


*Circ. n. 17/E del 31 marzo 2010*

*Agenzia delle entrate - Dir. affari legali e contenzioso*

*Disposizioni per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività  
nonché in materia di processo civile - Legge 18 giugno 2009, [n. 69](#)*

**INDICE**

1. Premessa
2. Modifiche alle "Disposizioni generali" del codice di procedura civile
  - 2.1. Incompetenza
  - 2.2. Litispendenza e continenza di cause
  - 2.3. Connessione
  - 2.4. Riassunzione della causa
  - 2.5. Ordinanza sulla ricusazione
  - 2.6. Procura alle liti
  - 2.7. Condanna alle spese
  - 2.8. Condanna alle spese per singoli atti. Compensazione delle spese
  - 2.9. Responsabilità aggravata
  - 2.10. Principio del contraddittorio
  - 2.11. Disponibilità delle prove
  - 2.12. Pubblicità della sentenza
  - 2.13. Contenuto della sentenza
  - 2.14. Notificazioni
  - 2.15. Improrogabilità dei termini perentori
3. Modifiche al processo di cognizione
  - 3.1. Difetto di rappresentanza o di autorizzazione
  - 3.2. Nomina del consulente tecnico
  - 3.3. Processo verbale e relazione
  - 3.4. Modo di notificazione della sentenza
  - 3.5. Mancata prosecuzione o riassunzione
  - 3.6. Estinzione del processo per inattività delle parti
  - 3.7. Decadenza dall'impugnazione
  - 3.8. Luogo di notificazione dell'impugnazione
  - 3.9. Domande ed eccezioni nuove
  - 3.10. Rimessione al primo giudice per ragioni di giurisdizione
  - 3.11. Provvedimenti sulle spese
  - 3.12. Riassunzione della causa
4. Modifiche alla disciplina del giudizio in Cassazione
  - 4.1. Inammissibilità del ricorso
  - 4.2. Formulazione dei motivi
5. Notificazione degli atti civili, amministrativi e stragiudiziali da parte dell'Avvocatura dello Stato
6. Modifiche ai giudizi di opposizione alle sanzioni amministrative 20

## 7. Disposizioni transitorie 21

### 7.1. Giudizi pendenti al 1° marzo 2006

7.2. Giudizi nei quali il provvedimento impugnato con il ricorso per cassazione è stato pubblicato ovvero, nei casi in cui non sia prevista la pubblicazione, depositato successivamente alla data di entrata in vigore della legge [n. 69](#) del 2009

### [7.3.](#) Ricorsi riuniti

## 8. Translatio iudicii

## 9. Modifiche al ricorso straordinario al Capo dello Stato

### **1. Premessa**

Nella Gazzetta Ufficiale n. 140 del 19 giugno 2009 è stata pubblicata la legge 18 giugno 2009, [n. 69](#), recante "Disposizioni per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività nonché in materia di processo civile", in vigore dal 4 luglio 2009.

La citata legge [n. 69](#) del 2009 ha modificato alcune disposizioni del codice di procedura civile che trovano applicazione nel processo tributario stante il rinvio disposto dall'[articolo 1](#), comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546, secondo il quale "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".

La presente circolare illustra le principali novità normative introdotte dalla legge [n. 69](#) del 2009.

Nel commentare le singole disposizioni modificative del codice di procedura civile si avrà modo di evidenziare quelle che non trovano applicazione nel processo tributario dinanzi alle Commissioni tributarie.

In assenza di tale evidenziazione, si intende che la disposizione commentata si applica anche al processo tributario.

Per facilitarne la consultazione, si allega un prospetto comparativo delle modifiche normative più rilevanti introdotte dalla legge [n. 69](#) del 2009.

### **2. Modifiche alle "Disposizioni generali" del codice di procedura civile**

L'[articolo 45](#) della legge n. 69 del 2009 ha modificato il libro primo del codice di procedura civile ("Disposizioni generali") e, in particolare, i seguenti articoli:

- \* articolo 38 (Incompetenza);
- \* articolo 39 (Litispendenza e continenza di cause);
- \* articolo 40 (Connessione);
- \* articolo 50 (Riassunzione della causa);

- \* articolo 54 (Ordinanza sulla ricusazione);
- \* articolo 83 (Procura alle liti);
- \* articolo 91 (Condanna alle spese);
- \* articolo 92 (Condanna alle spese per singoli atti. Compensazione delle spese);
- \* articolo 96 (Responsabilità aggravata);
- \* articolo 101 (Principio del contraddittorio);
- \* articolo 115 (Disponibilità delle prove);
- \* articolo 120 (Pubblicità della sentenza);
- \* articolo 132 (Contenuto della sentenza);
- \* articolo 137 (Notificazioni);
- \* articolo 153 (Improrogabilità dei termini perentori).

### **2.1. Incompetenza**

L'articolo 38 c.p.c., che disciplina le ipotesi di incompetenza per materia, per valore e per territorio nel processo civile, è stato modificato nella parte relativa alle modalità e ai tempi in cui l'incompetenza può essere eccepita in giudizio.

Si ritiene che tale disposizione non trovi applicazione nel processo tributario in quanto prevale, in materia, la norma speciale contenuta nell'[articolo 5](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992, rubricato "Incompetenza".

### **2.2. Litispendenza e continenza di cause**

Al fine di accelerare i tempi del processo, la modifica dell'articolo 39 c.p.c. prevede che la litispendenza e la continenza di cause siano dichiarate dal giudice con ordinanza, anziché con sentenza.

