dell’Enciclopedia Italiana Treccani.

**Antonio Felice Uricchio**, Professore Ordinario di Diritto Tributario, già Magnifico Rettore Università degli Studi di Bari Aldo Moro. Presidente Agenzia Nazionale Valutazione Università e Ricerca (ANVUR).

**Angelo Cuva**, Professore Aggregato di Diritto Tributario presso il Dipartimento di Scienze Politiche, Università di Palermo. Avvocato cassazionista, vice Presidente dell’Unione Nazionale delle Camere degli Avvocati Tributaristi.

**Clelia Buccico**, Professore Ordinario di Diritto Tributario presso Università degli Studi della Campania “Luigi Vanvitelli” – Dipartimento di Economia. Componente della Commissione interministeriale per la giustizia tributaria Decreto Ministero dell’Economia e delle Finanze / Ministero della Giustizia 12/4/2021.

**Samuele Donatelli**, Professore associato di Diritto Tributario (IUS/12 – 12/D2) presso l’Università degli Studi “Link Campus University” di Roma, Facoltà di Giurisprudenza. Avvocato cassazionista.

ISBN 979-12-5965-218-8



9 791259 652188

€ 18,00



CACUCCI  EDITORE  
BARI

F. Gallo A. Uricchio A. Cuva C. Buccico S. Donatelli

**Le novità introdotte  
dalla legge n. 130/2022  
di riforma del processo tributario**

CACUCCI  EDITORE  
BARI

2023

L'Archivio della Casa Editrice Cacucci, con decreto prot. n. 953 del 30.3.2022 della Soprintendenza Archivistica e Bibliografica della Puglia-MiC, è stato dichiarato **di interesse storico particolarmente importante** ai sensi degli articoli 10 c. 3, 13, 14 del d. lgs. 42/2004.

---

proprietà letteraria riservata

---

© 2023 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: [info@cacucci.it](mailto:info@cacucci.it)

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilm, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

# Indice

Introduzione

IX

Capitolo I

## **Prime osservazioni sul nuovo giudice speciale tributario**

di Franco Gallo

- |  |    |
|--|----|
| 1. Una breve premessa                              | 1  |
| 2. Il nuovo regime della conciliazione             | 3  |
| 3. L'avvento della prova testimoniale              | 5  |
| 4. Sull'onere della prova posto a carico del fisco | 7  |
| 5. Le maggiori carenze della nuova disciplina      | 8  |
| 6. Conclusioni                                     | 13 |

Capitolo II

## **L'istituzione del giudice professionale tributario: idoneità tecnica e reclutamento**

di Antonio Uricchio

- |   |    |
|---|----|
| 1. Premessa   | 17 |
| 2. Dalle commissioni tributarie alle Corti di Giustizia Tributaria: un percorso evolutivo finalmente completato | 20 |
| 3. L'istituzione delle Corti di Giustizia Tributaria e il reclutamento di giudici e magistrati tributari        | 36 |
| 4. Conclusioni  | 50 |

## Capitolo III

## Le controversie assegnate al nuovo giudice monocratico

di Angelo Cuva

- |  |    |
|--|----|
| 1. Giudice monocratico in primo grado ai sensi dell'articolo 4- <i>bis</i> del D.lgs. n. 546/1992:<br>determinazione del valore e procedimento | 55 |
| 2. Spunti pre-riforma  | 58 |
| 3. Le ipotesi di erronea assegnazione  | 60 |
| 4. Rimozione dei limiti di appellabilità della sentenza del giudice monocratico  | 61 |

## Capitolo IV

## Il contenzioso tributario presso la Corte di cassazione

di Clelia Buccico

- |   |    |
|---|----|
| 1. Premessa   | 63 |
| 2. Il contenzioso tributario presso la Corte di cassazione                                  | 64 |
| 2.1. La funzione nomofilattica della Cassazione   | 68 |
| 2.2. La sezione tributaria della Cassazione prima della riforma                             | 70 |
| 3. Le novità del contenzioso tributario pendente presso la Corte di cassazione              | 70 |
| 4. La definizione agevolata dei giudizi tributari pendenti innanzi alla Corte di cassazione | 72 |
| 4.1. Le “controversie tributarie” pendenti e gli atti definibili                            | 75 |
| 4.2. La rinuncia ad un’“equa riparazione”   | 79 |

4.3. Le controversie escluse	82
4.4. Le modalità per accedere alla definizione agevolata	83
4.5. La sospensione e l'estinzione del processo	86
4.6. Il diniego della definizione	93
5. Osservazioni conclusive	94

### Capitolo V

## L'onere della prova nella riforma del processo tributario

di Samuele Donatelli

1. Premessa	103
2. La natura della norma e alcuni rilievi critici	105
3. L'onere della prova nel processo tributario e il rapporto con l'art. 115 c.p.c.	109
4. <i>Segue</i> : ... e con l'art. 116 c.p.c.	113
5. Le presunzioni tributarie e "la coerenza della normativa tributaria sostanziale"	115
6. L'onere della prova dei costi e delle detrazioni	120
7. La fattispecie impositiva complessa e l'onere della prova	126
8. L'applicazione del principio di vicinanza della prova nel processo tributario	129

**I confini applicativi del superamento  
del divieto di prova testimoniale  
nel processo tributario**

di Angelo Cuva

1. Premessa	135
2. Ragioni di matrice nazionale ed europea del divieto di prova testimoniale	137
3. Dichiarazioni dei terzi e loro efficacia probatoria	140
4. Iter applicativo della prova testimoniale nel processo tributario	142

# Introduzione

La legge n. 130/2022 costituisce indubbiamente un passo decisivo verso un processo tributario maturo e, soprattutto, “giusto” *ex art. 111 Cost.* sotto il profilo del contraddittorio, della parità delle parti e, dell’indipendenza, dell’autonomia e della terzietà del giudice, stabilendo che le controversie tributarie debbano essere amministrate da giudici togati a tempo pieno e assunti mediante concorso pubblico. Con la sua entrata in vigore i caratteri dell’indipendenza e dell’imparzialità appartengano alla fisiologia e ai fondamentali dei doveri d’ufficio dei giudici tributari al pari degli altri giudici. La nuova disciplina apporta, inoltre, rilevanti modifiche al rito (soprattutto alla fase istruttoria) e soprattutto introduce istituti volti a deflazionare il contenzioso esistente presso la Suprema Corte di Cassazione.

Il volume analizza le principali novità della riforma del processo tributario, offrendo ai lettori prime riflessioni che consentono di mettere a fuoco le questioni interpretative che le nuove disposizioni sollevano.