

INDICE SOMMARIO

PARTE PRIMA **PROFILI GENERALI**

CAPITOLO 1 **PREMESSA: LA RISCOSSIONE DEI CREDITI TRIBUTARI E LA TUTELA DEL CONTRIBUENTE**

1	Il bilanciamento dei valori costituzionali	3
2	(<i>Segue</i>). L'evoluzione della giurisprudenza costituzionale	5
3	Il contributo della Corte di cassazione	8
4	La problematicità intrinseca della questione	10

CAPITOLO 2 **RISCOSSIONE E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE**

1	Premessa	13
2	La disciplina eurounitaria in materia di assistenza e cooperazione tra Amministrazioni Finanziarie	15
3	Il campo di applicazione oggettivo e soggettivo della Direttiva 2010/24/UE: identificazione delle Autorità coinvolte e meccanismi di recupero dei crediti tributari	17
4	Sedi giurisdizionali e strumenti di tutela del debitore	21
5	Attuazione del contraddittorio endo-procedimentale con il debitore .	25

CAPITOLO 3 **I SOGGETTI PREPOSTI ALL'ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE DEI TRIBUTI**

1	Il nuovo riscossore dopo la riforma di cui al d.l. n. 193 del 2016	27
1.1	Premessa	27

1.2	Conseguenze immediate e delicate sul sistema: il patrocinio del riscossore nel processo tributario	29
2	Le tesi interpretative a fronte di soluzioni giuridiche contrapposte ...	35
3	Conseguenze sull'applicabilità dell'art. 11 del d.lgs. n. 546 del 1992 .	37
4	La norma interpretativa di cui al d.l. n. 34 del 2019	39
5	La riscossione dei tributi locali dopo il 1° luglio 2017	46
6	Allineamento degli Enti locali all'Amministrazione Finanziaria erariale a seguito dell'allargamento del campo di applicazione dell'accertamento "esecutivo" o "impoesattivo"	49
7	Riscossione frazionata in corso di giudizio come favor per i tributi locali e distonia nel sistema	51

PARTE SECONDA GLI ATTI DEL PROCEDIMENTO DI RISCOSSIONE

CAPITOLO 4 IL RUOLO

1	Premessa	57
2	Sottoscrizione	59
3	L'estratto di ruolo	60
4	Tipologie di ruoli	62
4.1	Ruoli provvisori e ruoli definitivi	62
4.2	Ruoli ordinari e ruoli straordinari	63
5	Impugnabilità del ruolo e dell'estratto di ruolo	69

CAPITOLO 5 L'ACCERTAMENTO "ESECUTIVO" O "IMPOESATTIVO"

1	La riscossione tributaria nel contesto Costituzionale ed Eurounitario .	77
2	La rilevanza dello statuto dei diritti del contribuente di cui alla l. n. 212 del 2000	81
3	Definizione alla luce del diritto interno	84
4	Centralità del titolo esecutivo in relazione alle forme dell'esecuzione, sia essa fondata sull'accertamento esecutivo, sia sul ruolo	86
5	La riscossione a mezzo ruolo: manifestazione della pretesa ed atti che la veicolano (o non la veicolano)	90
6	La cartella di pagamento: cenni alla funzione procedimentale e processuale e rinvio	95

7	La riscossione per mezzo dell'accertamento "esecutivo" o "impoesattivo": la riforma del 2011	97
8	"Nuova" rilevanza della notifica dell'avviso di accertamento esecutivo e delle comunicazioni successive	102
9	Affidamento al riscossore dell'avviso di accertamento esecutivo e prosecuzione della procedura: questioni aperte	108