La norma in questione trova applicazione nel processo tributario, come espressamente chiarito dalla Corte di cassazione (Cass., 10 aprile 2000, [n. 4509](#); cfr. anche Cass., SS. UU., 4 giugno 2008, [n. 14815](#)).

Intervenendo sul terzo comma del citato articolo 39 c.p.c., il legislatore fornisce altresì il criterio per individuare, in caso di litispendenza, il giudice adito per primo, dinanzi al quale la causa deve proseguire.

Al riguardo, si afferma che la priorità temporale di una causa rispetto ad un'altra, determinata, in via generale, dalla notificazione della citazione o del ricorso, deve invece essere individuata, nei giudizi incardinati davanti al giudice con il deposito del ricorso (quelli, ad esempio, di cui all'[articolo 23](#) della legge 24 novembre 1981, n. 689, in materia di opposizione a sanzioni amministrative) avendo riguardo alla data di deposito del ricorso stesso.

Resta confermato che il giudizio tributario si intende proposto alla data di notifica del ricorso, alla quale pertanto occorre fare riferimento,

ai fini che qui interessano, per l'individuazione della causa instaurata per prima (cfr. circolare [n. 41/E](#) dell'11 settembre 2009, punto 2.2; circolare [n. 12/E](#) del 21 febbraio 2003, punto 11.2; in senso conforme, circolare [n. 56/E](#) del 24 ottobre 2007).

### **2.3. Connessione**

La novità di cui all'articolo 40, primo comma, c.p.c. concerne l'utilizzo da parte del giudice dello strumento dell'ordinanza, anziché della sentenza, ogni qual volta, nell'ipotesi di connessione di cause, debba essere fissato un termine perentorio per la riassunzione della causa accessoria davanti al giudice della causa principale o davanti a quello preventivamente adito.

### **2.4. Riassunzione della causa**

In caso di dichiarazione di incompetenza del giudice adito, l'articolo 50 c.p.c. dispone il dimezzamento del termine previsto per la riassunzione della causa che viene ridotto, pertanto, da sei a tre mesi.

Al riguardo si evidenzia che il novellato articolo 50 c.p.c. non trova applicazione nel processo tributario in quanto prevale la norma speciale contenuta nell'[articolo 5](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992, il quale, al comma 4, esclude l'applicabilità del regolamento di competenza e al comma 5 prevede che "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".

Ne consegue che nel processo tributario le parti, in caso di dichiarazione di incompetenza della Commissione tributaria adita, mantengono la facoltà di riassumere il processo nel termine fissato nella sentenza o, in mancanza, nel termine di sei mesi dalla comunicazione della sentenza medesima.

### **2.5. Ordinanza sulla ricusazione**

Con la modifica all'articolo 54, terzo comma, c.p.c., è stata innalzata a 250 euro la pena pecuniaria che il giudice può irrogare alla parte - e non più anche al difensore - che ha proposto la ricusazione del giudice, in caso di rigetto o di inammissibilità della ricusazione stessa.

L'attuale previsione, secondo la quale il giudice "può condannare" la parte ad una pena pecuniaria, recepisce le statuizioni della Corte costituzionale che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale della

predetta disposizione nella parte in cui prevedeva che "l'ordinanza, che dichiara inammissibile o rigetta la ricusazione, 'condannà la parte o il difensore che l'ha proposta ad una pena pecuniaria anziché prevedere che 'può condannare la parte o il difensore medesimi ad una pena pecuniaria" (Corte cost. n. 78 del 21 marzo 2002).

Al riguardo si ritiene che l'articolo 54 c.p.c. trova applicazione nel processo tributario per effetto del rinvio disposto dall'[articolo 6](#), comma 1, del D. Lgs. n. 546 del 1992, secondo cui "L'astensione e la ricusazione dei componenti delle commissioni tributarie sono disciplinate dalle disposizioni del codice di procedura civile in quanto applicabili".

## **2.6. Procura alle liti**

La novella dell'articolo 83, terzo comma, c.p.c. prevede la possibilità di conferire procura speciale ad un nuovo difensore, che si aggiunga o si sostituisca al precedente, direttamente in calce o a margine della memoria di nomina.

Non si ravvisano impedimenti all'applicazione della nuova disposizione al giudizio tributario, per il quale - con norma analoga a quella in esame ([articolo 12](#), comma 3, del D. Lgs. n. 546 del 1992) - si prevede in modo più generico che l'incarico al difensore possa essere conferito, oltre che con atto pubblico o con scrittura privata autenticata, anche "in calce o a margine di un atto del processo".

Con circolare n. 98/E del 23 aprile 1996 è stato già chiarito peraltro che il comma 3 dell'[articolo 12](#) del D. Lgs n. 546 del 1992 detta regole sulla procura alle liti mutate in gran parte dall'articolo 83 c.p.c..

## **2.7. Condanna alle spese**

L'articolo 91 c.p.c., come modificato dalla legge [n. 69](#) del 2009, prevede che, in caso di accoglimento della domanda in misura non superiore all'eventuale proposta conciliativa rifiutata senza giustificato motivo, il giudice condanna alle spese del processo la parte che ha opposto rifiuto alla predetta proposta.

Considerato che la disciplina generale della condanna alle spese di lite di cui all'articolo 91 c.p.c. trova applicazione, come chiarito dalla circolare n. 98/E del 23 aprile 1996 (nella parte in commento all'[articolo 15](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992), anche nel processo tributario, si ritiene che la citata disposizione possa trovare applicazione anche nel processo tributario, ancorché la "conciliazione giudiziale" di cui all'[articolo 48](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992 preveda una disciplina diversa dalla "proposta conciliativa" cui si riferisce l'articolo 91 c.p.c..

