



Commissione Tributaria Regionale
per la Puglia

MASSIMARIO

delle

COMMISSIONI TRIBUTARIE

della PUGLIA



Massimario delle Commissioni Tributarie della Puglia

ISBN 97-12-5965-108-2



9 791259 651082



CACUCCI  EDITORE
BARI



COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE
PER LA PUGLIA

MASSIMARIO
delle
COMMISSIONI TRIBUTARIE
della **PUGLIA**

Massime anni 2020 – 2021

La presente edizione è stata realizzata grazie al contributo
dell'Ordine degli Avvocati di Bari e
dell'A.N.T.I. sezione Puglia (Associazione nazionale tributaristi italiani)

CACUCCI  EDITORE
BARI

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2022 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DELLA PUGLIA

PRESIDENTE Michele Ancona

DIRETTORE Benito Profeta

UFFICIO DEL MASSIMARIO

DIRETTORE Michele Ancona

*RESPONSABILI Marta Basile
Nicla Abruzzese*

COMPONENTI

Fabio Aiello, Rebecca Amato, Mario Aulenta, Marta Basile, Saverio Belviso, Luigi Carbone, Mario Cardillo, Giuliana Cartanese, Salvatore Casciaro, Francesco Cataldi, Nicola Fortunato, Salvatore Grillo, Marco Ligrani, Francesca Lorusso, Vito Montanaro, Antonio Negro, Luigi Riccardi, Gianluca Selicato, Salvatore Sodano, Antonio Felice Uricchio.

AUTORI CONTRIBUTI DOTTRINALI

Michele Ancona, Mario Aulenta, Gianluca Selicato.

Norma istitutiva: art. 40 del D.Lgs. 545 del 1992

Ufficio del Massimario

1. È istituito presso ciascuna commissione tributaria regionale un ufficio del massimario, che provvede a rilevare, classificare e ordinare in massime le decisioni della stessa e delle commissioni tributarie provinciali aventi sede nella sua circoscrizione. 2. Alle esigenze del suindicato ufficio si provvede nell'ambito del contingente di cui all'art. 32. 3. Le massime delle decisioni saranno utilizzate per alimentare la banca dati del servizio di documentazione tributaria gestita dal sistema centrale di elaborazione del Ministero delle finanze, al quale le commissioni sono collegate anche per accedere ad altri sistemi di documentazione giuridica e tributaria.

Presentazione del Massimario delle Commissioni Tributarie della Puglia

MICHELE ANCONA

*Presidente della Commissione Tributaria Regionale per la Puglia –
Direttore del Massimario*

Nonostante le difficoltà dovute allo stato di emergenza, seppure con un po' di ritardo, siamo riusciti a portare a termine la compilazione del “Massimario” delle Commissioni tributarie della Puglia, Anno 2020.

Desidero ringraziare tutti i componenti dell'Ufficio del Massimario, che si sono adoperati nella difficile opera della massimazione, in particolare il dott. Marco Ligrani ed il Prof. Mario Aulenta, che mi hanno aiutato nell'opera di rifinitura; un ringraziamento sincero a tutto il personale di segreteria che ha coordinato il lavoro di raccolta delle massime, alla dott.ssa Marta Basile, transitata a più prestigioso incarico, alla dott.ssa Nicla Abruzzese, entrata in corso d'opera, ma già pienamente integrata nella struttura, al Direttore dott. Benito Profeta che non ha fatto mai mancare il suo supporto organizzativo. Ringrazio gli accademici per i contributi dottrinali.

Ma la mia riconoscenza va soprattutto a tutti i giudici delle diverse Commissioni, regionale e provinciali, per avere segnalato le sentenze più significative su cui poter lavorare.

Il Massimario, previsto dall'art. 40 del D.Lgs.vo n. 545/1992, ha diverse finalità.

Anzitutto, rende evidenti gli orientamenti delle commissioni su determinate questioni giuridiche.