CAPITOLO 6 LA CARTELLA DI PAGAMENTO

1	Premessa: il quadro normativo	113
2	Rilevanza essenziale dei vizi propri della cartella e momento di manifestazione della pretesa tributaria	115
3	Contenuto della cartella ed onere di motivazione	118
4	La motivazione della cartella nelle sue articolazioni secondo un approccio casistico	121
5	Vizi della cartella e vizi "tradizionali" dell'atto amministrativo nella loro complessa relazione ai sensi della l. n. 241 del 1990	123
6	Cartella di pagamento e principio del contraddittorio endo-procedimentale: obbligo di invio del c.d. "avviso bonario" e invalidità della cartella di pagamento	131
7	Cartella di pagamento emessa in difetto dei presupposti legali. Relazione con l'autonomo potere di accertamento tributario e casi di iscrizione a ruolo straordinaria	136
8	Omesso preventivo invio dell'avviso "bonario" e determinazione delle sanzioni	141

CAPITOLO 7 INTIMAZIONE DI PAGAMENTO, ISCRIZIONE IPOTECARIA E FERMO AMMINISTRATIVO NEL CONTESTO DELLA TEMPESTIVA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI

1	L'intimazione di pagamento	143
	1.1 Funzione e disciplina dell'atto	143
2	Centralità del contraddittorio anche in sede di iscrizione ipotecaria ..	145
3	Il procedimento di iscrizione di ipoteca e conseguenze nel caso di mancata notifica del preavviso	149
4	Caratteri dell'ipoteca e requisiti sostanziali per la sua iscrizione	151
5	Requisiti procedurali e tutela del contribuente	154

6	Impugnabilità dell'atto di iscrizione ipotecaria non preceduto dal preavviso	161
7	Ipoteca per crediti tributari e iscrivibilità della stessa su beni conferiti in fondo patrimoniale	163
8	Il c.d. "fermo amministrativo"	166
9	Il procedimento	167
10	Termine di riscossione coattiva della pretesa di tributi erariali e locali ...	168

PARTE TERZA **VICENDE DEL PROCEDIMENTO DI RISCOSSIONE**

CAPITOLO 8 **LA RATEIZZAZIONE NELLA FASE DELLA RISCOSSIONE**

1	Fattispecie di applicazione della rateizzazione o dilazione di pagamento	175
2	Effetti e condizioni di applicazione della rateizzazione	183
3	Riscossione provvisoria e iscrizione a ruolo straordinaria ex art. 15- <i>bis</i> d.P.R. n. 602 del 1973	188
4	Le Direttive del Riscossore: contenuto e applicazione ai fini della concessione della rateizzazione del debito tributario	191
5	La tutela del contribuente di fronte al diniego di rateizzazione del Riscossore	195
6	La decadenza dal beneficio e la ragioni ostative alla sua concessione	198

CAPITOLO 9 **LA RISCOSSIONE NEL CORSO DEL GIUDIZIO**

1	Premessa	201
2	La riscossione frazionata	203
2.1	Tributi locali	207
2.1.1	ICI ed IMU	208
2.1.2	Tassa sui rifiuti	211
2.1.3	Imposta comunale sulla pubblicità	214
2.2	Dazi doganali	214
3	Riscossione dopo il giudizio di primo grado: il problema della tutela cautelare in appello	216
3.1	Il sistema originario del d.lgs. n. 546 del 1992	217

3.1.1	La tesi volta ad escludere la sussistenza di un potere di inibitoria in capo alla commissione tributaria regionale ..	217
3.1.2	La tesi favorevole alla sussistenza della tutela cautelare in appello	221
3.1.3	L'intervento della corte costituzionale	223
3.2	L'intervento del legislatore ordinario con il d.lgs. n. 156 del 2015	226
4	Definizione del giudizio e rimborso al contribuente delle somme corrisposte in eccedenza	228