In attesa che si consolidi al riguardo l'indirizzo della giurisprudenza, gli Uffici, nei casi in cui il contribuente abbia rifiutato la proposta di

conciliazione giudiziale formulata, anche a seguito di tentativo di conciliazione esperito d'ufficio dal giudice, avanzeranno richiesta di condanna alle spese subordinandola alla circostanza che la Commissione tributaria decida in senso conforme alla proposta di conciliazione ovvero in termini ancora più favorevoli all'Ufficio.

#### **2.8. Condanna alle spese per singoli atti.**

Compensazione delle spese Il nuovo articolo 92 c.p.c. impone l'esplicita indicazione nella motivazione della sentenza delle "altre gravi ed eccezionali ragioni" che inducono il giudice a compensare le spese giudiziali, non essendo più sufficienti "giusti motivi" per soprassedere alla condanna della parte soccombente.

#### **2.9. Responsabilità aggravata**

L'articolo 96, primo comma, prevede che, se la parte soccombente ha agito o resistito in giudizio con mala fede o colpa grave, il giudice, su istanza dell'altra parte, la condanna, oltre che alle spese, al risarcimento dei danni che liquida, anche d'ufficio, nella sentenza.

Inserendo un nuovo comma al citato articolo 96 c.p.c., la legge n. 69 del 2009 prevede che il giudice "in ogni caso", quando pronuncia sulle spese, possa condannare, anche d'ufficio, il soccombente al pagamento non solo delle spese di lite, ma anche di una somma equitativamente determinata a favore di controparte. Rispetto alla previsione del primo comma non occorre, quindi, né l'istanza di parte né l'esatta quantificazione di un danno.

#### **2.10. Principio del contraddittorio**

Con la modifica dell'articolo 101 c.p.c., il legislatore, sulla falsariga di quanto già previsto per il giudizio di legittimità all'articolo 384, terzo comma, c.p.c., ha previsto che, anche nei gradi di merito, le parti possono depositare memorie scritte, ogniqualvolta il giudice decida di porre a fondamento della decisione una questione rilevata d'ufficio.

Tale disposizione trova applicazione quando la Commissione tributaria intende porre a fondamento della decisione una questione rilevata d'ufficio come, ad esempio, il difetto di giurisdizione ai sensi dell'[articolo 3](#), comma 1, del D. Lgs. n. 546 del 1992.

#### **2.11. Disponibilità delle prove**

La novella dell'articolo 115 c.p.c. recepisce l'orientamento giurisprudenziale secondo il quale i fatti allegati da una delle parti vanno

considerati "pacifici" se la controparte li abbia esplicitamente ammessi ovvero abbia assunto una posizione difensiva incompatibile con la loro negazione, ammettendone così implicitamente l'esistenza (Cass., sez. III, 14 marzo 2006, n. 5488).

La norma impone agli Uffici di contestare punto per punto, nei propri atti difensivi, i fatti enunciati nel ricorso del contribuente, evitando formule generiche (sulla costituzione in giudizio cfr. circ. n. 98/E del 1996).

#### **2.12. Pubblicità della sentenza**

L'articolo 120, primo comma, c.p.c. prevede che il giudice, su istanza di parte, ordini la pubblicazione della decisione di merito, qualora ritenga che ciò possa contribuire a riparare il danno. Detta pubblicità avviene a cura e spese del soccombente, mediante inserzione per estratto, ovvero mediante comunicazione, nelle forme specificamente indicate, in una o più testate giornalistiche.

Nella nuova formulazione, il citato articolo prevede che detta pubblicizzazione possa avvenire anche tramite radio, televisione o internet e che possa essere ordinata dal giudice anche per riparare il danno nel caso di responsabilità aggravata ex articolo 96 c.p.c..

#### **2.13. Contenuto della sentenza**

Il novellato articolo 132, secondo comma, numero 4), c.p.c., annovera, tra gli elementi costituenti il contenuto della sentenza, "la concisa esposizione delle ragioni di fatto e di diritto della decisione". In parallelo anche all'articolo 118, primo comma, disp. att. c.p.c., si prevede che la motivazione della sentenza di cui all'articolo 132, secondo comma, numero 4), c.p.c. implica la "succinta esposizione dei fatti rilevanti della causa e delle ragioni giuridiche della decisione, anche con riferimento a precedenti conformi".

Si ritiene che i novellati articoli 132 c.p.c. e 118 disp. att. c.p.c. non trovino applicazione nel processo tributario in quanto prevale la norma speciale contenuta nell'[articolo 36](#), comma 2, del D. Lgs. n. 546 del 1992, secondo cui la sentenza deve contenere "la succinta esposizione dei motivi in fatto e diritto".

#### **2.14. Notificazioni**

Con l'introduzione di un nuovo comma all'articolo 137 c.p.c. si è inteso disciplinare la notificazione o la comunicazione di documenti informatici, qualora il destinatario non possieda un indirizzo di posta elettronica

certificata nei seguenti termini: "Se l'atto da notificare o comunicare è costituito da un documento informatico e il destinatario non possiede indirizzo di posta elettronica certificata, l'ufficiale giudiziario esegue la notificazione mediante consegna di una copia dell'atto su supporto cartaceo, da lui dichiarata conforme all'originale, e conserva il documento informatico per i due anni successivi. Se richiesto, l'ufficiale giudiziario invia l'atto notificato anche attraverso strumenti telematici all'indirizzo di posta elettronica dichiarato dal destinatario della notifica o dal suo procuratore, ovvero consegna ai medesimi, previa esazione dei relativi diritti, copia dell'atto notificato, su supporto informatico non riscrivibile".

