

D.Lgs. 31-12-1992 n. 546

Disposizioni sul processo tributario in attuazione della delega al Governo contenuta nell'art. 30 della L. 30 dicembre 1991, n. 413.

Pubblicato nella Gazz. Uff. 13 gennaio 1993, n. 9, S.O.

## Epigrafe

### Premessa

TITOLO

Disposizioni

Capo

Del giudice tributario e suoi ausiliari

I  
generali  
I

*1. Gli organi della giurisdizione tributaria.*

*2. Oggetto della giurisdizione tributaria.*

*3. Difetto di giurisdizione.*

*4. Competenza per territorio.*

*5. Incompetenza.*

*6. Astensione e ricusazione dei componenti delle commissioni tributarie.*

*7. Poteri delle commissioni tributarie.*

*8. Errore sulla norma tributaria.*

*9. Organi di assistenza alle commissioni tributarie.*

Capo

Delle parti e della loro rappresentanza e assistenza in giudizio

II

*10. Le parti.*

*11. Capacità di stare in giudizio.*

*12. L'assistenza tecnica.*

*13. Assistenza tecnica gratuita.*

*14. Litisconsorzio ed intervento.*

*15. Spese del giudizio.*

*16. Comunicazioni e notificazioni.*

*17. Luogo delle comunicazioni e notificazioni.*

TITOLO

II

Capo

II  
processo  
I

Il procedimento dinanzi alla commissione tributaria provinciale  
Sezione I  
Introduzione del giudizio

**18.** *Il ricorso.*

**19.** *Atti impugnabili e oggetto del ricorso.*

**20.** *Proposizione del ricorso.*

**21.** *Termine per la proposizione del ricorso.*

**22.** *Costituzione in giudizio del ricorrente.*

**23.** *Costituzione in giudizio della parte resistente.*

**24.** *Produzione di documenti e motivi aggiunti.*

**25.** *Iscrizione del ricorso nel registro generale. Fascicolo d'ufficio del processo e fascicoli di parte.*

**26.** *Assegnazione del ricorso.*

Sezione II  
L'esame preliminare del ricorso

**27.** *Esame preliminare del ricorso.*

**28.** *Reclamo contro i provvedimenti presidenziali.*

**29.** *Riunione dei ricorsi.*

Sezione III  
La trattazione della controversia

**30.** *Nomina del relatore e fissazione della data di trattazione.*

**31.** *Avviso di trattazione.*

**32.** *Deposito di documenti e di memorie.*

**33.** *Trattazione in camera di consiglio.*

**34.** *Discussione in pubblica udienza.*

**35.** *Deliberazioni del collegio giudicante.*

Sezione IV  
La decisione della controversia

**36.** *Contenuto della sentenza.*

**37.** *Pubblicazione e comunicazione della sentenza.*

**38.** *Richiesta di copie e notificazione della sentenza.*

Sezione	V
Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	
<i>39. Sospensione del processo.</i>	
<i>40. Interruzione del processo.</i>	
<i>41. Provvedimenti sulla sospensione e sull'interruzione del processo.</i>	
<i>42. Effetti della sospensione e dell'interruzione del processo.</i>	
<i>43. Ripresa del processo sospeso o interrotto.</i>	
<i>44. Estinzione del processo per rinuncia al ricorso.</i>	
<i>45. Estinzione del processo per inattività delle parti.</i>	
<i>46. Estinzione del giudizio per cessazione della materia del contendere.</i>	
Capo	II
I procedimenti cautelare e conciliativo	
<i>47. Sospensione dell'atto impugnato.</i>	
<i>47-bis. Sospensione di atti volti al recupero di aiuti di Stato e definizione delle relative controversie.</i>	
<i>48. Conciliazione giudiziale.</i>	
Capo	III
Le	impugnazioni
Sezione	I
Le impugnazioni in generale	
<i>49. Disposizioni generali applicabili.</i>	
<i>50. I mezzi d'impugnazione.</i>	
<i>51. Termini d'impugnazione.</i>	
Sezione	II
Il giudizio di appello davanti alla commissione tributaria regionale	
<i>52. Giudice competente e legittimazione ad appellare.</i>	
<i>53. Forma dell'appello.</i>	
<i>54. Controdeduzioni dell'appellato e appello incidentale.</i>	
<i>55. Provvedimenti presidenziali.</i>	
<i>56. Questioni ed eccezioni non riproposte.</i>	
<i>57. Domande ed eccezioni nuove.</i>	
<i>58. Nuove prove in appello.</i>	

<b>59.</b> <i>Rimessione alla commissione provinciale.</i>	
<b>60.</b> <i>Non riproponibilità dell'appello dichiarato inammissibile.</i>	
<b>61.</b> <i>Norme applicabili.</i>	
Sezione	III
Il ricorso per cassazione	
<b>62.</b> <i>Norme applicabili.</i>	
<b>63.</b> <i>Giudizio di rinvio.</i>	
Sezione	IV
La revocazione	
<b>64.</b> <i>Sentenze revocabili e motivi di revocazione.</i>	
<b>65.</b> <i>Proposizione della impugnazione.</i>	
<b>66.</b> <i>Procedimento.</i>	
<b>67.</b> <i>Decisione.</i>	
Capo	IV
L'esecuzione delle sentenze delle commissioni tributarie	
<b>68.</b> <i>Pagamento del tributo [e delle sanzioni pecuniarie] in pendenza del processo.</i>	
<b>69.</b> <i>Condanna dell'ufficio al rimborso.</i>	
<b>70.</b> <i>Giudizio di ottemperanza.</i>	
TITOLO	III
Disposizioni finali e transitorie	
<b>71.</b> <i>Norme abrogate.</i>	
<b>72.</b> <i>Controversie pendenti davanti alle commissioni tributarie di primo e di secondo grado.</i>	
<b>73.</b> <i>Istanza di trattazione.</i>	
<b>74.</b> <i>Controversie pendenti davanti alla corte di appello.</i>	
<b>75.</b> <i>Controversie pendenti davanti alla Commissione tributaria centrale.</i>	
<b>76.</b> <i>Controversie in sede di rinvio.</i>	
<b>77.</b> <i>Procedimento contenzioso amministrativo davanti all'intendenza di finanza o al Ministero delle finanze.</i>	
<b>78.</b> <i>Controversie già di competenza delle commissioni comunali per i tributi locali.</i>	

[79. Norme transitorie.](#)

[80. Entrata in vigore.](#)

---

**D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546 <sup>(1)</sup>.**

*(commento di giurisprudenza)*

**Disposizioni sul processo tributario in attuazione della delega al Governo contenuta nell'[art. 30 della L. 30 dicembre 1991, n. 413 <sup>\(2\)</sup>](#).**

---

(1) Pubblicato nella Gazz. Uff. 13 gennaio 1993, n. 9, S.O.

(2) La Corte costituzionale, con [ordinanza 20-23 aprile 1998, n. 144](#) (Gazz. Uff. 29 aprile 1998, n. 17, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale del [D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546](#), sollevate in riferimento all'art. 102, secondo comma, e alla VI disposizione transitoria della Costituzione.

---

#### IL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA

Visti gli articoli 76 e 87 della Costituzione;

Visto l'[art. 30 della legge 30 dicembre 1991, n. 413](#), recante delega al Governo per l'emanazione di decreti legislativi concernenti disposizioni per la revisione della disciplina e l'organizzazione del contenzioso tributario;

Vista la deliberazione del Consiglio dei Ministri, adottata il 30 settembre 1992, che ha autorizzato l'invio, per il prescritto parere, alla commissione parlamentare istituita a norma dell'[art. 17 della legge 9 ottobre 1971, n. 825](#), nella composizione stabilita dall'[art. 1, comma 4, della legge 29 dicembre 1987, n. 550](#);

Udito il parere della predetta commissione parlamentare;

Vista la deliberazione del Consiglio dei Ministri, adottata nella riunione del 30 dicembre 1992;

Sulla proposta del Ministro delle finanze, di concerto con i Ministri di grazia e giustizia e del tesoro;

Emana il seguente decreto legislativo:

---

---

## TITOLO I

### Disposizioni generali

#### Capo I

#### Del giudice tributario e suoi ausiliari

*(commento di giurisprudenza)*

##### 1. *Gli organi della giurisdizione tributaria.*

1. La giurisdizione tributaria è esercitata dalle commissioni tributarie provinciali e dalle commissioni tributarie regionali di cui all'*art. 1 del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 545*.

2. I giudici tributari applicano le norme del presente decreto e, per quanto da esse non disposto e con esse compatibili, le norme del codice di procedura civile.

---

*(commento di giurisprudenza)*

##### 2. *Oggetto della giurisdizione tributaria.*

1. Appartengono alla giurisdizione tributaria tutte le controversie aventi ad oggetto i tributi di ogni genere e specie comunque denominati, compresi quelli regionali, provinciali e comunali e il contributo per il Servizio sanitario nazionale, nonché le sovrimposte e le addizionali, le sanzioni amministrative, comunque irrogate da uffici finanziari, gli interessi e ogni altro accessorio. Restano escluse dalla giurisdizione tributaria soltanto le controversie riguardanti gli atti della esecuzione forzata tributaria successivi alla notifica della cartella di pagamento e, ove previsto, dell'avviso di cui all'*articolo 50 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602*, per le quali continuano ad applicarsi le disposizioni del medesimo decreto del Presidente della Repubblica <sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

2. Appartengono altresì alla giurisdizione tributaria le controversie promosse dai singoli possessori concernenti l'intestazione, la delimitazione, la figura, l'estensione, il classamento dei terreni e la ripartizione dell'estimo fra i compossessori a titolo di promiscuità di una stessa particella, nonché le controversie concernenti la consistenza, il classamento delle singole unità immobiliari urbane e l'attribuzione della rendita catastale. Appartengono alla giurisdizione tributaria anche le controversie relative alla debenza del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche previsto dall'*articolo 63 del*

[decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446](#), e successive modificazioni, e del canone per lo scarico e la depurazione delle acque reflue e per lo smaltimento dei rifiuti urbani, nonché le controversie attinenti l'imposta o il canone comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni <sup>(5) (6) (7)</sup>.

3. Il giudice tributario risolve in via incidentale ogni questione da cui dipende la decisione delle controversie rientranti nella propria giurisdizione, fatta eccezione per le questioni in materia di querela di falso e sullo stato o la capacità delle persone, diversa dalla capacità di stare in giudizio <sup>(8) (9)</sup>.

---

(3) Comma così modificato dal comma 1 dell'[art. 3-bis, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), aggiunto dalla relativa legge di conversione. La Corte costituzionale, con [sentenza 5-14 maggio 2008, n. 130](#) (Gazz. Uff. 21 maggio 2008, n. 22 - Prima serie speciale), ha dichiarato l'illegittimità del presente comma, nella parte in cui attribuisce alla giurisdizione tributaria le controversie relative alle sanzioni comunque irrogate da uffici finanziari, anche laddove esse conseguano alla violazione di disposizioni non aventi natura tributaria.

(4) La Corte costituzionale, con [ordinanza 6-10 marzo 2006, n. 94](#) (Gazz. Uff. 15 marzo 2006, n. 11, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 2, comma 1, sollevata in riferimento all'art. 102, secondo comma, e alla VI disposizione transitoria della Costituzione.

(5) Periodo aggiunto dal comma 1 dell'[art. 3-bis, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), nel testo integrato dalla relativa legge di conversione. Successivamente la Corte costituzionale, con [sentenza 10-14 marzo 2008, n. 64](#) (Gazz. Uff. 19 marzo 2008, n. 13, Prima serie speciale), ha dichiarato l'illegittimità del presente periodo, nella parte in cui stabilisce che «Appartengono alla giurisdizione tributaria anche le controversie relative alla debenza del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche previsto dall'[articolo 63 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446](#), e successive modificazioni». La stessa Corte, con [sentenza 8-11 febbraio 2010, n. 39](#) (Gazz. Uff. 17 febbraio 2010, n. 7 - Prima serie speciale), ha dichiarato: a) l'illegittimità del presente periodo, nella parte in cui attribuisce alla giurisdizione del giudice tributario le controversie relative alla debenza, a partire dal 3 ottobre 2000, del canone per lo scarico e la depurazione delle acque reflue, quale disciplinato dagli [artt. 13 e 14 della L. 5 gennaio 1994, n. 36](#); b) ai sensi dell'[art. 27 della L. 11 marzo 1953, n. 87](#), l'illegittimità del presente periodo, nella parte in cui attribuisce alla giurisdizione del giudice tributario le controversie relative alla debenza, a partire dal 29 aprile 2006, del canone per lo scarico e la depurazione delle acque reflue, quale disciplinato dagli [artt. 154 e 155 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152](#).

(6) Vedi, anche, il comma 34 dell'[art. 2, D.L. 3 ottobre 2006, n. 262](#), come sostituito dal comma 339 dell'[art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296](#), e il comma

33 del citato art. 2, come modificato dall'*art. 26-bis, D.L. 1° ottobre 2007, n. 159*, aggiunto dalla relativa legge di conversione.

(7) La Corte costituzionale, con *ordinanza 7-10 luglio 2008, n. 269* (Gazz. Uff. 16 luglio 2008, n. 30, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 2, comma 2, secondo periodo, - come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b), del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dall'*art. 1, comma 1, della legge 2 dicembre 2005, n. 248* - sollevata, in riferimento agli artt. 25, primo comma, e 102, secondo comma, della Costituzione. La stessa Corte, con successiva *sentenza 22-30 aprile 2009, n. 125* (Gazz. Uff. 13 maggio 2009, n. 19, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'art. 2, comma 2, secondo periodo, - come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b), del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dall'*art. 1, comma 1, della legge 2 dicembre 2005, n. 248*, sollevata in riferimento all'art. 102, secondo comma, della Costituzione. La stessa Corte, con altra *ordinanza 08 - 17 luglio 2009, n. 218* (Gazz. Uff. 22 luglio 2009, n. 29, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 2, comma 2, secondo periodo, come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b), del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dall'*art. 1, comma 1, della legge 2 dicembre 2005, n. 248*, sollevata in riferimento all'art. 102, secondo comma, della Costituzione. La stessa Corte, con successiva *sentenza 16 - 22 luglio 2009, n. 238* (Gazz. Uff. 29 luglio 2009, n. 30, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 2, comma 2, secondo periodo, come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b), del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dall'*art. 1, comma 1, della legge 2 dicembre 2005, n. 248*, sollevate in riferimento agli artt. 25, primo comma, e 102, secondo comma, della Costituzione; infine ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale della medesima disposizione sollevata in riferimento all'art. 102, secondo comma, Cost.. La Corte, con altra *ordinanza 13 - 21 gennaio 2010, n. 18* (Gazz. Uff. 27 gennaio 2010, n. 4, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 2, comma 2, secondo periodo, - come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b), del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dall'*art. 1, comma 1, della legge 2 dicembre 2005, n. 248* - nella parte in cui stabilisce che «Appartengono alla giurisdizione tributaria [...] le controversie attinenti [...] il canone comunale sulla pubblicità» previsto dall'*art. 62 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446*, sollevata, in riferimento all'art. 102, secondo comma, ed alla VI disposizione transitoria della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Genova. La stessa Corte, con successiva *ordinanza 22 - 24 febbraio 2010, n. 64* (Gazz. Uff. 3 marzo 2010, n. 9, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato dichiara la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale del secondo periodo del comma 2 dell'art. 2 - come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b), del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'*art. 1 della legge 2 dicembre 2005, n. 248*, sollevata, in riferimento al

secondo comma dell'art. 102 della Costituzione; ha inoltre dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale del medesimo secondo periodo del comma 2 dell'art. 2 - come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b)*, del *decreto-legge n. 203 del 2005*, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'*art. 1 della legge n. 248 del 2005*, sollevata in riferimento al primo comma dell'art. 25 Cost.; ha infine dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale del medesimo secondo periodo del comma 2 dell'art. 2 - come modificato dall'*art. 3-bis, comma 1, lettera b)*, del *decreto-legge n. 203 del 2005*, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'*art. 1 della legge n. 248 del 2005*, sollevate in riferimento al secondo comma dell'art. 102 Cost.