CAPITOLO 10**LA RISCOSSIONE DEI CREDITI TRIBUTARI NEL CASO DI PROCEDURA CONCORSALE A CARICO DEL DEBITORE**

1	La riscossione coattiva tributaria e la normativa concorsuale	235
2	Il fallimento: cenni minimi	237
3	La legittimazione dell'agente della riscossione nel fallimento	239
4	Il ricorso per la dichiarazione di fallimento	240
5	Il presupposto per la dichiarazione di fallimento	240
6	Il requisito soggettivo (r.d. n. 267/1942)	241
6.1	L'imprenditore individuale	241
6.2	Le società commerciali	243
6.3	I poteri dell'agente della riscossione	243
7	L'ammissione dei crediti al passivo: fallimento e riscossione coattiva tributaria	244
8	La liquidazione giudiziale (d.lgs. n. 14/2019)	247
9	L'imprenditore soggetto a liquidazione giudiziale	248
10	I presupposti della liquidazione giudiziale	250
11	La prevenzione: le procedure di allerta	252
12	La procedura di liquidazione giudiziale: cenni	253
13	La liquidazione giudiziale e l'agente della riscossione	255
14	Il concordato nella disciplina fallimentare e nella riscossione coattiva tributaria	256
15	Le procedure di concordato di cui al d.lgs. 14/2019 e la riscossione coattiva tributaria	259

PARTE QUARTA L'ESPROPRIAZIONE FORZATA TRIBUTARIA

CAPITOLO 11 L'ESECUZIONE FORZATA PER CREDITI TRIBUTARI

1	Premessa	265
2	Natura	268
2.1	La tesi classica della natura amministrativa	268
2.2	La tesi della natura giurisdizionale	271
2.3	La tesi intermedia	274
3	I principali provvedimenti dell'agente della riscossione: il pignoramento e l'ordine di vendita	275
4	(Segue). La surroga	277

CAPITOLO 12 ESPROPRIAZIONE MOBILIARE

1	L'espropriazione mobiliare quale forma di esercizio dell'esecuzione coattiva tributaria	279
2	Gli atti preparatori dell'espropriazione forzata tributaria	281
3	Il pignoramento mobiliare	282
4	Il procedimento di espropriazione mobiliare	289
5	Assegnazione e vendita	293

CAPITOLO 13 ESPROPRIAZIONE FORZATA DI BENI MOBILI REGISTRATI

1	Assenza di una disciplina dedicata	297
2	Esecuzione forzata su autoveicoli	298
2.1	Gli autoveicoli: da beni mobili a beni mobili registrati	298
2.2	Uno strumento alternativo: l'art. 521- <i>bis</i> c.p.c.	299
2.3	Le diverse forme di pignoramento di veicoli a motore e l'esecuzione coattiva fiscale	300
3	Espropriazione forzata di navi e aeromobili	317
3.1	Riscossione coattiva di crediti tributari e normativa speciale per le navi e gli aeromobili	317
3.2	Codice della navigazione, codice di procedura civile e d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602	318
3.3	Codice della navigazione e giurisdizione italiana	319
3.4	I beni oggetto di pignoramento: navi, galleggianti, loro parti ...	321

3.5	I beni oggetto di pignoramento: l'aeromobile e le sue pertinenze	323
3.6	Beni non pignorabili: navi e galleggianti	324
3.7	Beni non pignorabili: aeromobili	326
3.8	Competenza per la procedura esecutiva	327
3.9	I soggetti passivi dell'esecuzione	328
3.10	Codice della navigazione e d.P.R. n. 602/1973: normativa applicabile	330
3.11	Il pignoramento di navi e aeromobili. Normativa di riferimento ...	332
3.12	Il pignoramento di aeromobili, loro parti e pertinenze	337
3.13	L'amministrazione della nave o dell'aeromobile	337
3.14	La procedura di esecuzione	340
3.15	L'opposizione all'esecuzione	342
3.16	L'opposizione agli atti esecutivi	343
3.17	L'opposizione di terzo	343
3.18	Sospensione ed estinzione della riscossione coattiva relativa a navi e aeromobili	344