### **2.15. Improprietà dei termini perentori**

Ai sensi dell'articolo 184-bis c.p.c, ora abrogato dall'[articolo 46](#), comma 3, della legge n. 69 del 2009, "la parte che dimostra di essere incorsa in decadenze per causa ad essa non imputabile può chiedere al giudice istruttore di essere rimessa in termini". Tale disposizione risultava di fatto applicabile soltanto alle attività difensive inerenti alla fase istruttoria (Cass., sez. V, 30 luglio 2002, n. 11218).

Con l'introduzione del secondo comma all'articolo 153 c.p.c. viene generalizzata la possibilità, per la parte che dimostri di essere incorsa in decadenze per causa ad essa non imputabile, di ottenere la rimessione in termini a proprio favore.

### **3. Modifiche al processo di cognizione**

L'[articolo 46](#) della legge n. 69 del 2009 ha modificato i seguenti articoli del secondo libro del codice di procedura civile ("Del processo di cognizione"):

- \* articolo 182 (Difetto di rappresentanza o di autorizzazione);
- \* articolo 191 (Nomina del consulente tecnico);
- \* articolo 195 (Processo verbale e relazione);
- \* articolo 285 (Modo di notificazione della sentenza);
- \* articolo 305 (Mancata prosecuzione o riassunzione);
- \* articolo 307 (Estinzione del processo per inattività delle parti);
- \* articolo 327 (Decadenza dall'impugnazione);
- \* articolo 330 (Luogo di notificazione della impugnazione);
- \* articolo 345 (Domande ed eccezioni nuove);
- \* articolo 353 (Rimessione al primo giudice per ragioni di giurisdizione);
- \* articolo 385 (Provvedimenti sulle spese);
- \* articolo 392 (Riassunzione della causa).

### 3.1. Difetto di rappresentanza o di autorizzazione

La novella dell'articolo 182, secondo comma, c.p.c. disciplina più dettagliatamente la fattispecie in cui il giudice rilevi un difetto di rappresentanza, di assistenza o di autorizzazione ovvero un vizio che determina la nullità della procura al difensore. In tal caso, egli assegna alle parti un termine perentorio per la costituzione della persona alla quale spetta la rappresentanza o l'assistenza, per il rilascio delle necessarie autorizzazioni, ovvero per il rilascio della procura alle liti o per la rinnovazione della stessa. Viene altresì chiarito che l'osservanza del termine sana i vizi e che gli effetti sostanziali e processuali della domanda si producono fin dal momento della prima notificazione.

### 3.2. Nomina del consulente tecnico

La novità dell'articolo 191, primo comma, c.p.c. è rappresentata dalla previsione secondo la quale il giudice, nell'ordinanza di nomina del consulente tecnico, deve ora formulare allo stesso i quesiti di natura tecnica in ordine ai quali si chiede la consulenza.

### 3.3. Processo verbale e relazione

Il novellato articolo 195, terzo comma, c.p.c. prevede che il consulente tecnico sia tenuto a trasmettere la propria relazione alle parti costituite nel termine stabilito dal giudice con ordinanza. Con la medesima ordinanza il giudice deve fissare il termine entro il quale le parti devono trasmettere al consulente le proprie osservazioni sulla relazione nonché il termine, anteriore alla successiva udienza, entro il quale il consulente deve depositare in cancelleria la relazione, le osservazioni delle parti e una sintetica valutazione sulle stesse.

### 3.4. Modo di notificazione della sentenza

L'articolo 285 c.p.c., già prima della riforma, prevedeva che, al fine della decorrenza del termine breve per l'impugnazione, la notificazione della sentenza dovesse essere effettuata, su istanza di parte, a norma del primo e del terzo comma dell'articolo 170 c.p.c., ossia al procuratore costituito oppure nella residenza dichiarata o nel domicilio eletto della parte che si è costituita personalmente.

Per effetto della modifica dell'articolo 285 c.p.c. che rinvia all'intero articolo 170 c.p.c., è ora prevista l'applicabilità anche del secondo comma del citato articolo 170 c.p.c.; pertanto, ai fini della decorrenza del termine breve di impugnazione, è sufficiente la consegna di

una sola copia della sentenza al procuratore, anche se quest'ultimo si è costituito per più parti.

Si ritiene che l'articolo 285 c.p.c. non trovi applicazione nel processo tributario in quanto prevale la norma speciale contenuta nell'[articolo 38](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992.

Tuttavia è opportuno che gli Uffici, in via prudenziale, tengano conto anche di notifiche irrituali della sentenza ai fini del calcolo del termine breve di impugnazione.

### 3.5. Mancata prosecuzione o riassunzione

La modifica dell'articolo 305 c.p.c. comporta il dimezzamento del termine previsto per la prosecuzione o riassunzione del processo in caso di interruzione del giudizio, che non è più di sei mesi, bensì di tre mesi dall'interruzione stessa.

Si ritiene che il novellato articolo 305 c.p.c. non sia applicabile al processo tributario in quanto prevale la norma speciale contenuta nell'[articolo 43](#), comma 2, del D. Lgs. n. 546 del 1992; ne consegue che il termine previsto per la prosecuzione/riassunzione del processo tributario, in caso di interruzione del giudizio per i motivi di cui al precedente [articolo 40](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992, è di sei mesi dalla data del provvedimento di dichiarazione dell'interruzione.