(8) Articolo prima modificato dal comma 37 dell'*art. 3, L. 28 dicembre 1995, n. 549* e poi così sostituito dal comma 2 dell'*art. 12, L. 28 dicembre 2001, n. 448*. Vedi, anche, l'*art. 74, L. 21 novembre 2000, n. 342*.

(9) La Corte costituzionale, con *ordinanza 1°-5 luglio 2002, n. 322* (Gazz. Uff. 10 luglio 2002, n. 27, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 2 sollevata in riferimento agli artt. 3, 24, 76, 77, 111 e 113 della Costituzione. La stessa Corte, con successiva *ordinanza 4-17 luglio 2007, n. 297* (Gazz. Uff. 25 luglio 2007, n. 29, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale degli artt. 2 e 19, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24, 16, 41 e 42 della Costituzione. La Corte, con altra *ordinanza 26-30 gennaio 2009, n. 22* (Gazz. Uff. 4 febbraio 2009, n. 5, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale degli artt. 2 e 7, comma 4, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24, 102 e 103 della Costituzione. La Corte, con altra *ordinanza 27 gennaio - 5 febbraio 2010, n. 37* (Gazz. Uff. 10 febbraio 2010, n. 6, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli artt. 2 e 19, comma 1, lettera e-bis), sollevata in riferimento all'art. 102 della Costituzione. La stessa Corte, con altra *ordinanza 7 - 11 maggio 2010, n. 210* (Gazz. Uff. 16 giugno 2010, n. 24, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 2, come modificato dall'*art. 12, comma 2, della legge 28 dicembre 2001, n. 448*, sollevata in riferimento all'art. 102 della Costituzione.

---

### 3. Difetto di giurisdizione.

1. Il difetto di giurisdizione delle commissioni tributarie è rilevato, anche d'ufficio, in ogni stato e grado del processo.

2. È ammesso il regolamento preventivo di giurisdizione previsto dall'art. 41, primo comma, del codice di procedura civile <sup>(10)</sup>.

---

(10) La Corte costituzionale, con [ordinanza 3-7 novembre 2008, n. 363](#) (Gazz. Uff. 12 novembre 2008, n. 47, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 3, sollevate in riferimento agli artt. 24, 111 e 113 della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **4. Competenza per territorio.**

1. Le commissioni tributarie provinciali sono competenti per le controversie proposte nei confronti degli uffici delle entrate o del territorio del Ministero delle finanze ovvero degli enti locali ovvero dei concessionari del servizio di riscossione, che hanno sede nella loro circoscrizione; se la controversia è proposta nei confronti di un centro di servizio o altre articolazioni dell'Agenzia delle Entrate, con competenza su tutto o parte del territorio nazionale, individuate con il regolamento di amministrazione di cui all'[articolo 71 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300](#), nell'ambito della dotazione organica prevista a legislazione vigente e anche mediante riorganizzazione, senza oneri aggiuntivi, degli Uffici dell'Agenzia è competente la commissione tributaria provinciale nella cui circoscrizione ha sede l'ufficio al quale spettano le attribuzioni sul tributo controverso <sup>(11)</sup>.

2. Le commissioni tributarie regionali sono competenti per le impugnazioni avverso le decisioni delle commissioni tributarie provinciali, che hanno sede nella loro circoscrizione.

---

(11) Comma così modificato dal comma 2 dell'[art. 28, D.L. 31 maggio 2010, n. 78](#).

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **5. Incompetenza.**

1. La competenza delle commissioni tributarie è inderogabile.

2. L'incompetenza della commissione tributaria è rilevabile, anche d'ufficio, soltanto nel grado al quale il vizio si riferisce.

3. La sentenza della commissione tributaria che dichiara la propria incompetenza rende incontestabile l'incompetenza dichiarata e la competenza della commissione tributaria in essa indicata, se il processo viene riassunto a norma del comma 5.

4. Non si applicano le disposizioni del codice di procedura civile sui regolamenti di competenza.

5. La riassunzione del processo davanti alla commissione tributaria dichiarata competente deve essere effettuata a istanza di parte nel termine fissato nella sentenza o in mancanza nel termine di sei mesi dalla comunicazione della sentenza stessa. Se la riassunzione avviene nei termini suindicati il processo continua davanti alla nuova commissione, altrimenti si estingue.

---

#### **6. Astensione e ricusazione dei componenti delle commissioni tributarie.**

1. L'astensione e la ricusazione dei componenti delle commissioni tributarie sono disciplinate dalle disposizioni del codice di procedura civile in quanto applicabili.

2. Il giudice tributario ha l'obbligo di astenersi e può essere ricusato anche nel caso di cui all'art. 13, comma 3, e in ogni caso in cui abbia o abbia avuto rapporti di lavoro autonomo ovvero di collaborazione con una delle parti.

3. Sulla ricusazione decide il collegio al quale appartiene il componente della commissione tributaria ricusato, senza la sua partecipazione e con l'integrazione di altro membro della stessa commissione designato dal suo presidente.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **7. Poteri delle commissioni tributarie.**

1. Le commissioni tributarie, ai fini istruttori e nei limiti dei fatti dedotti dalle parti, esercitano tutte le facoltà di accesso, di richiesta di dati, di informazioni e chiarimenti conferite agli uffici tributari ed all'ente locale da ciascuna legge d'imposta <sup>(12)</sup> <sup>(13)</sup>.

2. Le commissioni tributarie, quando occorre acquisire elementi conoscitivi di particolare complessità, possono richiedere apposite relazioni ad organi tecnici dell'amministrazione dello Stato o di altri enti pubblici compreso il Corpo della Guardia di finanza, ovvero disporre consulenza tecnica. I compensi spettanti ai consulenti tecnici non possono eccedere quelli previsti dalla [legge 8 luglio 1980, n. 319](#), e successive modificazioni e integrazioni.

3. [È sempre data alle commissioni tributarie facoltà di ordinare alle parti il deposito di documenti ritenuti necessari per la decisione della controversia] <sup>(14)</sup>.

4. Non sono ammessi il giuramento e la prova testimoniale <sup>(15) (16) (17)</sup>.

5. Le commissioni tributarie, se ritengono illegittimo un regolamento o un atto generale rilevante ai fini della decisione, non lo applicano, in relazione all'oggetto dedotto in giudizio, salva l'eventuale impugnazione nella diversa sede competente <sup>(18)</sup>.

---

(12) La Corte costituzionale, con ordinanza 30 giugno-3 luglio 1998, n. 249 (Gazz. Uff. 8 luglio 1998, n. 27, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma 4, sollevata in riferimento agli artt. 3, 24 e 76 della Costituzione. Con successiva [sentenza 12-21 gennaio 2000, n. 18](#) (Gazz. Uff. 26 gennaio 2000, n. 4, serie speciale), la stessa Corte ha dichiarato non fondate le questioni di legittimità costituzionale dell'art. 7, commi 1 e 4, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 53 della Costituzione, e con [ordinanza 8-22 giugno 2000, n. 237](#) (Gazz. Uff. 28 giugno 2000, n. 27, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma 4, sollevata in riferimento agli artt. 3, 24, 53, primo comma, e 76 della Costituzione.

(13) La Corte costituzionale, con [sentenza 19-29 marzo 2007, n. 109](#) (Gazz. Uff. 4 aprile 2007, n. 14, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma 1, sollevata in riferimento agli articoli 3 e 24 della Costituzione.

(14) Comma abrogato dal comma 5 dell'*art. 3-bis, D.L. 30 settembre 2005, n. 203*, aggiunto dalla relativa legge di conversione.

(15) La Corte costituzionale, con ordinanza 30 giugno-3 luglio 1998, n. 249 (Gazz. Uff. 8 luglio 1998, n. 27, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma 4, sollevata in riferimento agli artt. 3, 24 e 76 della Costituzione. Con successiva [sentenza 12-21 gennaio 2000, n. 18](#) (Gazz. Uff. 26 gennaio 2000, n. 4, serie speciale), la stessa Corte ha dichiarato non fondate le questioni di legittimità costituzionale dell'art. 7, commi 1 e 4, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 53 della Costituzione, e con [ordinanza 8-22 giugno 2000, n. 237](#) (Gazz. Uff. 28 giugno 2000, n. 27, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma 4, sollevata in riferimento agli artt. 3, 24, 53, primo comma, e 76 della Costituzione.

(16) La Corte costituzionale, con [ordinanza 29 novembre-2 dicembre 2004, n. 375](#) (Gazz. Uff. 9 dicembre 2004, Ediz. Str.), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma

4, sollevata in riferimento agli artt. 3, 24 e 111, secondo comma, della Costituzione.

(17) La Corte costituzionale, con [ordinanza 19-23 novembre 2007, n. 395](#) (Gazz. Uff. 28 novembre 2007, n. 46, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, comma 4, sollevata in riferimento agli artt. 3, 24, secondo comma, e 111, secondo comma, della Costituzione.

(18) La Corte costituzionale, con [ordinanza 12-27 luglio 2001, n. 324](#) (Gazz. Uff. 1° agosto 2001, n. 30, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 7, sollevata in riferimento all'art. 3 della Cost.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **8. Errore sulla norma tributaria.**

1. La commissione tributaria dichiara non applicabili le sanzioni non penali previste dalle leggi tributarie quando la violazione è giustificata da obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni alle quali si riferisce.

---

#### **9. Organi di assistenza alle commissioni tributarie.**

1. Il personale dell'ufficio di segreteria assiste la commissione tributaria secondo le disposizioni del codice di procedura civile concernente il cancelliere <sup>(19)</sup>.

2. Le attività dell'ufficiale giudiziario in udienza sono disimpegnate dal personale ausiliario addetto alla segreteria.

---

(19) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

---

## **Capo II**

### **Delle parti e della loro rappresentanza e assistenza in giudizio**

*(commento di giurisprudenza)*

## **10. Le parti.**

1. Sono parti nel processo dinanzi alle commissioni tributarie oltre al ricorrente, l'ufficio del Ministero delle finanze o l'ente locale o il concessionario del servizio di riscossione che ha emanato l'atto impugnato o non ha emanato l'atto richiesto ovvero, se l'ufficio è un centro di servizio, o altre articolazioni dell'Agenzia delle Entrate, con competenza su tutto o parte del territorio nazionale, individuate con il regolamento di amministrazione di cui all'*articolo 71 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300*, nell'ambito della dotazione organica prevista a legislazione vigente e anche mediante riorganizzazione, senza oneri aggiuntivi, degli Uffici dell'Agenzia l'ufficio delle entrate del Ministero delle finanze al quale spettano le attribuzioni sul rapporto controverso <sup>(20)</sup>.

---

*(20)* Comma così modificato dal comma 2 dell'*art. 28, D.L. 31 maggio 2010, n. 78*.

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **11. Capacità di stare in giudizio.**

1. Le parti diverse da quelle indicate nei commi 2 e 3 possono stare in giudizio anche mediante procuratore generale o speciale. La procura speciale, se conferita al coniuge e ai parenti o affini entro il quarto grado ai soli fini della partecipazione all'udienza pubblica, può risultare anche da scrittura privata non autenticata.

2. L'ufficio del Ministero delle finanze nei cui confronti è proposto il ricorso sta in giudizio direttamente o mediante l'ufficio del contenzioso della direzione regionale o compartimentale ad esso sovraordinata.

3. L'ente locale nei cui confronti è proposto il ricorso può stare in giudizio anche mediante il dirigente dell'ufficio tributi, ovvero, per gli enti locali privi di figura dirigenziale, mediante il titolare della posizione organizzativa in cui è collocato detto ufficio <sup>(21)</sup>.

---

*(21)* Comma così sostituito dall'*art. 3-bis, D.L. 31 marzo 2005, n. 44*, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione. Vedi, anche, il comma 2 dello stesso articolo 3-*bis*.

## 12. L'assistenza tecnica.

1. Le parti, diverse dall'ufficio del Ministero delle finanze o dall'ente locale nei cui confronti è stato proposto il ricorso, devono essere assistite in giudizio da un difensore abilitato.

2. Sono abilitati all'assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie, se iscritti nei relativi albi professionali, gli avvocati, i dottori commercialisti, i ragionieri e i periti commerciali, nonché i consulenti del lavoro purché non dipendenti dall'amministrazione pubblica. Sono altresì abilitati all'assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie, se iscritti nei relativi albi professionali, gli ingegneri, gli architetti, i geometri, i periti edili, i dottori agronomi, gli agrotecnici e i periti agrari, per le materie concernenti l'estensione, il classamento dei terreni e la ripartizione dell'estimo fra i compossessori a titolo di promiscuità di una stessa particella, la consistenza, il classamento delle singole unità immobiliari urbane e l'attribuzione della rendita catastale e gli spedizionieri doganali per le materie concernenti i tributi amministrati dall'Agenzia delle dogane. In attesa dell'adeguamento alle direttive comunitarie in materia di esercizio di attività di consulenza tributaria e del conseguente riordino della materia, sono, altresì, abilitati alla assistenza tecnica, se iscritti in appositi elenchi da tenersi presso le direzioni regionali delle entrate, i soggetti indicati nell'[articolo 63, terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#), i soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli di periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la subcategoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioniere limitatamente alle materie concernenti le imposte di registro, di successione, i tributi locali, l'IVA, l'IRPEF, l'ILOR e l'IRPEG, nonché i dipendenti delle associazioni delle categorie rappresentate nel Consiglio nazionale dell'economia e del lavoro (C.N.E.L.) e i dipendenti delle imprese, o delle loro controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, primo comma, numero 1), limitatamente alle controversie nelle quali sono parti, rispettivamente, gli associati e le imprese o loro controllate, in possesso del diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria e della relativa abilitazione professionale; con decreto del Ministro delle finanze sono stabilite le modalità per l'attuazione delle disposizioni del presente periodo <sup>(22)</sup>. Sono inoltre abilitati all'assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie i funzionari delle associazioni di categoria che, alla data di entrata in vigore del [D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 545](#), risultavano iscritti nell'elenco tenuto dalla Intendenza di finanza competente per territorio, ai sensi dell'[articolo 30, terzo comma, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 636](#) <sup>(23) (24)</sup>.

3. Ai difensori di cui al comma 2 deve essere conferito l'incarico con atto pubblico o con scrittura privata autenticata od anche in calce o a margine di un atto del processo, nel qual caso la sottoscrizione autografa è certificata dallo

stesso incaricato. All'udienza pubblica l'incarico può essere conferito oralmente e se ne dà atto a verbale.

4. L'ufficio del Ministero delle finanze, nel giudizio di secondo grado, può essere assistito dall'Avvocatura dello Stato.

5. Le controversie di valore inferiore a 5.000.000 di lire, anche se concernenti atti impositivi dei comuni e degli altri enti locali, nonché i ricorsi di cui all'*art. 10 del decreto del Presidente della Repubblica 28 novembre 1980, n. 787*, possono essere proposti direttamente dalle parti interessate, che, nei procedimenti relativi, possono stare in giudizio anche senza assistenza tecnica. Per valore della lite si intende l'importo del tributo al netto degli interessi e delle eventuali sanzioni irrogate con l'atto impugnato; in caso di controversie relative esclusivamente alle irrogazioni di sanzioni, il valore è costituito dalla somma di queste. Il presidente della commissione o della sezione o il collegio possono tuttavia ordinare alla parte di munirsi di assistenza tecnica fissando un termine entro il quale la stessa è tenuta, a pena di inammissibilità, a conferire l'incarico a un difensore abilitato <sup>(25)</sup> <sup>(26)</sup>.

6. I soggetti in possesso dei requisiti richiesti nel comma 2 possono stare in giudizio personalmente senza l'assistenza di altri difensori <sup>(27)</sup>.

