



Riforma della giustizia tributaria

A cura di Domenico Chindemi

**Presidente di sezione tributaria della Corte di
Cassazione**

**Presidente della Commissione tributaria regionale
della Lombardia**

- **Divisione della conversazione in due parti e solo un breve cenno alla parte processuale:**
- **1. Corte di Cassazione Tributaria** (meglio se autonoma o sezione specializzata)
- **2. Giustizia di merito** (CTP e CTR)
- **Non è facile fare una riforma della giustizia tributaria – nei due decenni precedenti non si è riusciti neanche a cambiare il nome delle Commissioni Tributarie** (in Tribunali Tributari e Corti d'appello tributario) – riforma a costo zero.

- **Corte di Cassazione**
- **Bisognerebbe agire in modo opposto al comportamento di una brava massaia**
- **Diminuire le entrate e aumentare le uscite**
- **1. Diminuzione delle entrate**
- **A) Fino a € 10.000 doppia conforme (senza distinzioni) – divieto di ricorso**
- **B) Fino a € 5.000 sufficienti due soli gradi di giudizio.**
- **C) Prevedere sanzioni processuali in caso di ricorsi manifestamente infondati**

- Nuova **rottamazione** (con regole più semplici per estinzione giudizi) che potrebbe anche essere generalizzata (cioè estesa anche al merito) , con un limite di almeno € 100.000 (in Cassazione si estinguerebbero il 40% dei giudizi)
- **rottamazione che sia appetibile per i contribuenti** (e compatibile con i principi unionali) e consenta allo Stato di incassare (**dopo anni di giudizio le società vengono cancellate** , chi deve pagare diventa nullatenente (come i separati che non pagano mantenimento alla moglie) e lo Stato ha solo spese.

- Da prevedere anche una **congrua rateazione** , più ampia per le somme maggiori (cioè proporzionale alle somme da pagare) che attragga, insomma i contribuenti che non hanno aderito alla precedente rottamazione.
- Invitare anche gli **enti locali a prevedere una rottamazione** con regole condivise

- **Riforma ordinamentale**
- **Preliminare è l'accorpamento delle CT provinciali presso la CTP del capoluogo di regione**
- **La maggior parte delle CT provinciali (80%) è composta da sole 2 sezioni (10 giudici)**
- **Ed hanno contenziosi minimi (molte al di sotto dei 100 ricorsi annui) e a volte con contenziosi bagatellari**
- **Con spese di affitto, di personale, di luce e gas (ora anche incide) che rende antieconomico il mantenimento di tali strutture.**
- **Grazie anche al processo telematico (ancora facoltativo) che entrerà a regime dal 1 maggio non vi saranno difficoltà a celebrare le udienze presso la CTP**

- **Riforma ordinamentale** delle Commissioni tributarie
- **Giudice professionale a tempo pieno** e per concorso (per titoli ed esami)
- **Ma la professionalità non si acquisisce per avere superato un concorso**, si conquista sul campo con l'esperienza
- Indispensabile la istituzione della **Scuola della Magistratura tributaria**
- Anche i MOT fanno un tirocinio di 18 mesi , hanno giudici affidatari nelle varie materie che gli spiegano come comportarsi.

- **Peraltro La professionalità non dipende solo dal tempo pieno** (quale professionalità possono assicurare giudici appena assunti a tempo pieno, con un concorso per soli titoli) **senza alcuna esperienza del processo.**
- **Inoltre non esiste una professionalità a tutto tondo in materia tributaria.** Generalmente **l'esperienza dei giovani è circoscritta in determinati ambiti o materie (imposte dirette, indirette)** ma non credo che vi siano professionalità composite con esperienza anche per imposte di registro, tributi locali etc)
- **Esperienza della Cassazione** , occorrono da sei mesi ad una anno per acquisire professionalità in materia tributaria (anche settoriale perché siamo divisi in tre gruppi)

- **Condivisibile quindi la previsione di un doppio binario con gli attuali giudici tributari che rimangono in carica fino ad esaurimento nelle funzioni rivestite e fino al 75 anno di età.**
- **Altrimenti entro il prossimo anno andranno in quiescenza oltre 1.300 giudici tributari (in gran parte Presidenti di sezione e di Commissioni) e si paralizzerebbero le CT.)**
- **I tempi della riforma sono prevedibili in 4-5 anni (considerati i concorsi, i ricorsi, un periodo minimo di formazione come per i magistrati ordinari)**
- **Per le precedente riforma (concorso per soli titoli) sono passati 4 anni (dlgs 545/92 – 1 aprile 1996)**₉