### 3.6. Estinzione del processo per inattività delle parti

Intervenendo sull'articolo 307, primo comma, c.p.c., il legislatore ha inteso ridurre da un anno a tre mesi il termine entro il quale il processo, a pena di estinzione, deve essere riassunto nel caso in cui nessuna parte si sia costituita ovvero il giudice, nei casi previsti dalla legge, abbia ordinato la cancellazione della causa dal ruolo.

È da ritenere che il primo ed il secondo comma del citato articolo 307 c.p.c. non trovino applicazione nel processo tributario, considerato che il D. Lgs. [n. 546](#) del 1992, detta una disciplina speciale per la mancata costituzione delle parti. In caso di mancata costituzione del ricorrente, l'[articolo 22](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992 prevede, infatti, l'inammissibilità del ricorso, rilevabile d'ufficio in ogni stato e grado del giudizio e non sanabile dalla costituzione del resistente.

Si applica invece anche al processo tributario il nuovo terzo comma dell'articolo 307 c.p.c., nella parte in cui prevede il dimezzamento del termine massimo - da sei a tre mesi - entro il quale il giudice può ordinare alle parti di proseguire, riassumere o integrare il giudizio. Tale disposizione è infatti compatibile con il disposto di cui all'[articolo 45](#), comma 1, del D. Lgs. n. 546 del 1992, il quale prevede che "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".

Nel processo tributario non trova applicazione, infine, il quarto comma dell'articolo 307 c.p.c., secondo cui l'estinzione del processo può essere dichiarata anche d'ufficio senza che sia necessaria l'eccezione di parte; ciò in quanto prevale la norma speciale di cui all'[articolo 45](#), comma 3, del D. Lgs. n. 546 del 1992, la quale già prevede che "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".

### 3.7. Decadenza dall'impugnazione

Intervenendo sul primo comma dell'articolo 327 c.p.c., la legge n. 69 del 2009 dispone la riduzione da un anno a sei mesi del termine - decorrente dalla pubblicazione della sentenza - entro cui, in assenza di notifica della sentenza stessa, è possibile proporre l'appello, il ricorso per cassazione e la revocazione per i motivi indicati nei numeri 4 e 5 dell'articolo 395 c.p.c. (revocazione ordinaria).

La norma si applica anche al processo tributario per effetto del richiamo di cui agli [articoli 38](#) e [49](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992.

La novità in esame non incide sul termine lungo previsto per la revocazione della sentenza della Corte di cassazione ex articolo 391-bis c.p.c., che non ha subito modifiche.

### 3.8. Luogo di notificazione dell'impugnazione

La modifica di cui all'articolo 330, primo comma, c.p.c. vale a precisare che, qualora la parte nell'atto di notificazione della sentenza abbia dichiarato la sua residenza o eletto domicilio nella circoscrizione del giudice che l'ha pronunciata, l'impugnazione deve essere notificata nel luogo così indicato; altrimenti, l'impugnazione si notifica "ai sensi dell'articolo 170", ossia presso il procuratore costituito o nella residenza dichiarata o nel domicilio eletto per il giudizio L'art. 330 c.p.c. è applicabile al processo tributario (cfr. Cass., SS.UU., 15 dicembre 2008, [n. 29290](#); Cass., sez. V, 18 novembre 2009, n. 24302); nei casi dubbi, gli Uffici valutano l'opportunità di notificare l'impugnazione anche ai sensi dell'[art. 17](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992, ossia anche presso il domicilio eletto dalla parte.

### 3.9. Domande ed eccezioni nuove

La novità introdotta dalla modifica di cui all'articolo 345, terzo comma, c.p.c. è rappresentata dal divieto esplicito della produzione di

nuovi documenti in appello.

La disposizione non si applica al processo tributario in quanto prevale la norma speciale contenuta nell'[articolo 58](#), comma 2, del D. Lgs. n. 546 del 1992, secondo cui "È fatta salva la facoltà delle parti di produrre nuovi documenti"; ne consegue che nel processo tributario le parti mantengono la facoltà di produrre nuovi documenti nel grado di appello.

### 3.10. Rimessione al primo giudice per ragioni di giurisdizione

All'articolo 353 c.p.c., secondo comma, il termine entro cui le parti devono riassumere il processo nel caso di rinvio da parte del giudice dell'appello al giudice di primo grado che abbia denegato la propria giurisdizione, è stato ridotto da sei a tre mesi decorrenti dalla notificazione della sentenza d'appello.

Tale disposizione non trova applicazione nel processo tributario in quanto l'[articolo 59](#), comma 3, del D. Lgs. n. 546 del 1992, rubricato "Rimessione alla commissione provinciale", prevede espressamente che "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".

### 3.11. Provvedimenti sulle spese

La legge [n. 69](#) del 2009 ha abrogato il quarto comma dell'articolo 385 c.p.c., che consentiva alla Corte di cassazione di condannare, anche d'ufficio, la parte soccombente al pagamento di una somma equitativamente determinata qualora abbia proposto il ricorso o vi abbia resistito anche solo con colpa grave.

L'abrogazione si spiega in ragione della modifica, apportata dall'[articolo 45](#) della legge n. 69 del 2009, all'articolo 96 c.p.c. (v. commento al punto 2.9), per effetto della quale si è inteso generalizzare il principio secondo cui il giudice, in sede di pronuncia sulle spese, può condannare, anche d'ufficio - e quindi non più soltanto a seguito di istanza di parte - il soccombente al pagamento di una somma equitativamente determinata a favore di controparte.

### 3.12. Riassunzione della causa

Per effetto della modifica apportata all'articolo 392, primo comma, c.p.c., nell'ipotesi in cui la Corte di cassazione abbia accolto il ricorso rinviando la causa ad altro giudice di grado pari a quello che ha pronunciato la sentenza cassata, il termine previsto per la riassunzione del

giudizio non è più di un anno, bensì di tre mesi, decorrenti dalla data di deposito della sentenza della Corte di cassazione.

