

## Capitolo I / L'attività dell'Agente della riscossione e la natura giuridica degli atti emessi da Equitalia S.p.A.

1. Introduzione .....	1
2. La natura giuridica di società per azioni e la compagine societaria .....	2
3. La storia e la <i>mission</i> .....	2
4. Gli Agenti della riscossione Equitalia Nord, Equitalia Centro e Equitalia Sud .....	3
5. L'attività dell'Agente della riscossione .....	4
6. La natura giuridica degli atti emessi da Equitalia .....	5
7. L'attività di Equitalia e lo Statuto del Contribuente .....	7
8. I poteri di accesso ai dati dell'Anagrafe Tributaria e la collaborazione con la Guardia di Finanza .....	8
9. La Riscossione Sicilia S.p.A. ....	9
10. L'albo dei gestori dell'accertamento e della riscossione dei tributi locali .....	11
11. Il contraddittorio preventivo: la sentenza 18 settembre 2014, n. 19667 delle Sezioni Unite .....	14

## Capitolo II / La cartella di pagamento

1. Introduzione .....	17
2. La cartella di pagamento e gli accertamenti esecutivi .....	17
3. La natura giuridica della cartella e il ruolo .....	21
4. La funzione .....	25
5. Il contenuto della cartella .....	27
5.1. Il modello ministeriale .....	27
5.2. Il modello nel dettaglio .....	30
5.3. Il contenuto del ruolo .....	34

## Capitolo III / I vizi propri della cartella

1. Introduzione .....	38
2. Premessa: la natura della pretesa iscritta a ruolo e la giurisdizione delle Commissioni Tributarie .....	38
3. Il difetto di motivazione .....	40
3.1. Il rapporto tra l'Agente della riscossione e l'ente creditore .....	40
3.1.1. Vizio di motivazione e difetto di legittimazione passiva: la posizione dell'Agenzia delle Entrate e di Equitalia .....	41
3.1.2. Lo <i>status</i> di soggetto emittente la cartella .....	42

3.2. I presupposti di diritto: l'indicazione delle ragioni giuridiche .....	45
3.3. I presupposti di fatto e l'obbligo di allegazione .....	47
3.4. L'indicazione delle modalità di calcolo degli interessi .....	51
4. Il difetto di sottoscrizione e l'indicazione del responsabile del procedimento .....	53
5. La mancata notifica dell'"avviso bonario" .....	54
5.1. L'avviso bonario come garanzia del contraddittorio preventivo: la giurisprudenza della Corte di Cassazione .....	56
5.2. L'autonoma impugnabilità dell'"avviso bonario" .....	60
6. I termini di notifica della cartella .....	63
7. Le modalità di notifica della cartella .....	69
7.1. La consegna diretta .....	70
7.2. L'ipotesi della "irreperibilità relativa": l'iter previsto dall'articolo 140 del codice di procedura civile .....	72
7.3. L'ipotesi della "irreperibilità assoluta" .....	76
7.4. La notifica a mezzo posta .....	77
7.4.1. La procedura e la "compiuta giacenza" .....	77
7.4.2. Lo "sdoppiamento" dei termini .....	79
7.4.3. L'esistenza giuridica della notifica per posta .....	79
7.4.4. La notifica "cumulativa" .....	81
7.4.5. La notifica da parte di agenti privati .....	82
7.5. La notifica nei confronti dei non residenti .....	84
7.6. La notifica nei confronti delle persone giuridiche .....	84
7.7. La notifica a mezzo p.e.c. (posta elettronica certificata) .....	85
8. L'obbligo di conservazione della cartella di pagamento .....	87

## **Capitolo IV / Gli altri atti di Equitalia e l'autonoma impugnabilità in Commissione Tributaria**

1. Introduzione .....	89
2. L'intimazione di pagamento .....	90
2.1. La procedura .....	90
2.2. I vizi propri dell'intimazione .....	91
3. Il diniego di rateazione .....	96
3.1. La dilazione come mera facoltà .....	97
3.2. Il provvedimento di diniego .....	98
4. La decadenza dalla rateazione .....	103
5. La presa in carico da parte di Equitalia .....	106
6. L'estratto di ruolo .....	107
7. Il preavviso di iscrizione ipotecaria e di fermo amministrativo .....	109
7.1. Il preavviso di ipoteca .....	110
7.2. Il preavviso di fermo .....	113
8. Gli atti dell'esecuzione forzata e il pignoramento presso terzi .....	115

9. La sentenza 17 marzo 2015, n. 37 della Corte Costituzionale sui dirigenti delle Agenzie fiscali e i possibili riflessi sulle cartelle di pagamento .....	117
---	-----

## **Capitolo V / I profili processuali: i giudizi davanti alla Commissione Tributaria Provinciale e Regionale**

1. Introduzione .....	122
2. La giurisdizione tributaria .....	122
3. L'instaurazione del giudizio in Commissione Tributaria: l'individuazione della competenza territoriale .....	123
3.1. Il ricorso contenente rilievi attinenti la sola attività dell'Agente della riscossione.....	123
3.2. Il ricorso contenente rilievi attinenti sia l'attività dell'Agente della riscossione che quella dell'ente impositore.....	126
3.2.1. L'individuazione della controparte processuale .....	126
3.2.2. La Commissione Tributaria Provinciale competente per territorio .....	129
3.2.3. La <i>translatio iudicii</i> .....	130
4. L'impugnazione della cartella e del ruolo: il rapporto con la mediazione tributaria ...	131
5. L'introduzione del giudizio: il ricorso .....	135
5.1. Il contenuto .....	135
5.2. Gli atti impugnabili .....	137
5.3. La tassatività dell'esposizione dei motivi .....	138
6. Il termine per la proposizione del ricorso .....	140
7. L'assistenza tecnica .....	142
8. La modalità di proposizione del ricorso contro Equitalia .....	143
9. La costituzione in giudizio del ricorrente .....	145
10. La nota di iscrizione a ruolo .....	148
11. Il contributo unificato tributario.....	149
12. La costituzione in giudizio dell'Agente della riscossione e il principio di non contestazione .....	150
13. La fase cautelare .....	151
14. L'integrazione dei motivi di ricorso, i documenti e le memorie, l'udienza.....	153
15. La produzione in giudizio della cartella di pagamento e dell'estratto di ruolo.....	153
16. L'esito del giudizio .....	154
17. Il giudizio di appello .....	155
17.1. La procedura.....	155
17.1. Il contributo unificato tributario in appello .....	159
18. Il giudizio davanti alla Corte di Cassazione: cenni .....	159
 Indice analitico .....	 161