

# INDICE SOMMARIO

<i>Nota dell'autore</i> .....	X
<i>Prefazione</i> .....	XI

## **CAPITOLO 1 LA NATURA GIURIDICA DELLA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA**

1. Le teorie della natura dichiarativa o costitutiva del processo tributario .....	1
2. Il processo tributario quale attività giurisdizionale tendente all'annullamento di atti ed all'accertamento di rapporti .....	5
3. Il processo tributario quale processo di tipo "dispositivo-attenuato" ..	10

## **CAPITOLO 2 IL PRINCIPIO DELL'ONERE DELLA PROVA NEL PROCESSO TRIBUTARIO**

1. L'applicabilità della regola fondamentale di rito dell'art. 2697 c.c.....	20
2. L'onere della prova a carico dell'ente impositore quale "attore in senso sostanziale", ancorché "convenuto in senso formale" nel giudizio tributario instauratosi con il ricorso introduttivo proposto dal contribuente .....	22
3. La prova che incombe sul contribuente nel caso di inversione dell'onere della prova .....	25
3.1. L'incidenza delle presunzioni sull'onere della prova .....	27
3.2. Le presunzioni semplici e le presunzioni legali nell'ordinamento tributario.....	29
3.2.1. Requisiti e limiti di applicabilità delle presunzioni semplici .....	30
3.2.2. Le principali presunzioni legali assolute.....	34
3.2.3. Le principali presunzioni legali relative.....	38

3.2.4. Le presunzioni di fonte giurisprudenziale .....	52
3.3. L'onere della prova a carico del contribuente circa i fatti costitutivi delle agevolazioni, delle esenzioni, del diritto al rimborso e del maggior danno subito .....	65
4. Il rapporto fra motivazione, allegazione e prova .....	67

**CAPITOLO 3****L'ISTRUZIONE PROBATORIA E I POTERI ISTRUTTORI ASSEGNATI ALLE COMMISSIONI TRIBUTARIE**

1. Il nuovo regime probatorio ed i poteri istruttori assegnati al giudice tributario dal D.Lgs. 546/1992 e s.m.i .....	75
2. Nozione e significato della prova e degli indizi nella terminologia adottata dal legislatore .....	81
2.1. Tipicità ed atipicità dei mezzi di prova .....	85
2.2. Le prove precostituite e le prove costituende .....	88
2.2.1. Le prove precostituite .....	90
a) Il documento scritto .....	91
b) L'atto pubblico .....	102
c) La scrittura privata .....	115
2.2.2. Le prove costituende .....	121
a) La confessione .....	122
b) Il giuramento .....	124
c) La testimonianza .....	126
d) L'ispezione .....	129
e) Le relazioni e la consulenza tecnica .....	131
3. L'acquisizione al processo delle prove e l'acquisizione d'ufficio da parte della commissione tributaria .....	138
4. L'ordine di esibizione .....	142
4.1. Il rifiuto di adempiere all'ordine di esibizione dei documenti .....	145
4.2. Il divieto di prendere in considerazione i libri, le scritture e i documenti di cui si è rifiutata l'esibizione .....	147
4.3. La richiesta di informazioni alla pubblica amministrazione .....	148
5. L'esperibilità dei mezzi istruttori nel giudizio d'appello .....	150

**CAPITOLO 4****GLI ELEMENTI INDIZIARI IN PARTICOLARE**

1. Gli elementi indiziari .....	158
1.1. Il diritto alla prova indiziaria ed il libero convincimento del giudice .....	159
1.2. Il sillogismo indiziario e le regole logico-giuridiche che lo presidono .....	162

1.3. L'analisi degli elementi indiziari rilevanti nel processo tributario .....	165
a) I documenti la cui efficacia probatoria non è regolata dagli artt. 2699-2720 c.c. ....	166
b) Le risultanze delle prove assunte in un diverso giudizio ed in altri procedimenti .....	176
c) Le perizie extragiudiziali quali strumenti di ausilio per la valutazione tecnica/estimativa dei fatti, ma anche come fonte di prova dei fatti stessi.....	183
d) I comportamenti delle parti.....	184
2. La questione della irrituale acquisizione al processo delle prove e degli elementi indiziari. ....	195
3. L'efficacia probatoria del giudicato penale nel processo tributario .....	200
4. Le prospettive di riforma in materia previste dalla delega fiscale approvata con legge 11/3/2014, n. 23 e nel nuovo Codice del processo tributario .....	208
<i>Indice bibliografico</i> .....	217
<i>Indice analitico</i> .....	225