Al riguardo si evidenzia che il novellato articolo 392, primo comma, c.p.c. non si applica al processo tributario in quanto prevale la norma speciale contenuta nell'[articolo 63](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992.

Ne consegue che nel processo tributario il termine previsto per la riassunzione del giudizio è di un anno dal deposito della sentenza.

#### **4. Modifiche alla disciplina del giudizio in Cassazione**

L'[articolo 47](#) della legge n. 69 del 2009 ha modificato ulteriormente il libro secondo del codice di procedura civile; in particolare:

- \* ha introdotto l'articolo 360-bis (Inammissibilità del ricorso);
- \* ha abrogato l'articolo 366-bis (Formulazione dei motivi).

##### **4.1. Inammissibilità del ricorso**

Il nuovo articolo 360-bis c.p.c. introduce un filtro per l'accesso al giudizio di legittimità, assicurato dalla previsione di due nuove ipotesi di inammissibilità del ricorso per cassazione, che sostituiscono quelle previste dall'ormai abrogato articolo 366-bis c.p.c..

Più precisamente, le nuove ipotesi di inammissibilità del ricorso per cassazione ricorrono quando:

1) il provvedimento impugnato ha deciso le questioni di diritto in modo conforme alla giurisprudenza della Corte e l'esame dei motivi non offre elementi per confermare o mutare l'orientamento della stessa;

2) è manifestamente infondata la censura relativa alla violazione dei principi regolatori del giusto processo.

##### **4.2. Formulazione dei motivi**

Con l'abrogazione dell'articolo 366-bis c.p.c., a suo tempo introdotto dal decreto legislativo 2 febbraio 2006, [n. 40](#), non è più contemplata l'inammissibilità del ricorso per cassazione conseguente alla omessa o non chiara formulazione del quesito di diritto o indicazione del fatto controverso.

#### **5. Notificazione degli atti civili, amministrativi e stragiudiziali da parte dell'Avvocatura dello Stato**

L'[articolo 55](#) della legge n. 69 del 2009 ha modificato la disciplina della notificazione di atti civili, amministrativi e stragiudiziali da parte dell'Avvocatura dello Stato, alla quale viene riconosciuta la possibilità di

avvalersi delle modalità semplificate di notifica previste per gli avvocati del libero foro.

In particolare, il citato articolo 55 ha previsto che le notificazioni possano essere eseguite dall'Avvocatura dello Stato ai sensi della legge 21 gennaio 1994, [n. 53](#).

Allo scopo è prevista l'istituzione di un registro cronologico, numerato e vidimato ai sensi di legge, per ciascuna Avvocatura distrettuale e per l'Avvocatura generale dello Stato.

## **6. Modifiche ai giudizi di opposizione alle sanzioni amministrative**

A norma dell'[articolo 23](#) della legge n. 689 del 1981, in materia di opposizione a sanzioni amministrative, il ricorso in opposizione all'ordinanza-ingiunzione ed il decreto di fissazione dell'udienza devono essere notificati, a cura della cancelleria, sia all'opponente sia all'autorità che ha emesso l'ordinanza.

L'[articolo 56](#) della legge n. 69 del 2009 ha aggiunto un periodo al secondo comma del citato [articolo 23](#) della legge n. 689 del 1981 statuendo l'equivalenza tra la prova scritta della conoscenza del ricorso e del decreto e la notifica degli stessi.

Prima della modifica in commento risultava, invece, irrilevante che l'amministrazione opposta avesse avuto notizia del ricorso stesso, attraverso l'ordine del giudice di depositare la documentazione di cui al secondo comma dell'articolo 23, posto che tale ordine non equivaleva alla notifica prescritta dal medesimo secondo comma (Cass., sez. I, 6 agosto 2004, n. 15243).

Per quanto di competenza dell'Agenzia delle entrate, la modifica rileva soprattutto nei giudizi di opposizione in materia di sanzioni per lavoro irregolare o per utilizzo di dipendenti pubblici senza la prescritta autorizzazione (cfr. circolari [n. 56/E](#) del 24 settembre 2008 e [n. 25/E](#) del 21 marzo 2002; Corte cost., 14 maggio 2008, [n. 130](#)).

## **7. Disposizioni transitorie**

L'[articolo 58](#), comma 1, della legge n. 69 del 2009 stabilisce che le modifiche al codice di procedura civile e alle disposizioni per l'attuazione del codice di procedura civile si applicano ai giudizi instaurati in primo grado dopo la data della sua entrata in vigore (per la definizione di giudizio tributario pendente si rinvia ai documenti di prassi citati al punto 2.2 della presente circolare).

In proposito si evidenzia che "...per 'giudiziò si intende... non il grado, bensì l'intero processo - come ritenuto dalla prevalente giurisprudenza,

anche successiva, di questa Corte (ex multis, Cass. 3999/1998, 1358/1999, 13147/2003, 16347/2004) - in mancanza di specificazioni, da parte del legislatore, che possano collegare l'espressione usata ad una singola fase del procedimento (Cass. 1358/1999, cit.)" (Cass., sez. I, 12 maggio 2006, n. 11006).

Al riguardo si ricorda che il giudizio tributario si considera instaurato alla data di notifica del ricorso e non a quella di deposito.

Tuttavia, gli Uffici, in via prudenziale, considereranno dimezzato il termine lungo di impugnazione di cui al modificato art. 327 c.p.c. anche in riferimento ai ricorsi notificati in primo grado anteriormente al 4 luglio 2009 e depositati successivamente alla predetta data.