---

(22) Vedi il *D.M. 18 novembre 1996, n. 631*.

(23) Comma prima rettificato con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72 e poi così modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, dall'*art. 16-ter, D.L. 28 dicembre 2001, n. 452*, aggiunto dalla relativa legge di conversione, e dal comma 9 dell'*art. 3-bis, D.L. 30 settembre 2005, n. 203*, aggiunto dalla relativa legge di conversione.

(24) La Corte costituzionale, con *ordinanza 14-24 luglio 1998, n. 328* (Gazz. Uff. 2 settembre 1998, n. 35, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'*art. 12, comma 2*, sollevata in riferimento agli artt. 3, 33, quinto comma, 4 e 35 della Costituzione.

(25) Comma così modificato prima dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331* e poi dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437*.

(26) La Corte costituzionale, con *sentenza 7-13 giugno 2000, n. 189* (Gazz. Uff. 21 giugno 2000, n. 26, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale del combinato disposto degli artt. 12, comma 5, e 18, commi 3 e 4, del *decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546*, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24, primo comma, della Costituzione.

(27) La stessa Corte, con successiva *sentenza 20-23 maggio 2002, n. 208* (Gazz. Uff. 29 maggio 2002, n. 21, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'*art. 12* sollevata in riferimento agli artt. 3 e 76 della Costituzione. La stessa Corte, con successiva *ordinanza 5-9*

[maggio 2003, n. 158](#) (Gazz. Uff. 14 maggio 2003, n. 19, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 12 sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione.

---

### **13. Assistenza tecnica gratuita.**

[1. È assicurata innanzi alle commissioni tributarie ai non abbienti l'assistenza tecnica gratuita, secondo le disposizioni del [regio decreto 30 dicembre 1923, n. 3282](#), e successive modificazioni e integrazioni. L'attività gratuita di assistenza tecnica è obbligatoria per tutti i soggetti indicati nell'art. 12, comma 2.

2. È costituita presso ogni commissione tributaria la commissione per l'assistenza tecnica gratuita, composta da un presidente di sezione, che la presiede, da un giudice tributario designato dal presidente della commissione, nonché da tre iscritti negli albi o elenchi di cui all'art. 12, comma 2, designati al principio di ogni anno a turno da ciascun ordine professionale del capoluogo in cui ha sede la commissione e dalla direzione regionale delle entrate. Per ciascun componente è designato anche un membro supplente. Al presidente e ai componenti non spetta alcun compenso. Esercita le funzioni di segretario un funzionario dell'ufficio di segreteria della commissione tributaria.

3. Le commissioni per l'assistenza tecnica gratuita si pronunziano in unico grado e i giudici tributari che ne fanno parte hanno l'obbligo di astenersi nei processi riguardanti controversie da loro esaminate quali componenti di tali commissioni.

4. La sorveglianza di cui all'art. 4, primo e secondo comma, del [regio decreto 30 dicembre 1923, n. 3282](#), è esercitata dal presidente della commissione tributaria] <sup>(28)</sup>.

---

(28) Articolo abrogato dall'[art. 299, D.Lgs. 30 maggio 2002, n. 113](#) e dall'[art. 299, D.P.R. 30 maggio 2002, n. 115](#), con la decorrenza indicata nell'art. 302 dello stesso decreto. Vedi, ora, gli [artt. 137, 138 e 139 del citato D.P.R. n. 115 del 2002](#).

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **14. Litisconsorzio ed intervento.**

1. Se l'oggetto del ricorso riguarda inscindibilmente più soggetti, questi devono essere tutti parte nello stesso processo e la controversia non può essere decisa limitatamente ad alcuni di essi.

2. Se il ricorso non è stato proposto da o nei confronti di tutti i soggetti indicati nel comma 1 è ordinata l'integrazione del contraddittorio mediante la loro chiamata in causa entro un termine stabilito a pena di decadenza.

3. Possono intervenire volontariamente o essere chiamati in giudizio i soggetti che, insieme al ricorrente, sono destinatari dell'atto impugnato o parti del rapporto tributario controverso.

4. Le parti chiamate si costituiscono in giudizio nelle forme prescritte per la parte resistente, in quanto applicabili.

5. I soggetti indicati nei commi 1 e 3 intervengono nel processo notificando apposito atto a tutte le parti e costituendosi nelle forme di cui al comma precedente.

6. Le parti chiamate in causa o intervenute volontariamente non possono impugnare autonomamente l'atto se per esse al momento della costituzione è già decorso il termine di decadenza.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **15. Spese del giudizio.**

1. La parte soccombente è condannata a rimborsare le spese del giudizio che sono liquidate con la sentenza. La commissione tributaria può dichiarare compensate in tutto o in parte le spese, a norma dell'art. 92, secondo comma, del codice di procedura civile <sup>(29)</sup>.

2. I compensi agli incaricati dell'assistenza tecnica sono liquidati sulla base delle rispettive tariffe professionali. Agli iscritti negli elenchi di cui all'art. 12, comma 2, si applica la tariffa vigente per i ragionieri.

*2-bis.* Nella liquidazione delle spese a favore dell'ufficio del Ministero delle finanze, se assistito da funzionari dell'amministrazione, e a favore dell'ente locale, se assistito da propri dipendenti, si applica la tariffa vigente per gli avvocati e procuratori, con la riduzione del venti per cento degli onorari di avvocato ivi previsti. La riscossione avviene mediante iscrizione a ruolo a titolo definitivo dopo il passaggio in giudicato della sentenza <sup>(30) (31)</sup>.

---

**(29)** La Corte costituzionale, con [sentenza 9-12 marzo 1998, n. 52](#) (Gazz. Uff. 18 marzo 1998, n. 11, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 15, comma 1, e 46, comma 3, sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione; ha dichiarato, inoltre non fondate le

questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, primo comma, 24, primo comma, e 97, primo comma, della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Caserta ed, in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Macerata. La stessa Corte, con successiva [ordinanza 28 ottobre-6 novembre 1998, n. 368](#) (Gazz. Uff. 11 novembre 1998, n. 45, Serie speciale), con [ordinanza 11-18 marzo 1999, n. 77](#) (Gazz. Uff. 24 marzo 1999, n. 12, Serie speciale), e con [ordinanza 11-23 giugno 1999, n. 265](#) (Gazz. Uff. 30 giugno 1999, n. 26, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24, 97 e 113, della Costituzione.

(30) Comma aggiunto dall'[art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437](#), nel testo modificato dalla relativa legge di conversione.

(31) La Corte costituzionale, con [ordinanza 04 - 08 luglio 2010, n. 292](#) (Gazz. Uff. 13 ottobre 2010, n. 41, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 15, comma 2-bis, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 111, secondo comma, della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **16. Comunicazioni e notificazioni.**

1. Le comunicazioni sono fatte mediante avviso della segreteria della commissione tributaria consegnato alle parti, che ne rilasciano immediatamente ricevuta, o spedito a mezzo del servizio postale in plico senza busta raccomandato con avviso di ricevimento, sul quale non sono apposti segni o indicazioni dai quali possa desumersi il contenuto dell'avviso. Le comunicazioni all'ufficio del Ministero delle finanze ed all'ente locale possono essere fatte mediante trasmissione di elenco in duplice esemplare, uno dei quali, immediatamente datato e sottoscritto per ricevuta, è restituito alla segreteria della commissione tributaria. La segreteria può anche richiedere la notificazione dell'avviso da parte dell'ufficio giudiziario o del messo comunale nelle forme di cui al comma seguente <sup>(32)</sup>.

2. Le notificazioni sono fatte secondo le norme degli articoli 137 e seguenti del codice di procedura civile, salvo quanto disposto dall'art. 17.

3. Le notificazioni possono essere fatte anche direttamente a mezzo del servizio postale mediante spedizione dell'atto in plico senza busta raccomandato con avviso di ricevimento, sul quale non sono apposti segni o indicazioni dai quali possa desumersi il contenuto dell'atto, ovvero all'ufficio del Ministero delle finanze ed all'ente locale mediante consegna dell'atto all'impiegato addetto che ne rilascia ricevuta sulla copia <sup>(33)</sup>.

4. L'ufficio del Ministero delle finanze e l'ente locale provvedono alle notificazioni anche a mezzo del messo comunale o di messo autorizzato dall'amministrazione finanziaria, con l'osservanza delle disposizioni di cui al comma 2.

5. Qualunque comunicazione o notificazione a mezzo del servizio postale si considera fatta nella data della spedizione; i termini che hanno inizio dalla notificazione o dalla comunicazione decorrono dalla data in cui l'atto è ricevuto

<sup>(34)</sup>.

---

(32) Comma prima corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72 e poi così modificato dal comma 28 dell'*art. 37, D.L. 4 luglio 2006, n. 223*, come modificato dalla relativa legge di conversione.

(33) Comma così modificato dal comma 28 dell'*art. 37, D.L. 4 luglio 2006, n. 223*, come modificato dalla relativa legge di conversione.

(34) La Corte costituzionale, con *ordinanza 11-21 luglio 2000, n. 329* (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale degli artt. 16, comma 5, 53, comma 2 e 20 comma 1, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 76 della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **17. Luogo delle comunicazioni e notificazioni.**

1. Le comunicazioni e le notificazioni sono fatte, salva la consegna in mani proprie, nel domicilio eletto o, in mancanza, nella residenza o nella sede dichiarata dalla parte all'atto della sua costituzione in giudizio. Le variazioni del domicilio o della residenza o della sede hanno effetto dal decimo giorno successivo a quello in cui sia stata notificata alla segreteria della commissione e alle parti costituite la denuncia di variazione.

2. L'indicazione della residenza o della sede e l'elezione del domicilio hanno effetto anche per i successivi gradi del processo.

3. Se mancano l'elezione di domicilio o la dichiarazione della residenza o della sede nel territorio dello Stato o se per la loro assoluta incertezza la notificazione o la comunicazione degli atti non è possibile, questi sono comunicati o notificati presso la segreteria della commissione <sup>(35)</sup>.

(35) La Corte costituzionale, con ordinanza 13 - 15 novembre 2003, n. 12 (Gazz. Uff. 22 gennaio 2003, n. 3, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 17, comma 3, sollevata in riferimento agli articoli 3, 24 e 53 della Costituzione.

---

## TITOLO II

### Il processo

#### Capo I

#### Il procedimento dinanzi alla commissione tributaria provinciale

#### Sezione I

#### Introduzione del giudizio

*(commento di giurisprudenza)*

#### 18. Il ricorso.

1. Il processo è introdotto con ricorso alla commissione tributaria provinciale.

2. Il ricorso deve contenere l'indicazione:

a) della commissione tributaria cui è diretto;

b) del ricorrente e del suo legale rappresentante, della relativa residenza o sede legale o del domicilio eventualmente eletto nel territorio dello Stato, nonché del codice fiscale;

c) dell'ufficio del Ministero delle finanze o dell'ente locale o del concessionario del servizio di riscossione nei cui confronti il ricorso è proposto;

d) dell'atto impugnato e dell'oggetto della domanda;

e) dei motivi.

3. Il ricorso deve essere sottoscritto dal difensore del ricorrente e contenere l'indicazione dell'incarico a norma dell'art. 12, comma 3, salvo che il ricorso non sia sottoscritto personalmente, nel qual caso vale quanto disposto dall'art. 12, comma 5. La sottoscrizione del difensore o della parte deve essere apposta tanto nell'originale quanto nelle copie del ricorso destinate alle altre parti, fatto salvo quanto previsto dall'art. 14, comma 2 <sup>(36)</sup> <sup>(37)</sup>.

4. Il ricorso è inammissibile se manca o è assolutamente incerta una delle indicazioni di cui al comma 2, ad eccezione di quella relativa al codice fiscale, o non è sottoscritto a norma del comma precedente <sup>(38)</sup> <sup>(39)</sup>.

---

(36) Comma così modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(37) La Corte costituzionale, con *sentenza 7-13 giugno 2000, n. 189* (Gazz. Uff. 21 giugno 2000, n. 26, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale del combinato disposto degli artt. 12, comma 5, e 18, commi 3 e 4, del *decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546*, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24, primo comma, della Costituzione.

(38) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

(39) La Corte costituzionale, con *sentenza 7-13 giugno 2000, n. 189* (Gazz. Uff. 21 giugno 2000, n. 26, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale del combinato disposto degli artt. 12, comma 5, e 18, commi 3 e 4, del *decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546*, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24, primo comma, della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **19. Atti impugnabili e oggetto del ricorso** <sup>(40)</sup>.

1. Il ricorso può essere proposto avverso:

- a) l'avviso di accertamento del tributo;
- b) l'avviso di liquidazione del tributo;
- c) il provvedimento che irroga le sanzioni;
- d) il ruolo e la cartella di pagamento;
- e) l'avviso di mora;

*e-bis)* l'iscrizione di ipoteca sugli immobili di cui all'*articolo 77 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602*, e successive modificazioni <sup>(41)</sup> <sup>(42)</sup>;

*e-ter)* il fermo di beni mobili registrati di cui all'*articolo 86 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602*, e successive modificazioni <sup>(43)</sup> <sup>(44)</sup>;

f) gli atti relativi alle operazioni catastali indicate nell'art. 2, comma 3;

g) il rifiuto espresso o tacito della restituzione di tributi, sanzioni pecuniarie ed interessi o altri accessori non dovuti;

h) il diniego o la revoca di agevolazioni o il rigetto di domande di definizione agevolata di rapporti tributari;

i) ogni altro atto per il quale la legge ne preveda l'autonoma impugnabilità davanti alle commissioni tributarie.

2. Gli atti espressi di cui al comma 1 devono contenere l'indicazione del termine entro il quale il ricorso deve essere proposto e della commissione tributaria competente, nonché delle relative forme da osservare ai sensi dell'art. 20.

3. Gli atti diversi da quelli indicati non sono impugnabili autonomamente. Ognuno degli atti autonomamente impugnabili può essere impugnato solo per vizi propri. La mancata notificazione di atti autonomamente impugnabili, adottati precedentemente all'atto notificato, ne consente l'impugnazione unitamente a quest'ultimo <sup>(45)</sup> .

---

(40) Rubrica così corretta con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

(41) Lettera aggiunta dal comma 26-*quinquies* dell'art. 35, D.L. 4 luglio 2006, n. 223, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

(42) La Corte costituzionale, con [ordinanza 27 gennaio - 5 febbraio 2010, n. 37](#) (Gazz. Uff. 10 febbraio 2010, n. 6, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale degli artt. 2 e 19, comma 1, lettera e-bis), sollevata in riferimento all'art. 102 della Costituzione.

(43) Lettera aggiunta dal comma 26-*quinquies* dell'art. 35, D.L. 4 luglio 2006, n. 223, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

(44) La Corte costituzionale, con [sentenza 11 - 14 gennaio 2010, n. 6](#) (Gazz. Uff. 20 gennaio 2010, n. 3, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 19, comma 1, lettera e-ter), lettera introdotta dall'art. 35, comma 26-*quinquies*, del [decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 4 agosto 2006, n. 248](#), sollevata in riferimento all'art. 102, secondo comma, della Costituzione.

(45) Vedi, anche, l'art. 39, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602, come sostituito dall'art. 15, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46.

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **20. Proposizione del ricorso.**

1. Il ricorso è proposto mediante notifica a norma dei commi 2 e 3 del precedente art. 16 <sup>(46)</sup> .

2. La spedizione del ricorso a mezzo posta dev'essere fatta in plico raccomandato senza busta con avviso di ricevimento. In tal caso il ricorso s'intende proposto al momento della spedizione nelle forme sopra indicate.

3. Resta fermo quanto disposto dall'*art. 10 del decreto del Presidente della Repubblica 28 novembre 1980, n. 787*, sui centri di servizio <sup>(47)</sup>.

---

(46) La Corte costituzionale, con *ordinanza 11-21 luglio 2000, n. 329* (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale degli artt. 16, comma 5, 53, comma 2 e 20 comma 1, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 76 della Costituzione.