CAPITOLO 14 IL PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

1	Il pignoramento presso terzi nell'espropriazione forzata ordinaria	347
2	Il pignoramento presso terzi nella riscossione esattoriale: l'ordine di pagamento diretto	355
3	Confronto con il pignoramento presso terzi disciplinato dal codice di procedura civile	358
4	Limiti di pignorabilità	363
5	Opposizioni esecutive	365

CAPITOLO 15 ESPROPRIAZIONE IMMOBILIARE

1	L'espropriazione immobiliare nel modello di cui al codice di procedura civile	373
2	Espropriazione immobiliare ordinaria ed espropriazione tributaria: aspetti comuni e divergenze	377
3	Il giudice dell'esecuzione e il "concessionario"	381
4	Il pignoramento immobiliare nell'espropriazione tributaria: l'avviso al debitore	382
5	L'avviso riguardante la conversione del pignoramento	390
6	L'avvertimento relativo all'opposizione all'esecuzione	392

7	La conversione e la riduzione del pignoramento	394
7.1	Trascrizione dell'atto di pignoramento	396
8	Notificazione dell'atto di pignoramento	400
9	Le condizioni ostative all'espropriazione immobiliare fiscale	402
10	L'ipoteca come atto necessariamente preordinato all'espropriazione immobiliare tributaria	408
11	L'oggetto del pignoramento immobiliare	411
11.1	I beni immobili	411
11.2	L'estensione del pignoramento immobiliare (art. 2912 c.c.)	414
11.3	Le pertinenze	415
11.4	Beni immobili con vincolo di destinazione: art. 2645-ter	417
11.5	Beni immobili con vincolo di destinazione: il trust	418
11.6	Beni immobili con vincolo di destinazione: il fondo patrimoniale	419
11.7	Beni immobili con vincolo di destinazione: art. 2929-bis c.c.	421
11.8	Beni oggetto della comunione legale tra coniugi	423
11.9	L'immobile assegnato al coniuge nella separazione e nel divorzio	425
11.10	Beni ereditari	427
11.11	Immobili abusivi	428
11.12	Immobili di interesse storico e artistico	429
11.13	Pignoramento di diritti reali parziari	430
12	Trascrizione del pignoramento e usucapione	431
13	Limitazione dell'espropriazione	433
14	Intervento	434
15	La custodia dell'immobile pignorato	437
16	Pubblicazione dell'avviso di vendita	442
17	Prezzo base per la vendita all'incanto	444
18	Cauzione	445
19	Vendita all'incanto dell'immobile pignorato	446
20	Offerte per persona da nominare. Offerte in aumento dopo l'incanto .	448
21	Vendita ad opera del debitore	451
22	Aggiudicazione, versamento del prezzo, distribuzione della somma ricavata	451
23	Assegnazione allo Stato	453

CAPITOLO 16 OPPOSIZIONE ALL'ESECUZIONE

1	Premessa	455
2	Il sistema originario del Testo Unico sulla riscossione	465

3	Le successive modifiche normative	469
4	I nodi irrisolti e la sentenza n. 114 del 2018 della Corte Costituzionale .	472
5	La successiva giurisprudenza di legittimità	478

CAPITOLO 17 **OPPOSIZIONE AGLI ATTI ESECUTIVI**

1	Giudice ordinario e Commissioni tributarie	481
2	Opposizione agli atti esecutivi nell'esecuzione ordinaria e nell'esecuzione coattiva tributaria	486
3	La proposizione dell'opposizione	488
4	Il procedimento	490
5	L'udienza di comparizione	492
6	La prosecuzione del giudizio	494
7	Non impugnabilità della sentenza	495

CAPITOLO 18 **L'OPPOSIZIONE DI TERZI**

1	L'opposizione di terzi: nozione e ambito applicativo	497
2	La legittimazione attiva	499
3	La legittimazione passiva	500
4	Il termine di proposizione dell'opposizione	501
5	Il ricorso e la fase sommaria	502
6	Il giudizio di merito	503
7	La prova del diritto del terzo	503

	<i>Indice analitico</i>	507
--	-------------------------------	-----