Vi sono varie eccezioni al predetto principio generale che vengono indicate, per quanto interessa in questa sede, nei punti successivi.

#### 7.1. Giudizi pendenti al 1° marzo 2006

L'[articolo 58](#), comma 3, della legge n. 69 del 2009 prevede che le disposizioni in materia di computo dei termini, di cui ai commi quinto e sesto dell'articolo 155 c.p.c., si applicano anche ai procedimenti pendenti alla data del 1° marzo 2006.

Con circolare [n. 56/E](#) del 24 ottobre 2007 è stato chiarito che le modifiche apportate ai commi quinto e sesto dell'articolo 155 c.p.c. dall'[articolo 2](#), comma 1, lett. f), della legge 28 dicembre 2005, n. 263, si applicavano ai processi instaurati in primo grado dopo il 1° marzo 2006.

L'[articolo 58](#), comma 3, della legge n. 69 del 2009 ha esteso l'ambito di applicazione dell'articolo 155 c.p.c. anche ai procedimenti già pendenti il 1° marzo 2006.

Conseguentemente, anche ai processi incardinati fino al 1° marzo 2006 deve ritenersi applicabile la regola secondo cui i termini per il compimento degli atti processuali svolti fuori dell'udienza che scadono nella giornata del sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo.

In proposito si precisa che "l'effetto dell'articolo 59 (recte 58, n.d.r.), comma 3 è soltanto quello di far cessare l'ultrattività del regime del vecchio articolo 155 c.p.c. (senza il quinto comma, che ora vi figura), già sancita indefinitamente per i processi iniziati prima del 1 marzo 2006 dalla L. n. 263 del 2005, [articolo 2](#), comma 4, con riferimento ai termini che verranno a scadenza per detti processi dopo la data di entrata in vigore dello stesso articolo 59 (recte 58, n.d.r.). La detta ultrattività resterà immutata, invece, per i termini che risulteranno già consumati, cioè già scaduti prima di essa" (Cass., sez. III, 3 luglio 2009, n. 15636).

#### 7.2. Giudizi nei quali il provvedimento impugnato con il ricorso per cassazione è stato pubblicato ovvero, nei casi in cui non sia prevista la

pubblicazione, depositato successivamente alla data di entrata in vigore della legge [n. 69](#) del 2009

A norma dell'[articolo 58](#), comma 5, della legge n. 69 del 2009, le disposizioni relative all'introduzione dell'articolo 360-bis c.p.c. ed all'abrogazione dell'articolo 366-bis c.p.c. si applicano alle controversie nelle quali il provvedimento impugnato con il ricorso per cassazione è pubblicato ovvero, nei casi in cui non sia prevista la pubblicazione, depositato successivamente alla data di entrata in vigore legge [n. 69](#) del 2009.

### 7.3. Ricorsi riuniti

Per il caso di riunione di ricorsi, di cui solo alcuni sottoposti alla disciplina dettata dalla legge [n. 69](#) del 2009, mancano disposizioni speciali.

Né è maturata una univoca posizione giurisprudenziale sulla natura dei ricorsi riuniti e sulla relativa disciplina applicabile.

Da un lato, parte della giurisprudenza di legittimità afferma che i ricorsi riuniti dal giudice, benché istruiti e decisi congiuntamente, mantengono la propria autonomia, così che la pronuncia del giudice, pur essendo formalmente unica, si risolve in altrettante pronunce quante sono le cause decise e ciascuna pronuncia è impugnabile con il mezzo che le è proprio. In tal senso: Cass., sez. III, 14 marzo 1988, n. 2425; Cass., sez. I, 7 settembre 1991, n. 9430; Cass., sez. V, 10 settembre 2004, n. 18271. In particolare, la richiamata sentenza n. 9430 del 1991 ha chiarito che: "...l'opportunità e l'esigenza processuale della riunione delle cause non possono influire sulla loro individualità e distinzione anche con riferimento alle regole processuali applicabili a ciascuna di esse".

Secondo un diverso orientamento giurisprudenziale, invece, una volta disposta la riunione, i ricorsi perdono la loro autonomia, stante l'impossibilità di configurare una duplicità di termini di impugnazione per una stessa parte (cfr. Cass., sez. lav., 7 marzo 1990, n. 1783).

Ciò premesso, nei casi di riunione dei ricorsi, al fine di evitare possibili declaratorie di inammissibilità da parte della Commissione tributaria adita in relazione alla disciplina applicabile, gli Uffici faranno applicazione, in via prudenziale, della disciplina più restrittiva (ad esempio, con riferimento alle impugnazioni di cui all'articolo 327, primo comma, c.p.c., applicheranno la disciplina prevista dalla legge [n. 69](#) del 2009, la quale ha disposto la riduzione del termine lungo di impugnazione da un anno a sei mesi).

## 8. Translatio iudicii

L'[articolo 59](#) della legge n. 69 del 2009 detta disposizioni in materia di risoluzione delle questioni di giurisdizione, volte a conservare gli effetti sostanziali e processuali della domanda rivolta ad un giudice privo di giurisdizione, quando il processo sia poi proseguito davanti al giudice munito di giurisdizione.

Detto articolo tiene conto degli orientamenti espressi dalla Corte costituzionale (Corte cost., 12 marzo 2007, [n. 77](#) ) e dalla Corte di cassazione (Cass., SS.UU., 22 febbraio 2007, [n. 4109](#); Cass., SS.UU., 28 febbraio 2007, n. 4636) in materia di translatio iudicii.