(47) La Corte costituzionale, con *ordinanza 14-24 luglio 1998, n. 336* (Gazz. Uff. 2 settembre 1998, n. 35, Serie speciale), ha dichiarato non fondata, nei sensi di cui in motivazione, la questione di legittimità costituzionale del combinato disposto degli *artt. 20 e 47 del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546*, nonché dell'*art. 10 del D.P.R. 28 novembre 1980, n. 787*, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **21. Termine per la proposizione del ricorso.**

1. Il ricorso deve essere proposto a pena di inammissibilità entro sessanta giorni dalla data di notificazione dell'atto impugnato. La notificazione della cartella di pagamento vale anche come notificazione del ruolo <sup>(48)</sup>.

2. Il ricorso avverso il rifiuto tacito della restituzione di cui all'articolo 19, comma 1, lettera *g*), può essere proposto dopo il novantesimo giorno dalla domanda di restituzione presentata entro i termini previsti da ciascuna legge d'imposta e fino a quando il diritto alla restituzione non è prescritto. La domanda di restituzione, in mancanza di disposizioni specifiche, non può essere presentata dopo due anni dal pagamento ovvero, se posteriore, dal giorno in cui si è verificato il presupposto per la restituzione <sup>(49)</sup>.

---

(48) La Corte costituzionale, con *sentenza 9-12 marzo 1998, n. 52* (Gazz. Uff. 18 marzo 1998, n. 11, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 15, comma 1, e 46, comma 3, sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione; ha dichiarato, inoltre non fondate le questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, primo comma, 24, primo comma, e 97, primo comma,

della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Caserta ed, in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Macerata. La stessa Corte, con successiva [ordinanza 28 ottobre-6 novembre 1998, n. 368](#) (Gazz. Uff. 11 novembre 1998, n. 45, Serie speciale), con [ordinanza 11-18 marzo 1999, n. 77](#) (Gazz. Uff. 24 marzo 1999, n. 12, Serie speciale), e con [ordinanza 11-23 giugno 1999, n. 265](#) (Gazz. Uff. 30 giugno 1999, n. 26, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24, 97 e 113, della Costituzione.

(49) Comma così modificato dall'[art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#). Vedi, anche, l'[art. 74, L. 21 novembre 2000, n. 342](#).

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **22. Costituzione in giudizio del ricorrente.**

1. Il ricorrente, entro trenta giorni dalla proposizione del ricorso, a pena d'inammissibilità deposita, nella segreteria della commissione tributaria adita o trasmette a mezzo posta, in plico raccomandato senza busta con avviso di ricevimento, l'originale del ricorso notificato a norma degli articoli 137 e seguenti del codice di procedura civile ovvero copia del ricorso consegnato o spedito per posta, con fotocopia della ricevuta di deposito o della spedizione per raccomandata a mezzo del servizio postale <sup>(50)</sup> <sup>(51)</sup>.

2. L'inammissibilità del ricorso è rilevabile d'ufficio in ogni stato e grado del giudizio, anche se la parte resistente si costituisce a norma dell'articolo seguente <sup>(52)</sup>.

3. In caso di consegna o spedizione a mezzo di servizio postale la conformità dell'atto depositato a quello consegnato o spedito è attestata conforme dallo stesso ricorrente. Se l'atto depositato nella segreteria della commissione non è conforme a quello consegnato o spedito alla parte nei cui confronti il ricorso è proposto, il ricorso è inammissibile e si applica il comma precedente.

4. Unitamente al ricorso ed ai documenti previsti al comma 1, il ricorrente deposita il proprio fascicolo, con l'originale o la fotocopia dell'atto impugnato, se notificato, ed i documenti che produce, in originale o fotocopia.

5. Ove sorgano contestazioni il giudice tributario ordina l'esibizione degli originali degli atti e documenti di cui ai precedenti commi.

---

(50) Comma così modificato dal comma 6 dell'[art. 3-bis, D.L. 30 settembre 2005, n. 203](#), aggiunto dalla relativa legge di conversione. In precedenza la Corte costituzionale, con [sentenza 21 novembre-6 dicembre 2002, n. 520](#) (Gazz. Uff. 11 dicembre 2002, n. 49 - Prima serie speciale), aveva dichiarato,

tra l'altro, l'illegittimità del presente comma, nella parte in cui non consentiva, per il deposito degli atti ai fini della costituzione in giudizio, l'utilizzo del servizio postale.

(51) La Corte costituzionale, con [ordinanza 12-15 dicembre 2005, n. 454](#) (Gazz. Uff. 21 dicembre 2005, n. 51, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 22, comma 1, sollevate in riferimento all'art. 24, secondo comma, della Costituzione.

(52) La Corte costituzionale, con [sentenza 21 novembre-6 dicembre 2002, n. 520](#) (Gazz. Uff. 11 dicembre 2002, n. 49 - Prima serie speciale), ha dichiarato, tra l'altro, l'illegittimità del presente comma, nella parte in cui non consente, per il deposito degli atti ai fini della costituzione in giudizio, l'utilizzo del servizio postale.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **23. Costituzione in giudizio della parte resistente.**

1. L'ufficio del Ministero delle finanze, l'ente locale o il concessionario del servizio di riscossione nei cui confronti è stato proposto il ricorso si costituiscono in giudizio entro sessanta giorni dal giorno in cui il ricorso è stato notificato, consegnato o ricevuto a mezzo del servizio postale.

2. La costituzione della parte resistente è fatta mediante deposito presso la segreteria della commissione adita del proprio fascicolo contenente le controdeduzioni in tante copie quante sono le parti in giudizio e i documenti offerti in comunicazione.

3. Nelle controdeduzioni la parte resistente espone le sue difese prendendo posizione sui motivi dedotti dal ricorrente e indica le prove di cui intende valersi, proponendo altresì le eccezioni processuali e di merito che non siano rilevabili d'ufficio e instando, se del caso, per la chiamata di terzi in causa <sup>(53)</sup>.

---

(53) La Corte costituzionale, con [ordinanza 3-7 marzo 2006, n. 144](#) (Gazz. Uff. 12 aprile 2006, n. 15, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 23, in relazione all'art. 22, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 111 della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **24. Produzione di documenti e motivi aggiunti.**

1. I documenti devono essere elencati negli atti di parte cui sono allegati ovvero, se prodotti separatamente, in apposita nota sottoscritta da depositare in originale ed in numero di copie in carta semplice pari a quello delle altre parti.
  2. L'integrazione dei motivi di ricorso, resa necessaria dal deposito di documenti non conosciuti ad opera delle altre parti o per ordine della commissione, è ammessa entro il termine perentorio di sessanta giorni dalla data in cui l'interessato ha notizia di tale deposito.
  3. Se è stata già fissata la trattazione della controversia, l'interessato, a pena di inammissibilità, deve dichiarare, non oltre la trattazione in camera di consiglio o la discussione in pubblica udienza, che intende proporre motivi aggiunti. In tal caso la trattazione o l'udienza debbono essere rinviate ad altra data per consentire gli adempimenti di cui al comma seguente.
  4. L'integrazione dei motivi si effettua mediante atto avente i requisiti di cui all'art. 18 per quanto applicabile. Si applicano l'art. 20, commi 1 e 2, l'art. 22, commi 1, 2, 3 e 5, e l'art. 23, comma 3.
- 
- 

*(commento di giurisprudenza)*

#### **25. Iscrizione del ricorso nel registro generale. Fascicolo d'ufficio del processo e fascicoli di parte.**

1. La segreteria della commissione tributaria iscrive il ricorso nel registro generale e forma il fascicolo d'ufficio del processo, inserendovi i fascicoli del ricorrente e delle altre parti, con gli atti e i documenti prodotti, nonché, successivamente, gli originali dei verbali di udienza, delle ordinanze e dei decreti e copia delle sentenze.
  2. I fascicoli delle parti restano acquisiti al fascicolo d'ufficio e sono ad esse restituiti al termine del processo. Le parti possono ottenere copia autentica degli atti e documenti contenuti nei fascicoli di parte e d'ufficio. [I richiedenti diversi dall'ufficio tributario devono corrispondere le spese del rilascio delle copie mediante applicazione e annullamento da parte della segreteria di marche da bollo nella misura stabilita con decreto del Ministro delle finanze in base al costo del servizio] <sup>(54)</sup> <sup>(55)</sup>.
  3. La segreteria sottopone al presidente della commissione tributaria il fascicolo del processo appena formato.
-

(54) Periodo abrogato dall'*art. 299, D.Lgs. 30 maggio 2002, n. 113* e dall'*art. 299, D.P.R. 30 maggio 2002, n. 115*, con la decorrenza indicata nell'*art. 302* dello stesso decreto. Vedi, ora, gli *artt. 262, 263 e 264 del citato D.P.R. n. 115 del 2002*.

(55) Vedi il *D.M. 1° ottobre 1996*, con il quale sono state determinate le spese per il rilascio delle copie degli atti e documenti relativi al processo tributario.

---

## **26. Assegnazione del ricorso.**

1. Il presidente della commissione tributaria assegna il ricorso ad una delle sezioni; al di fuori dei casi di cui all'*art. 29, comma 1*, il presidente della commissione potrà assumere gli opportuni provvedimenti affinché i ricorsi concernenti identiche questioni di diritto a carattere ripetitivo vengano assegnati alla medesima sezione per essere trattati congiuntamente .

---

## **Sezione II**

### **L'esame preliminare del ricorso**

## **27. Esame preliminare del ricorso.**

1. Il presidente della sezione, scaduti i termini per la costituzione in giudizio delle parti, esamina preliminarmente il ricorso e ne dichiara l'inammissibilità nei casi espressamente previsti, se manifesta <sup>(56)</sup>.

2. Il presidente, ove ne sussistano i presupposti, dichiara inoltre la sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo.

3. I provvedimenti di cui ai commi precedenti hanno forma di decreto e sono soggetti a reclamo innanzi alla commissione.

---

(56) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

---

## **28. Reclamo contro i provvedimenti presidenziali.**

1. Contro i provvedimenti del presidente è ammesso reclamo da notificare alle altre parti costituite nelle forme di cui all'art. 20, commi 1 e 2, entro il termine perentorio di giorni trenta dalla loro comunicazione da parte della segreteria.

2. Il reclamante, nel termine perentorio di quindici giorni dall'ultima notificazione, a pena d'inammissibilità rilevabile d'ufficio, effettua il deposito secondo quanto disposto dall'art. 22, comma 1, osservato anche il comma 3 dell'articolo richiamato.

3. Nei successivi quindici giorni dalla notifica del reclamo le altre parti possono presentare memorie.

4. Scaduti i termini, la commissione decide immediatamente il reclamo in camera di consiglio.

5. La commissione pronuncia sentenza se dichiara l'inammissibilità del ricorso o l'estinzione del processo; negli altri casi pronuncia ordinanza non impugnabile nella quale sono dati i provvedimenti per la prosecuzione del processo.

---

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **29. Riunione dei ricorsi.**

1. In qualunque momento il presidente della sezione dispone con decreto la riunione dei ricorsi assegnati alla sezione da lui presieduta che hanno lo stesso oggetto o sono fra loro connessi.

2. Se i processi pendono dinanzi a sezioni diverse della stessa commissione il presidente di questa, di ufficio o su istanza di parte o su segnalazione dei presidenti delle sezioni, determina con decreto la sezione davanti alla quale i processi devono proseguire, riservando a tale sezione di provvedere ai sensi del comma precedente.

3. Il collegio, se rileva che la riunione dei processi connessi ritarda o rende più gravosa la loro trattazione, può, con ordinanza motivata, disporre la separazione.

## La trattazione della controversia

*(commento di giurisprudenza)*

### **30. Nomina del relatore e fissazione della data di trattazione.**

1. Se non ritiene di adottare preliminarmente i provvedimenti di cui all'art. 27, il presidente, scaduto in ogni caso il termine per la costituzione delle parti, fissa la trattazione della controversia secondo quanto previsto dagli articoli 33 e 34 e nomina il relatore.

2. Almeno una udienza per ogni mese e per ciascuna sezione è riservata alla trattazione di controversie per le quali l'ammontare dei tributi accertati e delle conseguenti soprattasse e pene pecuniarie non sia inferiore a cento milioni di lire. Un'altra udienza per ogni mese e per ciascuna sezione è comunque riservata alla trattazione di controversie nei confronti di società con personalità giuridica, nonché di controversie inerenti l'applicazione dell'art. 37-bis del *D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600* <sup>(57)</sup> .

---

(57) Comma così sostituito dall'art. 7, *D.Lgs. 8 ottobre 1997, n. 358*.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **31. Avviso di trattazione.**

1. La segreteria dà comunicazione alle parti costituite della data di trattazione almeno trenta giorni liberi prima <sup>(58)</sup> .

2. Uguale avviso deve essere dato quando la trattazione sia stata rinviata dal presidente in caso di giustificato impedimento del relatore, che non possa essere sostituito, o di alcuna delle parti o per esigenze del servizio.

---

(58) Per la riduzione del termine vedi il comma 2 dell'art. 2, *D.L. 8 aprile 2008, n. 59*.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **32. Deposito di documenti e di memorie.**

1. Le parti possono depositare documenti fino a venti giorni liberi prima della data di trattazione osservato l'art. 24, comma 1.

2. Fino a dieci giorni liberi prima della data di cui al precedente comma ciascuna delle parti può depositare memorie illustrative con le copie per le altre parti.

3. Nel solo caso di trattazione della controversia in camera di consiglio sono consentite brevi repliche scritte fino a cinque giorni liberi prima della data della camera di consiglio.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **33. Trattazione in camera di consiglio.**

1. La controversia è trattata in camera di consiglio salvo che almeno una delle parti non abbia chiesto la discussione in pubblica udienza, con apposita istanza da depositare nella segreteria e notificare alle altre parti costituite entro il termine di cui all'art. 32, comma 2 <sup>(59)</sup>.

2. Il relatore espone al collegio, senza la presenza delle parti, i fatti e le questioni della controversia.

3. Della trattazione in camera di consiglio è redatto processo verbale dal segretario.

---

(59) La Corte costituzionale, con [sentenza 20-23 aprile 1998, n. 141](#) (Gazz. Uff. 29 aprile 1998, n. 17, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'[art. 33, comma 1, del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546](#), sollevata in riferimento agli artt. 24, secondo comma, 53, primo comma, e 101, primo comma, della Costituzione. Successivamente la stessa Corte, chiamata nuovamente a pronunciarsi sulla stessa questione, con [ordinanza 30 giugno-9 luglio 1998, n. 260](#) (Gazz. Uff. 15 luglio 1998, n. 28, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **34. Discussione in pubblica udienza.**

1. All'udienza pubblica il relatore espone al collegio i fatti e le questioni della controversia e quindi il presidente ammette le parti presenti alla discussione.

2. Dell'udienza è redatto processo verbale dal segretario.

3. La commissione può disporre il differimento della discussione a udienza fissa, su istanza della parte interessata, quando la sua difesa tempestiva, scritta o orale, è resa particolarmente difficile a causa dei documenti prodotti o delle questioni sollevate dalle altre parti. Si applica l'art. 31, comma 2, salvo che il differimento sia disposto in udienza con tutte le parti costituite presenti.

---

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **35. Deliberazioni del collegio giudicante.**

1. Il collegio giudicante, subito dopo la discussione in pubblica udienza o, se questa non vi è stata, subito dopo l'esposizione del relatore, delibera la decisione in segreto nella camera di consiglio.

2. Quando ne ricorrono i motivi la deliberazione in camera di consiglio può essere rinviata di non oltre trenta giorni.

3. Alle deliberazioni del collegio si applicano le disposizioni di cui agli articoli 276 e seguenti del codice di procedura civile. Non sono tuttavia ammesse sentenze non definitive o limitate solo ad alcune domande.