- **I nuovi assunti non potrebbero inoltre essere adibiti a funzioni direttive** (presidenti di sezioni o di Commissioni) , a differenza degli attuali Presidenti che provengono generalmente già da esperienze direttive nelle magistrature di appartenenza.
- **Una loro rottamazione, senza una adeguata sostituzione con professionalità almeno di pari livello, avrebbe effetti deleteri sulla gestione e organizzazione delle CT.**

- **I nuovi giudici togati assunti per concorso dovrebbero essere inseriti gradualmente per ovviare alle scoperture nel frattempo createsi.**
- **Si avrebbero, quindi, dei giudici togati a tempo pieno e dei giudici onorari (gli attuali giudici tributari), così come avviene del resto nella giustizia ordinaria.**
- **Vi sarebbe un risparmio di spesa, allo stato sarebbero sufficienti, allo stato, 200 giudici a tempo pieno**
- **Riferimento alla proposta di riforma con giudici a tempo pieno ed onorari a regime**
- **(con risparmio di spesa)**

- **Mi sembra assolutamente ragionevole che i nuovi assunti a tempo pieno entrino in primo grado**
- **Quindi il giudizio di secondo grado dovrebbe continuare a svolgersi con gli attuali giudici.**

- **Da scartare anche il passaggio, mediante un fuori ruolo dalla giustizia di appartenenza) dei togati dalla loro giurisdizione a quella tributaria (CSM assolutamente contrario (vuole sapere anche le ore che si dedicano alla giustizia tributaria)**
- **i giudici ordinari non lascerebbero il loro lavoro per la giustizia tributaria a retribuzione invariata- forse solo qualche giudice amministrativo con impegni governativi potrebbe essere attratto da questa sirena)**
- **Se poi dovessero essere «inglobati» quali giudici tributari si porrebbe il problema del «galleggiamento» con riflessi non indifferenti sotto il profilo economico.**

- Più appetibile potrebbe essere il passaggio degli **attuali professionisti (commercialisti, avvocati)** al GT a tempo pieno con una riserva di posti nel concorso (che potrebbe anche essere solo per titoli per i posti di riserva) e comunque con un punteggio aggiuntivo in base alla professionalità acquisita.

- **Riforma del contenzioso – cenni**
- **La prova testimoniale (orale) è inutile in materia tributaria**, vi sarebbe una sfilza di testi falsi o compiacenti.
- **Si comprometterebbe la velocità del giudizio tributario senza una valida contrapposizione in termini di garanzie per il contribuente**
- **Va bene l'attuale impostazione** che attribuisce valore di elementi di prova alle dichiarazioni di terzi, liberamente valutabili dal giudice. Oppure proposta Caliendo che prevede la testimonianza scritta, comunque sempre valutabile dal giudice in base al principio del libero convincimento

- **Mediazione**
- la mediazione va attribuita a un soggetto terzo e non certo ad una delle parti del processo, come ora.
- Le Agenzie fiscali e, per esse, il MEF non vogliono perdere la mediazione, ma potrebbe prevedersi, al posto o in aggiunta alla mediazione, **l'obbligo di tentare la conciliazione alla prima udienza sia del giudizio di primo grado che di appello**
- Con una **proposta transattiva** delle parti e/o del giudice che avrà effetti sulle spese processuali se dovesse essere ritenuta congrua per chi non la abbia accettata
- **Altrimenti**

- Infine il **personale** (il cui inquadramento al di fuori del mef implica anche una spostamento dei bilanci dei vari ministeri)
- Mi sembra difficile un inquadramento presso la Presidenza del Consiglio dei ministri
- Forse più realistico presso il Ministero della Giustizia
- Ma , altra opzione, ruolo autonomo (che vuol dire gestito in autonomia da soggetti esterni allo stesso ministero di appartenenza) sia presso il Ministero della Giustizia o anche il Mef , con il manteniment del'attuale status economica dei dipendenti delle CT)