In merito alla translatio iudicii si rinvia ai chiarimenti forniti con circolare [n. 56/E](#) del 24 settembre 2008, che ha recepito l'orientamento della Corte costituzionale sulle controversie in materia di sanzioni irrogate per violazioni di norme non tributarie dagli Uffici finanziari (Corte cost., 14 maggio 2008, [n. 130](#)).

L'articolo in argomento non modifica il codice di procedura civile e fa espressamente salva la disciplina dell'istituto del regolamento preventivo di giurisdizione di cui all'articolo 41 c.p.c..

Ai sensi del citato articolo 59, comma 1, il giudice che, in sede civile, amministrativa, contabile, tributaria o di giudizi speciali, dichiara il proprio difetto di giurisdizione indica altresì, se esistente, il giudice nazionale che ritiene munito di giurisdizione. La pronuncia sulla giurisdizione resa dalle sezioni unite della Corte di cassazione è vincolante per ogni giudice e per le parti, anche in altro processo.

I commi successivi riguardano gli aspetti procedurali e gli effetti conseguenti alla declaratoria del difetto di giurisdizione del giudice adito; in particolare:

\* se, entro il termine perentorio di tre mesi dal passaggio in giudicato della pronuncia con cui viene dichiarato il difetto di giurisdizione, la domanda è riproposta al giudice ivi indicato, nel successivo processo le parti restano vincolate a tale indicazione e sono fatti salvi gli effetti sostanziali e processuali che la domanda avrebbe prodotto se il giudice di cui è stata dichiarata la giurisdizione fosse stato adito fin dall'instaurazione del primo giudizio, ferme restando le preclusioni e le decadenze intervenute. La domanda si ripropone con le modalità e secondo le forme previste per il giudizio davanti al giudice adito in relazione al rito applicabile;

\* se le sezioni unite della Corte di cassazione non si sono già pronunciate in ordine alla specifica questione di giurisdizione, il giudice davanti al quale la causa è riassunta può sollevare d'ufficio, con ordinanza, tale questione davanti alle medesime sezioni unite, fino alla prima udienza fissata per la trattazione del merito, ferme restando in ogni caso le disposizioni sul regolamento preventivo di giurisdizione.

I termini fissati per la riassunzione o prosecuzione del giudizio sono perentori e la loro inosservanza comporta l'estinzione del processo, che è dichiarata anche d'ufficio. In ogni caso, l'estinzione impedisce la conservazione degli effetti sostanziali e processuali della domanda.

Le prove raccolte nel processo davanti al giudice privo di giurisdizione possono essere valutate nel giudizio "traslato" come argomenti di prova che, in quanto tali, possono influire sulla decisione del giudice.

## **9. Modifiche al ricorso straordinario al Capo dello Stato**

In materia di rimedi giustiziali del privato contro la pubblica amministrazione, l'[articolo 69](#) della legge n. 69 del 2009 ha modificato gli articoli 13, primo comma, e 14 del decreto del Presidente della Repubblica 24 novembre 1971, n. 1199.

Il nuovo articolo 13, primo comma, prevede la sospensione del procedimento per l'emanazione del parere del Consiglio di Stato sul ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, ogniqualvolta risulti pregiudiziale la risoluzione di una questione di legittimità costituzionale non manifestamente infondata.

Secondo la nuova versione dell'articolo 14, la decisione sul ricorso straordinario deve obbligatoriamente conformarsi al parere del Consiglio di Stato, essendo stata soppressa la facoltà del Ministro competente di sottoporre al Consiglio dei Ministri una decisione difforme.

Al riguardo si evidenzia che in materia tributaria non è ammesso il ricorso straordinario al Capo dello Stato, in quanto la giurisdizione delle commissioni tributarie è esclusiva ai sensi dell'[articolo 2](#) del D. Lgs. n. 546 del 1992. Il Consiglio di Stato in sede consultiva, invero, ha precisato che il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica non è esperibile nei casi in cui la competenza assegnata ad un plesso giurisdizionale sia di carattere funzionale ed inderogabile, in quanto "La devoluzione della materia ad un determinato giudice con carattere di esclusività preclude la proponibilità del ricorso straordinario" (cfr. Consiglio di Stato, adunanza generale del 10 giugno 1999).

Inoltre, con il parere n. 633 del 24 giugno 1986, lo stesso Consiglio di Stato si è espresso nel senso di ritenere la giurisdizione della Commissioni tributarie "esclusiva", con la conseguenza che la proposizione dell'azione innanzi ad altro organo giurisdizionale o amministrativo comporta l'inammissibilità dell'istanza. Tale orientamento è stato confermato in più occasioni (vd., fra i tanti pareri del Consiglio di Stato, sez. III, 14 giugno 1994, n. 1495; 14 maggio 2002, n. 199; 5 luglio 2005, n. 9443).





**Fonte/data/n. pagina:** Giurisprudenza tributaria n. 5/2010; p. 458

**Titolo:** *“Motivazione sulle spese necessaria in caso di estinzione della lite per annullamento in autotutela”*

**Comm. trib. reg. Calabria, Sez. I, Sent. 28 dicembre 2009, n.495**

**Sintesi dell'intervento (6 righe):**

In caso di declaratoria di cessazione della materia del contendere per annullamento in autotutela dell'atto impugnato, ai fini della ripartizione delle spese, il giudice deve giudicare il merito della domanda originaria ricostruendo, in via ipotetica, la decisione che sarebbe stata emessa sull'oggetto della contesa se questa non fosse venuta meno e, in applicazione del principio di causalità, deve individuare la parte che con il proprio comportamento ha dato causa al processo.