

INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i>	VII
<i>Introduzione</i>	XI
<i>Gli autori</i>	XV

CAPITOLO 1

LA DISCIPLINA DELL'ONERE DELLA PROVA NEL GIUDIZIO TRIBUTARIO

1. Introduzione	1
2. L'onere della prova prima della riforma del processo tributario	3
2.1. La natura dispositiva del rito tributario	3
2.2. I poteri istruttori del giudice tributario	5
2.3. L'art. 2697 c.c. come <i>regula iuris</i> sulla distribuzione dell'onere dimostrativo nel giudizio tributario. Il principio di vicinanza della prova e il ricorso allo strumento delle presunzioni	9
2.4. Il principio di non contestazione (art. 115 c.p.c.)	17
3. La "nuova" disciplina sulla ripartizione dell'onere della prova (art. 7, comma 5- <i>bis</i> , d.lgs. n. 546/1992)	21
3.1. I primi arresti della Corte di Cassazione	26
3.2. La giurisprudenza di merito	27
4. Il punto di vista della dottrina	38
4.1. La tesi della funzione "ricognitivo-riduttiva" e la tesi della funzione "monitoria"	38
4.2. Dall' <i>in dubio pro reo</i> penale all' <i>in dubio contra fiscum</i> tributario	41

CAPITOLO 2

I TEMI PIÙ DISCUSSI TRA I PROFESSIONISTI IN RELAZIONE AL "NUOVO" ONERE PROBATORIO

1. Premessa	45
2. Le contestazioni sull'effettività e l'inerenza del costo	45
2.1. Le contestazioni IVA in materia di operazioni inesistenti	52
2.2. Il rapporto con le presunzioni legali e con le presunzioni di creazione giurisprudenziale. In particolare, gli accertamenti sintetici e la presunzione di distribuzione di utili extracontabili	63

CAPITOLO 3

LA NUOVA PROVA TESTIMONIALE SCRITTA

1. L'introduzione della prova testimoniale	75
--	----

1.1.	Il processo tributario “riformato”	75
1.2.	Il processo tributario espressione di una giurisdizione a vocazione documentale	78
1.3.	I limiti all’introduzione della prova testimoniale	83
2.	Le dichiarazioni di terzi	86
2.1.	L’inclusione nei verbali di verifica delle dichiarazioni di terzi . . .	86
2.2.	La dichiarazione sostitutiva di atto notorio	90
2.3.	Dichiarazioni sostitutive e prova testimoniale: prospettive di coesistenza	96
3.	La prova testimoniale: disciplina processuale	99
3.1.	Oggetto e ambito di applicazione	99
3.2.	Le modalità di assunzione della testimonianza: il rinvio all’art. 257- <i>bis</i> c.p.c	105
3.2.1.	L’emissione dell’ordinanza	108
3.2.2.	La predisposizione e la notifica del modello	109
3.2.3.	La compilazione del modello da parte del testimone	109
3.2.4.	L’autenticazione della firma	110
3.2.5.	Il deposito e la spedizione del modello	111
3.3.	Applicazioni pratiche della nuova prova testimoniale	112
4.	Profili critici e di apprezzamento della nuova prova	115
5.	La testimonianza tra principi del giusto processo e principio di non contestazione	118

CAPITOLO 4

LA CIRCOLAZIONE DELLA PROVA

1.	Riflessi della nuova istruttoria tributaria sulla circolazione della prova . .	125
2.	L’influenza della nuova istruttoria tributaria nel modello di raccordo penale-tributario	136
2.1.	La circolazione del materiale probatorio nel sistema a “doppio binario”	136
2.2.	La rilevanza del giudicato penale nel nuovo rito tributario	140
2.3.	L’efficacia dimostrativa nel giudizio tributario dei fatti materiali altrove accertati	149
3.	Conclusioni	155
<i>Indice Analitico</i>		157