---

---

## **Sezione IV**

### **La decisione della controversia**

*(commento di giurisprudenza)*

### **36. Contenuto della sentenza.**

1. La sentenza è pronunciata in nome del popolo italiano ed è intestata alla Repubblica italiana.

2. La sentenza deve contenere:

1) l'indicazione della composizione del collegio, delle parti e dei loro difensori se vi sono;

2) la concisa esposizione dello svolgimento del processo;

3) le richieste delle parti;

4) la succinta esposizione dei motivi in fatto e diritto;

5) il dispositivo.

3. La sentenza deve inoltre contenere la data della deliberazione ed è sottoscritta dal presidente e dall'estensore.

---

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **37. Pubblicazione e comunicazione della sentenza.**

1. La sentenza è resa pubblica, nel testo integrale originale, mediante deposito nella segreteria della commissione tributaria entro trenta giorni dalla data della deliberazione. Il segretario fa risultare l'avvenuto deposito apponendo sulla sentenza la propria firma e la data.

2. Il dispositivo della sentenza è comunicato alle parti costituite entro dieci giorni dal deposito di cui al precedente comma.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **38. Richiesta di copie e notificazione della sentenza.**

1. Ciascuna parte può richiedere alla segreteria copie autentiche della sentenza e la segreteria è tenuta a rilasciarle entro cinque giorni dalla richiesta, previa corresponsione delle spese <sup>(60)</sup>.

2. Le parti hanno l'onere di provvedere direttamente alla notificazione della sentenza alle altre parti a norma dell'articolo 16 depositando, nei successivi trenta giorni, l'originale o copia autentica dell'originale notificato, ovvero copia autentica della sentenza consegnata o spedita per posta, con fotocopia della ricevuta di deposito o della spedizione per raccomandata a mezzo del servizio postale unitamente all'avviso di ricevimento nella segreteria, che ne rilascia ricevuta e l'inserisce nel fascicolo d'ufficio <sup>(61)</sup> <sup>(62)</sup>.

3. Se nessuna delle parti provvede alla notificazione della sentenza, si applica l'art. 327, comma 1, del codice di procedura civile. Tale disposizione non si applica se la parte non costituita dimostri di non avere avuto conoscenza del processo per nullità della notificazione del ricorso e della comunicazione dell'avviso di fissazione d'udienza.

---

(60) Comma così modificato dall'[art. 299, D.Lgs. 30 maggio 2002, n. 113](#) e dall'[art. 299, D.P.R. 30 maggio 2002, n. 115](#), con la decorrenza indicata nell'[art. 302](#) dello stesso decreto.

(61) Comma così modificato dalla lettera *a*) del comma 1 dell'[art. 3, D.L. 25 marzo 2010, n. 40](#).

(62) Per l'interpretazione autentica del comma 2, vedi l'[art. 21, L. 13 maggio 1999, n. 133](#).

---

## Sezione V

### Sospensione, interruzione ed estinzione del processo

*(commento di giurisprudenza)*

#### **39.** *Sospensione del processo.*

1. Il processo è sospeso quando è presentata querela di falso o deve essere decisa in via pregiudiziale una questione sullo stato o la capacità delle persone, salvo che si tratti della capacità di stare in giudizio <sup>(63)</sup> <sup>(64)</sup>.

---

(63) La Corte costituzionale, con [sentenza 23-26 febbraio 1998, n. 31](#) (Gazz. Uff. 4 marzo 1998, n. 9, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 39 e 47, comma 6, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24, secondo comma, della Costituzione. Successivamente la stessa Corte, chiamata nuovamente a pronunciarsi sulla stessa questione senza prospettare profili nuovi o diversi, con [ordinanza 12-16 aprile 1999, n. 136](#) (Gazz. Uff. 21 aprile 1999, n. 16, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza.

(64) La Corte costituzionale, con [ordinanza 18-21 gennaio 1999, n. 8](#) (Gazz. Uff. 27 gennaio 1999, n. 4, Serie speciale) e con [ordinanza 11-21 luglio 2000, n. 330](#) (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'[art. 39](#), sollevata in riferimento agli artt. 3, primo comma e 76 della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **40.** *Interruzione del processo.*

1. Il processo è interrotto se, dopo la proposizione del ricorso, si verifica:

a) il venir meno, per morte o altre cause, o la perdita della capacità di stare in giudizio di una delle parti, diversa dall'ufficio tributario, o del suo legale rappresentante o la cessazione di tale rappresentanza;

b) la morte, la radiazione o sospensione dall'albo o dall'elenco di uno dei difensori incaricati ai sensi dell'art. 12.

2. L'interruzione si ha al momento dell'evento se la parte sta in giudizio personalmente e nei casi di cui al comma 1, lettera b). In ogni altro caso l'interruzione si ha al momento in cui l'evento è dichiarato o in pubblica udienza o per iscritto con apposita comunicazione del difensore della parte a cui l'evento si riferisce <sup>(65)</sup>.

3. Se uno degli eventi di cui al comma 1 si avvera dopo l'ultimo giorno per il deposito di memorie in caso di trattazione della controversia in camera di consiglio o dopo la chiusura della discussione in pubblica udienza, esso non produce effetto a meno che non sia pronunciata sentenza e il processo prosegue davanti al giudice adito.

4. Se uno degli eventi di cui al comma 1, lettera a), si verifica durante il termine per la proposizione del ricorso il termine è prorogato di sei mesi a decorrere dalla data dell'evento. Si applica anche a questi termini la sospensione prevista dalla *legge 7 ottobre 1969, n. 742*.

---

(65) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

---

#### **41.** *Provvedimenti sulla sospensione e sull'interruzione del processo.*

1. La sospensione è disposta e l'interruzione è dichiarata dal presidente della sezione con decreto o dalla commissione con ordinanza.

2. Avverso il decreto del presidente è ammesso reclamo a sensi dell'art. 28.

---

#### **42.** *Effetti della sospensione e dell'interruzione del processo.*

1. Durante la sospensione e l'interruzione non possono essere compiuti atti del processo.

2. I termini in corso sono interrotti e ricominciano a decorrere dalla presentazione dell'istanza di cui all'articolo seguente.

---

---

#### **43.** *Ripresa del processo sospeso o interrotto.*

1. Dopo che è cessata la causa che ne ha determinato la sospensione il processo continua se entro sei mesi da tale data viene presentata da una delle parti istanza di trattazione al presidente di sezione della commissione, che provvede a norma dell'art. 30.

2. Se entro sei mesi da quando è stata dichiarata l'interruzione del processo la parte colpita dall'evento o i suoi successori o qualsiasi altra parte presentano istanza di trattazione al presidente di sezione della commissione, quest'ultimo provvede a norma del comma precedente.

3. La comunicazione di cui all'art. 31, oltre che alle altre parti costituite nei luoghi indicati dall'art. 17, deve essere fatta alla parte colpita dall'evento o ai suoi successori personalmente. Entro un anno dalla morte di una delle parti la comunicazione può essere effettuata agli eredi collettivamente o impersonalmente nel domicilio eletto o, in mancanza, nella residenza dichiarata dal defunto risultante dagli atti del processo. La parte colpita dall'evento o i suoi successori possono costituirsi anche solo presentando documenti o memorie o partecipando alla discussione assistiti, nei casi previsti, da difensore incaricato nelle forme prescritte.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **44.** *Estinzione del processo per rinuncia al ricorso.*

1. Il processo si estingue per rinuncia al ricorso.

2. Il ricorrente che rinuncia deve rimborsare le spese alle altre parti salvo diverso accordo fra loro. La liquidazione è fatta dal presidente della sezione o dalla commissione con ordinanza non impugnabile, che costituisce titolo esecutivo.

3. La rinuncia non produce effetto se non è accettata dalle parti costituite che abbiano effettivo interesse alla prosecuzione del processo.

4. La rinuncia e l'accettazione, ove necessaria, sono sottoscritte dalle parti personalmente o da loro procuratori speciali, nonché, se vi sono, dai rispettivi difensori e si depositano nella segreteria della commissione.

5. Il presidente della sezione o la commissione, se la rinuncia e l'accettazione, ove necessaria, sono regolari, dichiarano l'estinzione del processo. Si applica l'ultimo comma dell'articolo seguente.

---

---

*(commento di giurisprudenza)*

**45. Estinzione del processo per inattività delle parti.**

1. Il processo si estingue nei casi in cui le parti alle quali spetta di proseguire, riassumere o integrare il giudizio non vi abbiano provveduto entro il termine perentorio stabilito dalla legge o dal giudice che dalla legge sia autorizzato a fissarlo.

2. Le spese del processo estinto a norma del comma 1 restano a carico delle parti che le hanno anticipate.

3. L'estinzione del processo per inattività delle parti è rilevata anche d'ufficio solo nel grado di giudizio in cui si verifica e rende inefficaci gli atti compiuti.

4. L'estinzione è dichiarata dal presidente della sezione con decreto o dalla commissione con sentenza. Avverso il decreto del presidente è ammesso reclamo alla commissione che provvede a norma dell'art. 28.

---

---

*(commento di giurisprudenza)*

**46. Estinzione del giudizio per cessazione della materia del contendere.**

1. Il giudizio si estingue, in tutto o in parte, nei casi di definizione delle pendenze tributarie previsti dalla legge e in ogni altro caso di cessazione della materia del contendere.

2. La cessazione della materia del contendere è dichiarata, salvo quanto diversamente disposto da singole norme di legge, con decreto del presidente o con sentenza della commissione. Il provvedimento presidenziale è reclamabile a norma dell'art. 28.

3. Le spese del giudizio estinto a norma del comma 1 restano a carico della parte che le ha anticipate, salvo diverse disposizioni di legge <sup>(66) (67)</sup>.

---

(66) La Corte costituzionale, con [sentenza 4-12 luglio 2005, n. 274](#) (Gazz. Uff. 20 luglio 2005, n. 29 - Prima serie speciale), ha dichiarato l'illegittimità del presente comma, nella parte in cui si riferisce alle ipotesi di cessazione della materia del contendere diverse dai casi di definizione delle pendenze tributarie previsti dalla legge.

(67) La Corte costituzionale, con [sentenza 9-12 marzo 1998, n. 52](#) (Gazz. Uff. 18 marzo 1998, n. 11, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 15, comma 1, e 46, comma 3, sollevata in riferimento all'art. 3 della Costituzione; ha dichiarato, inoltre non fondate le questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, primo comma, 24, primo comma, e 97, primo comma, della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Caserta ed, in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione, dalla Commissione tributaria provinciale di Macerata. La stessa Corte, con successiva [ordinanza 28 ottobre-6 novembre 1998, n. 368](#) (Gazz. Uff. 11 novembre 1998, n. 45, Serie speciale), con [ordinanza 11-18 marzo 1999, n. 77](#) (Gazz. Uff. 24 marzo 1999, n. 12, Serie speciale), e con [ordinanza 11-23 giugno 1999, n. 265](#) (Gazz. Uff. 30 giugno 1999, n. 26, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24, 97 e 113, della Costituzione. La stessa Corte, con [ordinanza 23 ottobre-3 novembre 2000, n. 465](#) (Gazz. Uff. 8 novembre 2000, n. 46, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 113 della Costituzione dalla Commissione tributaria provinciale di Biella, e in riferimento all'art. 3 della Costituzione dalla commissione tributaria provinciale di Milano. La stessa Corte con altra [ordinanza 19-28 giugno 2002, n. 303](#) (Gazz. Uff. 3 luglio 2002, n. 26, serie speciale), ha ancora dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevata in riferimento agli articoli 3, 24, 75 e 76 della Costituzione. La stessa Corte con successiva [ordinanza 13-29 gennaio 2005, n. 68](#) (Gazz. Uff. 2 febbraio 2005, n. 5, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 46, comma 3, sollevata in riferimento all'art. 111 della Costituzione.

---

## Capo II

### I procedimenti cautelare e conciliativo <sup>(68)</sup>

*(commento di giurisprudenza)*

**47. Sospensione dell'atto impugnato.**

1. Il ricorrente, se dall'atto impugnato può derivargli un danno grave ed irreparabile, può chiedere alla commissione provinciale competente la sospensione dell'esecuzione dell'atto stesso con istanza motivata proposta nel ricorso o con atto separato notificato alle altre parti e depositato in segreteria sempre che siano osservate le disposizioni di cui all'art. 22 <sup>(69)</sup>.
2. Il presidente fissa con decreto la trattazione della istanza di sospensione per la prima camera di consiglio utile disponendo che ne sia data comunicazione alle parti almeno dieci giorni liberi prima.
3. In caso di eccezionale urgenza il presidente, previa delibazione del merito, con lo stesso decreto, può motivatamente disporre la provvisoria sospensione dell'esecuzione fino alla pronuncia del collegio.
4. Il collegio, sentite le parti in camera di consiglio e delibato il merito, provvede con ordinanza motivata non impugnabile.
5. La sospensione può anche essere parziale e subordinata alla prestazione di idonea garanzia mediante cauzione o fideiussione bancaria o assicurativa, nei modi e termini indicati nel provvedimento.
6. Nei casi di sospensione dell'atto impugnato la trattazione della controversia deve essere fissata non oltre novanta giorni dalla pronuncia <sup>(70)</sup>.
7. Gli effetti della sospensione cessano dalla data di pubblicazione della sentenza di primo grado <sup>(71)</sup>.
8. In caso di mutamento delle circostanze la commissione su istanza motivata di parte può revocare o modificare il provvedimento cautelare prima della sentenza, osservate per quanto possibile le forme di cui ai commi 1, 2 e 4 <sup>(72) (73)</sup>.

---

(68) Rubrica così modificata dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437*.

(69) Il presente comma era stato modificato dal n. 1) della lettera a) del comma 9 dell'*art. 38, D.L. 31 maggio 2010, n. 78*, soppresso dalla relativa legge di convesione.

(70) La Corte costituzionale, con *sentenza 23-26 febbraio 1998, n. 31* (Gazz. Uff. 4 marzo 1998, n. 9, Serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 39 e 47, comma 6, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24, secondo comma, della Costituzione. Successivamente la stessa Corte, chiamata nuovamente a pronunciarsi sulla stessa questione senza prospettare profili nuovi o diversi, con *ordinanza 12-16 aprile 1999, n. 136* (Gazz. Uff. 21 aprile 1999, n. 16, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza.

(71) Il presente comma era stato modificato dal n. 2) della lettera a) del comma 9 dell'*art. 38, D.L. 31 maggio 2010, n. 78*, soppresso dalla relativa legge di convesione.

(72) La Corte costituzionale, con [ordinanza 14-24 luglio 1998, n. 336](#) (Gazz. Uff. 2 settembre 1998, n. 35, Serie speciale), ha dichiarato non fondata, nei sensi di cui in motivazione, la questione di legittimità costituzionale del combinato disposto degli [artt. 20 e 47 del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546](#), nonché dell'[art. 10 del D.P.R. 28 novembre 1980, n. 787](#), sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione.

(73) La Corte costituzionale, con [sentenza 25-31 maggio 2000, n. 165](#) (Gazz. Uff. 7 giugno 2000, n. 24, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 47 e 49, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione. La stessa Corte, chiamata nuovamente a pronunciarsi sulla stessa questione, con [ordinanza 8-19 giugno 2000, n. 217](#) (Gazz. Uff. 28 giugno 2000, n. 27, serie speciale), e con [ordinanza 12-27 luglio 2001, n. 325](#) (Gazz. Uff. 1° agosto 2001, n. 30, serie speciale) ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione.

---

**47-bis.** *Sospensione di atti volti al recupero di aiuti di Stato e definizione delle relative controversie.*

1. Qualora sia chiesta in via cautelare la sospensione dell'esecuzione di un atto volto al recupero di aiuti di Stato dichiarati incompatibili in esecuzione di una decisione adottata dalla Commissione europea ai sensi dell'[articolo 14 del regolamento \(CE\) n. 659/1999](#) del Consiglio, del 22 marzo 1999, di seguito denominata: «decisione di recupero», la Commissione tributaria provinciale può concedere la sospensione dell'efficacia del titolo di pagamento conseguente a detta decisione se ricorrono cumulativamente le seguenti condizioni:

a) gravi motivi di illegittimità della decisione di recupero, ovvero evidente errore nella individuazione del soggetto tenuto alla restituzione dell'aiuto di Stato o evidente errore nel calcolo della somma da recuperare e nei limiti di tale errore;

b) pericolo di un pregiudizio imminente e irreparabile.

2. Qualora la sospensione si fondi su motivi attinenti alla illegittimità della decisione di recupero la Commissione tributaria provinciale provvede con separata ordinanza alla sospensione del giudizio e all'immediato rinvio pregiudiziale della questione alla Corte di giustizia delle Comunità europee, con richiesta di trattazione d'urgenza ai sensi dell'articolo 104-*ter* del regolamento di procedura della Corte di giustizia del 19 giugno 1991, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale delle Comunità europee n. L 176 del 4 luglio 1991, e successive modificazioni, se ad essa non sia stata già deferita la questione di validità dell'atto comunitario contestato. Non può, in ogni caso, essere accolta l'istanza di sospensione dell'atto impugnato per motivi attinenti alla legittimità della decisione di recupero quando la parte istante, pur avendone facoltà perché individuata o chiaramente individuabile, non abbia proposto impugnazione avverso la decisione di recupero ai sensi dell'articolo 230 del

Trattato istitutivo della Comunità europea, e successive modificazioni, ovvero quando, avendo proposto l'impugnazione, non abbia richiesto la sospensione della decisione di recupero ai sensi dell'articolo 242 del Trattato medesimo ovvero l'abbia richiesta e la sospensione non sia stata concessa.

3. Fermi restando i presupposti di cui ai commi 1 e 2, si applicano le disposizioni di cui ai commi 1, 2, 4, 5, 7 e 8 dell'articolo 47; ai fini dell'applicazione del comma 8 rileva anche il mutamento del diritto comunitario.

4. Le controversie relative agli atti di cui al comma 1 sono definite, nel merito, nel termine di sessanta giorni dalla pronuncia dell'ordinanza di sospensione di cui al medesimo comma 1. Alla scadenza del termine di sessanta giorni dall'emanazione dell'ordinanza di sospensione, il provvedimento perde comunque efficacia, salvo che la Commissione tributaria provinciale entro il medesimo termine riesamini, su istanza di parte, l'ordinanza di sospensione e ne disponga la conferma, anche parziale, sulla base dei presupposti di cui ai commi 1 e 2, fissando comunque un termine di efficacia, non prorogabile, non superiore a sessanta giorni. Non si applica la disciplina sulla sospensione feriale dei termini. Nel caso di rinvio pregiudiziale il termine di cui al primo periodo è sospeso dal giorno del deposito dell'ordinanza di rinvio e riprende a decorrere dalla data della trasmissione della decisione della Corte di giustizia delle Comunità europee.

5. Le controversie relative agli atti di cui al comma 1 sono discusse in pubblica udienza e, subito dopo la discussione, il Collegio giudicante delibera la decisione in camera di consiglio. Il Presidente redige e sottoscrive il dispositivo e ne dà lettura in udienza, a pena di nullità.

6. La sentenza è depositata nella segreteria della Commissione tributaria provinciale entro quindici giorni dalla lettura del dispositivo. Il segretario fa risultare l'avvenuto deposito apponendo sulla sentenza la propria firma e la data e ne dà immediata comunicazione alle parti.

7. In caso di impugnazione della sentenza pronunciata sul ricorso avverso uno degli atti di cui al comma 1, tutti i termini del giudizio di appello davanti alla Commissione tributaria regionale, ad eccezione di quello stabilito per la proposizione del ricorso, sono ridotti alla metà. Nel processo di appello le controversie relative agli atti di cui al comma 1 hanno priorità assoluta nella trattazione. Si applicano le disposizioni di cui ai commi 4, terzo e quarto periodo, 5 e 6 <sup>(74)</sup>.

---

(74) Articolo aggiunto dal comma 1 dell'*art. 2, D.L. 8 aprile 2008, n. 59*. Vedi, anche, le ulteriori disposizioni del medesimo articolo 2.

---

#### **48. Conciliazione giudiziale.**

1. Ciascuna delle parti con l'istanza prevista dall'articolo 33, può proporre all'altra parte la conciliazione totale o parziale della controversia.

2. La conciliazione può aver luogo solo davanti alla commissione provinciale e non oltre la prima udienza, nella quale il tentativo di conciliazione può essere esperito d'ufficio anche dalla commissione.

3. Se la conciliazione ha luogo, viene redatto apposito processo verbale nel quale sono indicate le somme dovute a titolo d'imposta, di sanzioni e di interessi. Il processo verbale costituisce titolo per la riscossione delle somme dovute mediante versamento diretto in un'unica soluzione ovvero in forma rateale, in un massimo di otto rate trimestrali di pari importo, ovvero in un massimo di dodici rate trimestrali se le somme dovute superano i 50.000 euro, previa prestazione, se l'importo delle rate successive alla prima è superiore a 50.000 euro, di idonea garanzia mediante polizza fideiussoria o fideiussione bancaria ovvero rilasciata dai consorzi di garanzia collettiva dei fidi (Confidi) iscritti nell'albo previsto dall'[articolo 106 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385](#). La conciliazione si perfeziona con il versamento, entro il termine di venti giorni dalla data di redazione del processo verbale, dell'intero importo dovuto ovvero della prima rata e con la prestazione della predetta garanzia sull'importo delle rate successive, comprensivo degli interessi al saggio legale calcolati con riferimento alla stessa data, e per il periodo di rateazione di detto importo aumentato di un anno. Per le modalità di versamento si applica l'[articolo 5 del D.P.R. 28 settembre 1994, n. 592](#). Le predette modalità possono essere modificate con decreto del Ministro delle finanze, di concerto con il Ministro del tesoro <sup>(75)</sup>.

*3-bis.* In caso di mancato pagamento anche di una sola delle rate successive, se il garante non versa l'importo garantito entro trenta giorni dalla notificazione di apposito invito, contenente l'indicazione delle somme dovute e dei presupposti di fatto e di diritto della pretesa, il competente ufficio dell'Agenzia delle entrate provvede all'iscrizione a ruolo delle predette somme a carico del contribuente e dello stesso garante <sup>(76)</sup>.

4. Qualora una delle parti abbia proposto la conciliazione e la stessa non abbia luogo nel corso della prima udienza, la commissione può assegnare un termine non superiore a sessanta giorni, per la formazione di una proposta ai sensi del comma 5.

5. L'ufficio può, sino alla data di trattazione in camera di consiglio, ovvero fino alla discussione in pubblica udienza, depositare una proposta di conciliazione alla quale l'altra parte abbia previamente aderito. Se l'istanza è presentata prima della fissazione della data di trattazione, il presidente della commissione, se ravvisa la sussistenza dei presupposti e delle condizioni di ammissibilità, dichiara con decreto l'estinzione del giudizio. La proposta di conciliazione ed il decreto tengono luogo del processo verbale di cui al comma 3. Il decreto è comunicato alle parti ed il versamento dell'intero importo o della prima rata

deve essere effettuato entro venti giorni dalla data della comunicazione. Nell'ipotesi in cui la conciliazione non sia ritenuta ammissibile il presidente della commissione fissa la trattazione della controversia. Il provvedimento del presidente è depositato in segreteria entro dieci giorni dalla data di presentazione della proposta.

6. In caso di avvenuta conciliazione le sanzioni amministrative si applicano nella misura del 40 per cento delle somme irrogabili in rapporto dell'ammontare del tributo risultante dalla conciliazione medesima. In ogni caso la misura delle sanzioni non può essere inferiore al 40 per cento dei minimi edittali previsti per le violazioni più gravi relative a ciascun tributo <sup>(77)</sup> <sup>(78)</sup>

<sup>(79)</sup>.

---

(75) Comma così modificato prima dal comma 419 dell'*art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311*, poi dal comma 127 dell'*art. 1, L. 24 dicembre 2007, n. 244* e dalla lettera *b)* del comma 1 dell'*art. 3, D.L. 25 marzo 2010, n. 40* e, infine, dal comma 6 dell'*art. 9, D.Lgs. 13 agosto 2010, n. 141*, con i termini di applicabilità previsti dal comma 8 dell'*art. 10 del citato D.Lgs. n. 141/2010* come sostituito dal comma 4 dell'*art. 7, D.Lgs. 14 dicembre 2010, n. 218*.

(76) Comma aggiunto dal comma 419 dell'*art. 1, L. 30 dicembre 2004, n. 311*.

(77) Comma prima sostituito dall'*art. 3, D.Lgs. 5 giugno 1998, n. 203* e poi così modificato dal comma 19 dell'*art. 1, L. 13 dicembre 2010, n. 220*, a decorrere dal 1° febbraio 2011 e con i limiti di applicabilità previsti dal comma 22 dello stesso articolo 1.

(78) Articolo così sostituito prima dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437* e poi dall'*art. 14, D.Lgs. 19 giugno 1997, n. 218*. L'ultimo comma è stato così sostituito dall'*art. 3, D.Lgs. 5 giugno 1998, n. 203*. Vedi, anche, l'*art. 1, D.Dirig. 31 marzo 2000*. Per la determinazione degli interessi dovuti in relazione alle somme previste dal presente articolo vedi la lettera *e)* del comma 2 dell'*art. 6, D.M. 21 maggio 2009*.

(79) La Corte costituzionale, con [sentenza 12-24 ottobre 2000, n. 433](#) (Gazz. Uff. 2 novembre 2000, n. 45, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale dell'*art. 48*, sollevata in riferimento agli artt. 53, 97 e 104 della Cost. Successivamente la stessa Corte, con [ordinanza 12-24 ottobre 2000, n. 435](#) (Gazz. Uff. 2 novembre 2000, n. 45, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'*art. 48*, in riferimento agli artt. 2, 23 e 53 della Costituzione e dell'*art. 48, comma 5*, in riferimento agli artt. 23, 97 e 101 della Cost.

---

## Capo III

### Le impugnazioni

#### Sezione I

#### Le impugnazioni in generale

*(commento di giurisprudenza)*

#### **49. Disposizioni generali applicabili.**

1. Alle impugnazioni delle sentenze delle commissioni tributarie si applicano le disposizioni del titolo III, capo I, del libro II del codice di procedura civile, escluso l'art. 337 e fatto salvo quanto disposto nel presente decreto <sup>(80)</sup>.

---

(80) La Corte costituzionale, con [sentenza 25-31 maggio 2000, n. 165](#) (Gazz. Uff. 7 giugno 2000, n. 24, serie speciale), ha dichiarato non fondata la questione di legittimità costituzionale degli artt. 47 e 49, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione. La stessa Corte, chiamata nuovamente a pronunciarsi sulla stessa questione, con [ordinanza 8-19 giugno 2000, n. 217](#) (Gazz. Uff. 28 giugno 2000, n. 27, serie speciale), e con [ordinanza 12-27 luglio 2001, n. 325](#) (Gazz. Uff. 1° agosto 2001, n. 30, serie speciale) ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione. La stessa Corte, con altra [ordinanza 20 giugno-3 luglio 2002, n. 310](#) (Gazz. Uff. 10 luglio 2002, n. 27, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 49 sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione. La Corte costituzionale, con [ordinanza 21 marzo-5 aprile 2007, n. 119](#) (Gazz. Uff. 11 aprile 2007, n. 15, 1ª Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 49 sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione. La stessa Corte, con successiva [sentenza 7 - 10 giugno 2010, n. 201](#) (Gazz. Uff. 23 giugno 2010, n. 25, 1ª Serie speciale), ha dichiarato inammissibile la questione di legittimità costituzionale dell'art. 49, comma 1, sollevata dalla Commissione tributaria regionale della Campania, in riferimento agli artt. 3, 23, 24, 111 e 113 della Costituzione, nonché, quale norma interposta all'art. 10, Cost., in riferimento all'art. 6, comma 1, della Convenzione per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali, firmata a Roma il 4 novembre 1950, ratificata ed eseguita con [legge 4 agosto 1955, n. 848](#).

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **50. I mezzi d'impugnazione.**

1. I mezzi per impugnare le sentenze delle commissioni tributarie sono l'appello, il ricorso per cassazione e la revocazione <sup>(81)</sup>.

---

(81) Così modificato dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437*, nel testo modificato dalla relativa legge di conversione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **51. Termini d'impugnazione.**

1. Se la legge non dispone diversamente il termine per impugnare la sentenza della commissione tributaria è di sessanta giorni, decorrente dalla sua notificazione ad istanza di parte, salvo quanto disposto dall'*art. 38, comma 3*.

2. Nel caso di revocazione per i motivi di cui ai numeri 1, 2, 3 e 6 dell'*art. 395* del codice di procedura civile il termine di sessanta giorni decorre dal giorno in cui è stato scoperto il dolo o sono state dichiarate false le prove o è stato recuperato il documento o è passata in giudicato la sentenza che accerta il dolo del giudice <sup>(82)</sup>.

---

(82) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

---

## **Sezione II**

### **Il giudizio di appello davanti alla commissione tributaria regionale**

*(commento di giurisprudenza)*

### **52. Giudice competente e legittimazione ad appellare.**

1. La sentenza della commissione provinciale può essere appellata alla commissione regionale competente a norma dell'*art. 4, comma 2*.

2. [Gli uffici periferici del Dipartimento delle entrate devono essere previamente autorizzati alla proposizione dell'appello principale dal responsabile del servizio del contenzioso della competente direzione regionale delle entrate; gli uffici del territorio devono essere previamente autorizzati alla proposizione dell'appello principale dal responsabile del servizio del contenzioso della competente direzione compartimentale del territorio] <sup>(83)</sup>.

---

(83) Comma abrogato dalla lettera c) del comma 1 dell'*art. 3, D.L. 25 marzo 2010, n. 40*.

---

*(commento di giurisprudenza)*

### **53. Forma dell'appello.**

1. Il ricorso in appello contiene l'indicazione della commissione tributaria a cui è diretto, dell'appellante e delle altre parti nei cui confronti è proposto, gli estremi della sentenza impugnata, l'esposizione sommaria dei fatti, l'oggetto della domanda ed i motivi specifici dell'impugnazione. Il ricorso in appello è inammissibile se manca o è assolutamente incerto uno degli elementi sopra indicati o se non è sottoscritto a norma dell'*art. 18, comma 3*.

2. Il ricorso in appello è proposto nelle forme di cui all'*art. 20, commi 1 e 2*, nei confronti di tutte le parti che hanno partecipato al giudizio di primo grado e deve essere depositato a norma dell'*art. 22, commi 1, 2 e 3*. Ove il ricorso non sia notificato a mezzo di ufficiale giudiziario, l'appellante deve, a pena d'inammissibilità, depositare copia dell'appello presso l'ufficio di segreteria della commissione tributaria che ha pronunciato la sentenza impugnata <sup>(84)</sup> <sup>(85)</sup>.

3. Subito dopo il deposito del ricorso in appello, la segreteria della commissione tributaria regionale chiede alla segreteria della commissione provinciale la trasmissione del fascicolo del processo, che deve contenere copia autentica della sentenza.

---

(84) Periodo aggiunto dal comma 7 dell'*art. 3-bis, D.L. 30 settembre 2005, n. 203*, nel testo integrato della relativa legge di conversione.

(85) La Corte costituzionale, con *ordinanza 11-21 luglio 2000, n. 329* (Gazz. Uff. 26 luglio 2000, n. 31, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale degli artt. 16, comma 5, 53, comma 2 e 20 comma 1, sollevate in riferimento agli artt. 3, 24 e 76 della Costituzione. La stessa Corte, con successiva *sentenza 16 - 26 novembre 2009, n. 311* (Gazz. Uff. 9 dicembre 2009, n. 49, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'*art. 53, comma 2, secondo periodo, periodo introdotto dal comma 7 dell'art. 3-bis del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203*, convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'*art. 1 della legge 2 dicembre 2005, n. 248*, sollevate in riferimento agli artt. 2, 3, sotto il profilo della violazione del principio di uguaglianza, e 24 della Costituzione; ha inoltre dichiarato non fondate le questioni di legittimità costituzionale del citato secondo periodo del comma 2 dell'*art. 53, periodo introdotto dal comma 7*

dell'art. [3-bis del decreto-legge n. 203 del 2005](#), convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'art. [1 della legge n. 248 del 2005](#), sollevate in riferimento all'art. 3 Cost. La stessa Corte, con [ordinanza 8 - 11 febbraio 2010, n. 43](#) (Gazz. Uff. 17 febbraio 2010, n. 7, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 53, comma 2, secondo periodo, - periodo introdotto dal comma 7 dell'art. [3-bis del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203](#), convertito, con modificazioni, dal comma 1 dell'art. [1 della legge 2 dicembre 2005, n. 248](#) - sollevate in riferimento agli articoli 3 e 24 della Costituzione.

---

*(commento di giurisprudenza)*

**54. Controdeduzioni dell'appellato e appello incidentale.**

1. Le parti diverse dall'appellante debbono costituirsi nei modi e termini di cui all'art. 23 depositando apposito atto di controdeduzioni.
  2. Nello stesso atto depositato nei modi e termini di cui al precedente comma può essere proposto, a pena d'inammissibilità, appello incidentale.
- 

**55. Provvedimenti presidenziali.**

1. Il presidente e i presidenti di sezione della commissione tributaria regionale hanno poteri corrispondenti a quelli del presidente e dei presidenti di sezione della commissione tributaria provinciale.
- 

*(commento di giurisprudenza)*

**56. Questioni ed eccezioni non riproposte.**

1. Le questioni ed eccezioni non accolte nella sentenza della commissione provinciale, che non sono specificamente riproposte in appello, s'intendono rinunciate.
-

---

*(commento di giurisprudenza)*

**57. Domande ed eccezioni nuove.**

1. Nel giudizio d'appello non possono proporsi domande nuove e, se proposte, debbono essere dichiarate inammissibili d'ufficio. Possono tuttavia essere chiesti gli interessi maturati dopo la sentenza impugnata.
  2. Non possono proporsi nuove eccezioni che non siano rilevabili anche d'ufficio.
- 

---

*(commento di giurisprudenza)*

**58. Nuove prove in appello.**

1. Il giudice d'appello non può disporre nuove prove, salvo che non le ritenga necessarie ai fini della decisione o che la parte dimostri di non averle potute fornire nel precedente grado di giudizio per causa ad essa non imputabile.
  2. È fatta salva la facoltà delle parti di produrre nuovi documenti.
- 

---

*(commento di giurisprudenza)*

**59. Rimessione alla commissione provinciale.**

1. La commissione tributaria regionale rimette la causa alla commissione provinciale che ha emesso la sentenza impugnata nei seguenti casi:
  - a) quando dichiara la competenza declinata o la giurisdizione negata dal primo giudice;
  - b) quando riconosce che nel giudizio di primo grado il contraddittorio non è stato regolarmente costituito o integrato;
  - c) quando riconosce che la sentenza impugnata, erroneamente giudicando, ha dichiarato estinto il processo in sede di reclamo contro il provvedimento presidenziale;

d) quando riconosce che il collegio della commissione tributaria provinciale non era legittimamente composto;

e) quando manca la sottoscrizione della sentenza da parte del giudice di primo grado.

2. Al di fuori dei casi previsti al comma precedente la commissione tributaria regionale decide nel merito previamente ordinando, ove occorra, la rinnovazione di atti nulli compiuti in primo grado.

3. Dopo che la sentenza di rimessione della causa al primo grado è formalmente passata in giudicato, la segreteria della commissione tributaria regionale, nei successivi trenta giorni, trasmette d'ufficio il fascicolo del processo alla segreteria della commissione tributaria provinciale, senza necessità di riassunzione ad istanza di parte.

---

*(commento di giurisprudenza)*

**60.** *Non riproponibilità dell'appello dichiarato inammissibile.*

1. L'appello dichiarato inammissibile non può essere riproposto anche se non è decorso il termine stabilito dalla legge.

---

*(commento di giurisprudenza)*

**61.** *Norme applicabili.*

1. Nel procedimento d'appello si osservano in quanto applicabili le norme dettate per il procedimento di primo grado, se non sono incompatibili con le disposizioni della presente sezione.

---

### Sezione III

#### II ricorso per cassazione

*(commento di giurisprudenza)*

**62. Norme applicabili.**

1. Avverso la sentenza della commissione tributaria regionale può essere proposto ricorso per cassazione per i motivi di cui ai numeri da 1 a 5 dell'art. 360, comma 1, del codice di procedura civile.
  2. Al ricorso per cassazione ed al relativo procedimento si applicano le norme dettate dal codice di procedura civile in quanto compatibili con quelle del presente decreto.
- 
- 

*(commento di giurisprudenza)*

**63. Giudizio di rinvio.**

1. Quando la Corte di cassazione rinvia la causa alla commissione tributaria provinciale o regionale la riassunzione deve essere fatta nei confronti di tutte le parti personalmente entro il termine perentorio di un anno dalla pubblicazione della sentenza nelle forme rispettivamente previste per i giudizi di primo e di secondo grado in quanto applicabili.
  2. Se la riassunzione non avviene entro il termine di cui al comma precedente o si avvera successivamente ad essa una causa di estinzione del giudizio di rinvio l'intero processo si estingue.
  3. In sede di rinvio si osservano le norme stabilite per il procedimento davanti alla commissione tributaria a cui il processo è stato rinviato. In ogni caso, a pena d'inammissibilità, deve essere prodotta copia autentica della sentenza di cassazione.
  4. Le parti conservano la stessa posizione processuale che avevano nel procedimento in cui è stata pronunciata la sentenza cassata e non possono formulare richieste diverse da quelle prese in tale procedimento, salvi gli adeguamenti imposti dalla sentenza di cassazione.
  5. Subito dopo il deposito dell'atto di riassunzione, la segreteria della commissione adita richiede alla cancelleria della Corte di cassazione la trasmissione del fascicolo del processo.
- 
-

## Sezione IV

### La revocazione

*(commento di giurisprudenza)*

#### **64.** *Sentenze revocabili e motivi di revocazione.*

1. Contro le sentenze delle commissioni tributarie che involgono accertamenti di fatto e che sul punto non sono ulteriormente impugnabili o non sono state impugnate è ammessa la revocazione ai sensi dell'art. 395 del codice di procedura civile.

2. Le sentenze per le quali è scaduto il termine per l'appello possono essere impugnate per i motivi di cui ai numeri 1, 2, 3 e 6 dell'art. 395 del codice di procedura civile purché la scoperta del dolo o della falsità dichiarata o il recupero del documento o il passaggio in giudicato della sentenza di cui al numero 6 dell'art. 395 del codice di procedura civile siano posteriori alla scadenza del termine suddetto.

3. Se i fatti menzionati nel comma precedente avvengono durante il termine per l'appello il termine stesso è prorogato dal giorno dell'avvenimento in modo da raggiungere i sessanta giorni da esso.

---

#### **65.** *Proposizione della impugnazione.*

1. Competente per la revocazione è la stessa commissione tributaria che ha pronunciato la sentenza impugnata.

2. A pena di inammissibilità il ricorso deve contenere gli elementi previsti dall'art. 53, comma 1, e la specifica indicazione del motivo di revocazione e della prova dei fatti di cui ai numeri 1, 2, 3 e 6 dell'art. 395 del codice di procedura civile nonché del giorno della scoperta o della falsità dichiarata o del recupero del documento. La prova della sentenza passata in giudicato che accerta il dolo del giudice deve essere data mediante la sua produzione in copia autentica.

3. Il ricorso per revocazione è proposto e depositato a norma dell'art. 53, comma 2.

---

---

## **66. Procedimento.**

1. Davanti alla commissione tributaria adita per la revocazione si osservano le norme stabilite per il procedimento davanti ad essa in quanto non derogate da quelle della presente sezione.

---

---

## **67. Decisione.**

1. Ove ricorrano i motivi di cui all'art. 395 del codice di procedura civile la commissione tributaria decide il merito della causa e detta ogni altro provvedimento consequenziale.

2. Contro la sentenza che decide il giudizio di revocazione sono ammessi i mezzi d'impugnazione ai quali era originariamente soggetta la sentenza impugnata per revocazione.

---

---

## **Capo IV**

### **L'esecuzione delle sentenze delle commissioni tributarie**

*(commento di giurisprudenza)*

## **68. Pagamento del tributo [e delle sanzioni pecuniarie] in pendenza del processo <sup>(86)</sup>.**

1. Anche in deroga a quanto previsto nelle singole leggi d'imposta, nei casi in cui è prevista la riscossione frazionata del tributo oggetto di giudizio davanti alle commissioni, il tributo, con i relativi interessi previsti dalle leggi fiscali, deve essere pagato:

a) per i due terzi, dopo la sentenza della commissione tributaria provinciale che respinge il ricorso;

b) per l'ammontare risultante dalla sentenza della commissione tributaria provinciale, e comunque non oltre i due terzi, se la stessa accoglie parzialmente il ricorso;

c) per il residuo ammontare determinato nella sentenza della commissione tributaria regionale.

Per le ipotesi indicate nelle precedenti lettere *a)*, *b)* e *c)* gli importi da versare vanno in ogni caso diminuiti di quanto già corrisposto.

2. Se il ricorso viene accolto, il tributo corrisposto in eccedenza rispetto a quanto statuito dalla sentenza della commissione tributaria provinciale, con i relativi interessi previsti dalle leggi fiscali, deve essere rimborsato d'ufficio entro novanta giorni dalla notificazione della sentenza.

3. Le imposte suppletive [e le sanzioni pecuniarie] debbono essere corrisposte dopo l'ultima sentenza non impugnata o impugnabile solo con ricorso in cassazione <sup>(87)</sup> <sup>(88)</sup>.

---

(86) L'art. 29, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, ha abrogato nella rubrica le parole «e delle sanzioni pecuniarie» e nel comma tre le parole «e le sanzioni pecuniarie».

(87) L'art. 29, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, ha abrogato nella rubrica le parole «e delle sanzioni pecuniarie» e nel comma tre le parole «e le sanzioni pecuniarie».

(88) Sull'applicabilità delle disposizioni nel presente articolo vedi il comma 2 dell'art. 3, D.L. 25 marzo 2010, n. 40.

---

## **69.** *Condanna dell'ufficio al rimborso.*

1. Se la commissione condanna l'ufficio del Ministero delle finanze o l'ente locale o il concessionario del servizio di riscossione al pagamento di somme, comprese le spese di giudizio liquidate ai sensi dell'articolo 15 e la relativa sentenza è passata in giudicato, la segreteria ne rilascia copia spedita in forma esecutiva a norma dell'art. 475 del codice di procedura civile, applicando per le spese l'art. 25, comma 2 <sup>(89)</sup>.

---

(89) Così modificato dall'art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437.

---

*(commento di giurisprudenza)*

## **70.** *Giudizio di ottemperanza.*

1. Salvo quanto previsto dalle norme del codice di procedura civile per l'esecuzione forzata della sentenza di condanna costituente titolo esecutivo, la

parte che vi ha interesse può richiedere l'ottemperanza agli obblighi derivanti dalla sentenza della commissione tributaria passata in giudicato mediante ricorso da depositare in doppio originale alla segreteria della commissione tributaria provinciale, qualora la sentenza passata in giudicato sia stata da essa pronunciata, e in ogni altro caso alla segreteria della commissione tributaria regionale <sup>(90)</sup>.

2. Il ricorso è proponibile solo dopo la scadenza del termine entro il quale è prescritto dalla legge l'adempimento dall'ufficio del Ministero delle finanze o dall'ente locale dell'obbligo posto a carico della sentenza o, in mancanza di tale termine, dopo trenta giorni dalla loro messa in mora a mezzo di ufficiale giudiziario e fino a quando l'obbligo non sia estinto.

3. Il ricorso indirizzato al presidente della commissione deve contenere la sommaria esposizione dei fatti che ne giustificano la proposizione con la precisa indicazione, a pena di inammissibilità, della sentenza passata in giudicato di cui si chiede l'ottemperanza, che deve essere prodotta in copia unitamente all'originale o copia autentica dell'atto di messa in mora notificato a norma del comma precedente, se necessario.

4. Uno dei due originali del ricorso è comunicato a cura della segreteria della commissione all'ufficio del Ministero delle finanze o all'ente locale obbligato a provvedere.

5. Entro venti giorni dalla comunicazione l'ufficio del Ministero delle finanze o l'ente locale può trasmettere le proprie osservazioni alla commissione tributaria, allegando la documentazione dell'eventuale adempimento.

6. Il presidente della commissione tributaria, scaduto il termine di cui al comma precedente, assegna il ricorso alla sezione che ha pronunciato la sentenza. Il presidente della sezione fissa il giorno per la trattazione del ricorso in camera di consiglio non oltre novanta giorni dal deposito del ricorso e ne viene data comunicazione alle parti almeno dieci giorni liberi prima a cura della segreteria.

7. Il collegio, sentite le parti in contraddittorio ed acquisita la documentazione necessaria, adotta con sentenza i provvedimenti indispensabili per l'ottemperanza in luogo dell'ufficio del Ministero delle finanze o dell'ente locale che li ha omessi e nelle forme amministrative per essi prescritti dalla legge, attenendosi agli obblighi risultanti espressamente dal dispositivo della sentenza e tenuto conto della relativa motivazione. Il collegio, se lo ritiene opportuno, può delegare un proprio componente o nominare un commissario al quale fissa un termine congruo per i necessari provvedimenti attuativi e determina il compenso a lui spettante secondo le disposizioni della [legge 8 luglio 1980, n. 319](#), e successive modificazioni e integrazioni.

8. Il collegio, eseguiti i provvedimenti di cui al comma precedente e preso atto di quelli emanati ed eseguiti dal componente delegato o dal commissario nominato, dichiara chiuso il procedimento con ordinanza.

9. Tutti i provvedimenti di cui al presente articolo sono immediatamente esecutivi.

10. Contro la sentenza di cui al comma 7 è ammesso soltanto ricorso in cassazione per inosservanza delle norme sul procedimento <sup>(91)</sup>.

---

(90) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

(91) La Corte costituzionale, con [ordinanza 29-30 luglio 2008, n. 316](#) (Gazz. Uff. 6 agosto 2008, n. 33, 1<sup>a</sup> Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'art. 70, sollevata in riferimento all'art. 76 della Costituzione; ha inoltre dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale del medesimo art. 70 sollevate in riferimento agli artt. 3 e 24 Cost.

---

### TITOLO III

#### Disposizioni finali e transitorie

*(commento di giurisprudenza)*

#### **71. Norme abrogate.**

1. Sono abrogati l'art. 288 del testo unico per la finanza locale 14 settembre 1931, n. 1175 , [l'articolo 1 e gli articoli da 15 a 45 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 636](#) e successive modificazioni e integrazioni, l'art. 19, commi 4 e 5, e [l'art. 20 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 638](#) , [l'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 639](#) , gli articoli 63, comma 5, e 68, comma 3, del [D.P.R. 28 gennaio 1988, n. 43](#) , [l'art. 4, comma 8, del D.L. 2 marzo 1989, n. 66](#) , convertito nella [L. 24 aprile 1989, n. 144](#) <sup>(92)</sup>.

2. È inoltre abrogata ogni altra norma di legge non compatibile con le disposizioni del presente decreto.

---

(92) [L'art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437](#), nel testo modificato dalla relativa legge di conversione, ha soppresso nel testo del comma 1 dell'art. 71 il riferimento all'[art. 39, comma 1, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602](#), e all'[art. 11, comma 5, D.L. 13 maggio 1991, n. 151](#).

---

**72. Controversie pendenti davanti alle commissioni tributarie di primo e di secondo grado.**

1. Le controversie pendenti dinanzi alle commissioni tributarie di primo e di secondo grado previste dal [D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 636](#), alla data d'insediamento delle commissioni tributarie provinciali e regionali, sono ad esse rispettivamente attribuite, tenuto conto, quanto alla competenza territoriale, delle rispettive sedi. La segreteria della commissione tributaria provinciale o regionale dà comunicazione alle parti della data di trattazione almeno trenta giorni liberi prima. La consegna o spedizione del ricorso o dell'atto di appello, ai sensi degli articoli 17, comma primo, e 22, comma secondo, del [D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 636](#), equivale a costituzione in giudizio del ricorrente ai sensi degli articoli 22 e 53, comma 2. La parte resistente può effettuare la costituzione in giudizio entro il termine di cui all'articolo 32, comma 1 <sup>(93)</sup>.

1-*bis*. In deroga alle disposizioni del presente decreto, le controversie previste dal comma 1, pendenti alla data ivi indicata dinanzi alle commissioni tributarie di primo grado ed il cui valore, determinato ai sensi dell'articolo 12, comma 5, sia inferiore a cinque milioni di lire, sono trattate e decise in pubblica udienza da un giudice singolo, nominato per ciascun ricorso, ai sensi dell'articolo 30, comma 1, dal presidente della sezione alla quale il ricorso medesimo è stato assegnato. Il presidente, se non intende designare se stesso, può nominare giudice unico il vicepresidente od un componente della sezione appartenente ad una delle categorie di cui all'articolo 4, comma 1, lettera a), del [decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 545](#), ovvero che sia in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio ed abbia un'anzianità di servizio presso le commissioni tributarie di almeno dieci anni. Per la trattazione della controversia si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni delle sezioni III e IV del Capo I del Titolo II del presente decreto, ad eccezione dell'articolo 33, intendendosi sostituito in ogni caso il giudice singolo al relatore e al collegio. Restano ferme tutte le altre disposizioni del presente decreto, comprese, con la medesima sostituzione, quelle del Capo II del Titolo II. Il tentativo di conciliazione, di cui all'articolo 48, comma 2, è obbligatorio se all'udienza sono presenti entrambe le parti. Le controversie di cui al presente comma sono trattate dal giudice singolo in udienze distinte da quelle collegiali <sup>(94)</sup>.

2. Se alla data indicata al comma 1 pendono termini per la proposizione di ricorsi secondo le norme previgenti, detti ricorsi sono proposti alle commissioni tributarie provinciali entro i termini previsti dal presente decreto, che decorrono dalla suddetta data. Se alla data indicata al comma 1 pendono termini per impugnare decisioni delle commissioni tributarie di primo grado, dette impugnazioni sono proposte secondo le modalità e i termini previsti dal presente decreto, che decorrono dalla suddetta data <sup>(95) (96)</sup>.

3. Se i termini per il compimento di atti processuali diversi dai ricorsi secondo le norme vigenti, alla data di cui ai commi 1 e 2, sono ancora pendenti, tali atti

possono essere compiuti nei termini previsti dal presente decreto, che decorrono dalla suddetta data.

4. Le segreterie delle commissioni tributarie di primo e di secondo grado indicate nel comma 1 provvedono a trasmettere i fascicoli relativi alle controversie pendenti alle segreterie delle commissioni provinciale o regionale rispettivamente competenti.

5. Le segreterie delle commissioni tributarie di primo e di secondo grado indicate nel comma 1 continuano a funzionare, solo per gli adempimenti di cui al comma 4, anche oltre la data indicata nel comma 1 <sup>(97)</sup> <sup>(98)</sup>.

---

(93) Gli ultimi due periodi del presente comma sono stati aggiunti dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437*.

(94) Comma aggiunto dall'*art. 32, L. 8 maggio 1998, n. 146*.

(95) Comma prima corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72, poi modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331* e, infine così sostituito dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437*. Vedi, anche, l'*art. 1-bis, D.L. 27 dicembre 2000, n. 392*, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

(96) La Corte costituzionale, con *ordinanza 8-17 marzo 1995, n. 91* (Gazz. Uff. 22 marzo 1995, n. 12, serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 72*, secondo comma, ultimo inciso, sollevata in riferimento all'*art. 76* della Costituzione.

(97) Comma così rettificato con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

(98) La Corte costituzionale, con *ordinanza 17-24 giugno 1997, n. 201* (Gazz. Uff. 2 luglio 1997, n. 27, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 72*, sollevata in riferimento agli artt. 24, 25, primo comma, 97 e 101 della Costituzione.

---

### **73. Istanza di trattazione.**

[1. Il ricorrente e qualsiasi altra parte nelle controversie pendenti davanti alle commissioni tributarie di primo o di secondo grado sono tenuti a presentare entro sei mesi dalla data di cui all'*art. 72* apposita istanza di trattazione alla segreteria delle commissioni tributarie provinciale o regionale competenti.

2. L'istanza di trattazione sottoscritta dalla parte o dal suo precedente difensore, se nominato, deve contenere gli estremi della controversia e del

procedimento a cui si riferisce e deve essere notificata, spedita o consegnata alla segreteria a norma dell'art. 20.

3. Se nel termine di cui al comma 1 nessuna delle parti ha notificato, spedito o consegnato l'istanza di trattazione nelle forme indicate al comma precedente, il processo di primo grado o quello d'appello, a seconda dei casi, è dichiarato estinto con decreto del presidente della sezione, di cui viene data comunicazione alle parti a cura della segreteria.

4. Contro il decreto di cui al comma precedente è ammesso reclamo al collegio nei modi e termini previsti dall'art. 28] <sup>(99)</sup>.

---

(99) Abrogato dall'art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331.

---

*(commento di giurisprudenza)*

**74. Controversie pendenti davanti alla corte di appello.**

1. Alle controversie, che alla data di cui all'articolo 72 pendono davanti alla corte di appello o per le quali pende il termine per l'impugnativa davanti allo stesso organo, continuano ad applicarsi le disposizioni contenute nel *D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 636*, e successive modificazioni e integrazioni <sup>(100)</sup>.

---

(100) Così sostituito dall'art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331.

---

*(commento di giurisprudenza)*

**75. Controversie pendenti davanti alla Commissione tributaria centrale.**

1. Alle controversie che alla data di cui all'art. 72 pendono davanti alla commissione tributaria centrale o per le quali pende il termine per l'impugnativa davanti allo stesso organo, nonché alle controversie pendenti dinanzi alle commissioni di secondo grado per le quali, alla predetta data, è stato depositato il solo dispositivo della decisione, continuano ad applicarsi le disposizioni contenute nel *D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 636*, e successive modificazioni e integrazioni <sup>(101) (102)</sup>.

2. Relativamente alle controversie pendenti o per le quali pende il termine alla data di entrata in vigore del presente decreto legislativo, il ricorrente e qualsiasi altra parte sono tenuti, entro sei mesi dalla predetta data, a proporre

alla segreteria della commissione tributaria centrale apposita istanza di trattazione contenente gli estremi della controversia e del procedimento. L'istanza potrà essere sottoscritta dalla parte o dal suo precedente difensore, se nominato, e deve essere notificata o spedita o consegnata alla segreteria della commissione tributaria centrale nei modi previsti dall'art. 20; in difetto, il giudizio davanti alla commissione tributaria centrale si estingue <sup>(103)</sup>. L'estinzione è dichiarata dal presidente della sezione, dopo aver verificato che non sia stata depositata in segreteria l'istanza di trasmissione del fascicolo alla cancelleria della corte di cassazione a seguito della richiesta di esame a norma del comma seguente. Contro il decreto del Presidente, di cui viene data comunicazione alle parti, è ammesso reclamo al collegio nei modi e nei termini previsti dall'art. 28

<sup>(104)</sup> <sup>(105)</sup> <sup>(106)</sup>.

3. Le parti che hanno proposto ricorso alla Commissione centrale, anziché presentare l'istanza di trattazione di cui al comma precedente, possono chiedere nello stesso termine l'esame da parte della Corte di cassazione ai sensi dell'art. 360 del codice di procedura civile convertendo il ricorso alla Commissione tributaria centrale in ricorso per cassazione contro la decisione impugnata, osservate per il resto tutte le norme del codice di procedura civile per il procedimento davanti alla Corte di cassazione.

4. Se non è stato richiesto l'esame da parte della Corte di cassazione e l'istanza di trattazione è presentata nei termini, il procedimento prosegue davanti alla Commissione tributaria centrale, che provvede alla sua definizione mediante deposito della decisione entro i termini di cui all'*articolo 42, comma 3, del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 545*, applicando le disposizioni vigenti anteriormente alla data di entrata in vigore del presente decreto. Le stesse disposizioni si applicano per i ricorsi presentati alla Commissione tributaria centrale successivamente alla data di entrata in vigore del presente decreto <sup>(107)</sup>.

5. [In caso di rinvio disposto dalla Commissione tributaria centrale la riassunzione deve essere fatta davanti alla commissione tributaria regionale o provinciale secondo le nuove disposizioni] <sup>(108)</sup>.

6. La segreteria della Commissione tributaria centrale continua a funzionare anche oltre il termine di cui al comma 4 per trasmettere i fascicoli dei processi alla cancelleria della Corte di cassazione o alle commissioni tributarie regionale o provinciale.

---

(101) Comma così modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(102) Il comma 1 dell'art. 75, è stato così ulteriormente modificato dall'*art. 12, D.L. 8 agosto 1996, n. 437*.

(103) La Corte costituzionale, con *ordinanza 9-22 luglio 1998, n. 317* (Gazz. Uff. 2 settembre 1998, n. 35, Serie speciale), ha dichiarato la manifesta inammissibilità delle questioni di legittimità costituzionale dell'art. 75, comma

2, secondo periodo, come modificato dall'art. 69, comma 3, lett. h), del *D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, convertito, con modificazioni, nella *legge 29 ottobre 1993, n. 427*, sollevata in riferimento agli artt. 3 e 24 della Costituzione.

(104) Comma così modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(105) Comma così modificato dall'*art. 1, D.L. 26 novembre 1993, n. 477*.

(106) Con *sentenza 9-16 aprile 1998, n. 111* (Gazz. Uff. 22 aprile 1998, n. 16 - Serie speciale) la Corte costituzionale ha dichiarato, tra l'altro, l'illegittimità dell'art. 75, comma 2, secondo periodo, nella parte in cui non prevede che il termine per l'istanza di trattazione decorra dalla data della ricezione dell'avviso dell'onere di proposizione dell'istanza stessa.

(107) Comma così modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(108) Comma abrogato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **76. Controversie in sede di rinvio.**

1. Se alla data prevista dall'art. 72, a seguito di sentenza della Corte di cassazione o di corte d'appello o a seguito di decisione della Commissione tributaria centrale pendono i termini per la riassunzione del procedimento di rinvio davanti alle commissioni tributarie di primo o di secondo grado, detti termini decorrono da tale data e la riassunzione va fatta davanti alla commissione tributaria provinciale o regionale competente.

2. Il termine per la riassunzione davanti alla corte d'appello non subisce modifiche.

3. Se alla data prevista all'art. 72, a seguito di rinvio disposto dalla Corte di cassazione, pende il termine per la riassunzione davanti alla Commissione tributaria centrale, detto termine decorre da tale data e la riassunzione va fatta davanti alla commissione tributaria regionale competente.

4. Se la riassunzione non avviene nei termini, o si avvera successivamente ad essa una causa di estinzione del giudizio di rinvio, l'intero processo si estingue <sup>(109)</sup>.

5. Se alla data indicata nei commi precedenti pendono i giudizi di rinvio davanti alla commissione tributaria di primo o di secondo grado si applicano le disposizioni di cui all'art. 72, comma 4 <sup>(110)</sup>.

---

(109) Comma così sostituito dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

(110) Comma così sostituito dall'[art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331](#).

---

*(commento di giurisprudenza)*

**77.** *Procedimento contenzioso amministrativo davanti all'intendenza di finanza o al Ministero delle finanze.*

1. Le controversie relative ai tributi comunali e locali indicati nell'art. 2, lettera *h*), per le quali era previsto il ricorso all'intendente di finanza o al Ministro delle finanze, se non ancora definite alla data di insediamento delle nuove commissioni, continuano ad essere decise in sede amministrativa dai suddetti organi secondo le relative disposizioni, ancorché abrogate ai sensi dell'art. 71 <sup>(111)</sup>.

---

(111) Comma così corretto con avviso pubblicato nella Gazz. Uff. 27 marzo 1993, n. 72.

---

*(commento di giurisprudenza)*

**78.** *Controversie già di competenza delle commissioni comunali per i tributi locali.*

1. Le controversie già di competenza in primo grado delle commissioni comunali per i tributi locali, se alla data d'insediamento delle nuove commissioni pendono davanti all'autorità giudiziaria ordinaria, i relativi giudizi proseguono in questa sede.

2. Le controversie di cui al comma 1, che alla data indicata non pendono davanti all'autorità giudiziaria ordinaria e non sono già state definite, qualunque sia il grado in cui si trovavano al momento della [sentenza della Corte costituzionale 27 luglio 1989, n. 451](#) <sup>(112)</sup>, debbono essere riattivate da parte degli enti impositori interessati mediante trasmissione dei relativi atti e documenti alla commissione tributaria provinciale competente entro il termine di mesi sei dalla data anzidetta; altrimenti ogni pretesa dell'ente impositore s'intende definitivamente abbandonata.

---

(112) La [sentenza della Corte costituzionale 27 luglio 1989, n. 451](#), ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 283 del testo unico sulla finanza locale (composizione della giunta provinciale amministrativa - sezione speciale

per i tributi locali), approvato con *R.D. 14 settembre 1931, n. 1175*, come modificato dall'*art. 14, D.Lgs. 26 marzo 1948, n. 261*.

---

*(commento di giurisprudenza)*

#### **79. Norme transitorie.**

1. Le disposizioni di cui agli articoli 57, comma 2, e 58, comma 1, non si applicano ai giudizi già pendenti in grado d'appello davanti alla commissione tributaria di secondo grado e a quelli iniziati davanti alla commissione tributaria regionale se il primo grado si è svolto sotto la disciplina della legge anteriore <sup>(113)</sup>.

2. Nei giudizi davanti alla commissione tributaria provinciale o regionale riguardanti controversie già pendenti davanti ad altri organi giurisdizionali o amministrativi la regolarizzazione della costituzione delle parti secondo le nuove norme sulla assistenza tecnica è disposta, ove necessario, secondo le modalità e nel termine perentorio fissato dal presidente della sezione o dal collegio rispettivamente con decreto o con ordinanza da comunicare alle parti a cura della segreteria.

---

**(113)** La Corte costituzionale, con *ordinanza 10-25 luglio 2002, n. 400* (Gazz. Uff. 31 luglio 2002, n. 30, serie speciale), ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 79, comma 1, in relazione all'art. 30, comma 1, lettera u)*, della *legge 30 dicembre 1991, n. 413* sollevata in riferimento all'*art. 76* della Costituzione.

---

#### **80. Entrata in vigore.**

1. Il presente decreto entra in vigore il 15 gennaio 1993.

2. Le disposizioni del presente decreto hanno effetto dalla data di insediamento delle commissioni tributarie provinciali e regionali <sup>(114) (115)</sup>.

---

**(114)** Comma così modificato dall'*art. 69, D.L. 30 agosto 1993, n. 331*.

**(115)** La Corte costituzionale con *ordinanza 12-21 luglio 1995, n. 351* (Gazz. Uff. 9 agosto 1995, n. 33, Serie speciale) ha dichiarato la manifesta infondatezza della questione di legittimità costituzionale dell'*art. 80, comma 2, nel testo modificato dall'art. 69 del D.L. 30 agosto 1993, n. 331*, convertito,

con modificazioni, dalla [L. 29 ottobre 1993, n. 427](#), sollevata in riferimento all'art. 3, primo comma, della Costituzione.