In secondo luogo, consente ai giudici di confrontarsi con gli orientamenti diversi e li costringe ad una riflessione “aggiuntiva”, che dovrebbe portare a due esiti: al mutamento di orientamento, ovvero alla conferma del proprio convincimento, con motivazione “rafforzata”. La consapevolezza dell'esistenza di diversi orientamenti è un grande valore, perché rappresenta un fattore di crescita professionale, di miglioramento del servizio che offriamo ai cittadini.

Non a caso, soprattutto negli ultimi anni, a livello locale e nazionale, sono numerosissime le iniziative dirette a creare banche dati, più o meno estese, ad elaborare massimari.

Con delibere n. 792/2019, n. 1301/2019 e n. 862/2020 è stato istituito, presso il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria, l'Ufficio del Massimario; il Direttore Nazionale del Massimario, a norma dell'art. 3 della delibera n. 1301/2019, ha, tra l'altro, il compito di sovrintendere *“alle attività degli Uffici regionali del Massimario istituiti ex art. 40 D.Lgs. 545/1992 ... assicurandone la funzionalità, nonché curando la qualità delle massime”*; a ciò provvede con l'ausilio dei vicedirettori nazionali. La commissione tributaria regionale per la Puglia è in costante contatto con il vicedirettore nazionale per l'area Sud, dott. Carlo Buonauro, cui cerca di garantire ogni supporto necessario, attraverso i referenti locali, nominati dal Consiglio.

Il Consiglio Superiore della Magistratura sta tentando, faticosamente, di ricostruire la banca dati di *“Merito”* dei Tribunali e delle Corti e tra gli obiettivi dell'Ufficio per il Processo, nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.N.R.) fondi ed energie significativi sono destinati proprio alla creazione ed implementazione delle *“Banche dati giurisprudenziali”*.

L'obiettivo di tutte queste iniziative è quello di rendere *“prevedibili”* le decisioni dei giudici, assicurare la *“stabilità”* delle decisioni, anche per favorire in maniera più significativa investimenti economici sul nostro territorio.

Lo scenario che emerge dalla lettura delle massime oggi pubblicate si presta a due riflessioni. La prima è la constatazione della crescita qualitativa delle sentenze rispetto al passato, ben evidente a chi frequenta le aule di giustizia tributaria da qualche tempo.

La seconda è che, nonostante gli sforzi di armonizzazione, permangono eterogeneità di orientamenti, diversità di vedute su talune questioni, ancora aperte. Come Direttore del Massimario ho voluto lasciare traccia di queste divergenze, per dare atto del fermento che anima le nostre sezioni, le nostre aule di udienza, le nostre camere di consiglio. Divergenze che spesso derivano dalla interpretazione di norme di legge scritte in maniera poco chiara o ambigua, ma anche dalle diverse sensibilità dei componenti dei collegi, dalla abilità dei difensori, di tutte le categorie professionali, che con lucide e stringenti argomentazioni riescono a far sorgere nuovi dubbi, nuove opzioni valutative. Ciò rappresenta la linfa per il nostro diritto vivente e rende affascinante il nostro lavoro. Ogni fattispecie è diversa dall'altra e la vita, anche economica, del Paese si atteggia in modi sempre diversi nel tempo e nello spazio ed a seconda dei protagonisti delle vicende.

A tutti i difensori, allora, va il mio ringraziamento, perché è grazie a loro continuo, pressante lavoro intellettuale che la giurisprudenza si evolve, le situazioni conflittuali trovano la loro composizione, si realizza l'obiettivo sempre agognato di rendere una Giustizia *“giusta”*.

Ciò non toglie che permane l'impegno per questa Commissione di compiere tutti gli sforzi necessari per addivenire alla composizione dei contrasti ancora esistenti, di porre a raffronto le diverse opzioni valutative e di confrontarle all'interno dell'area territoriale e su base nazionale, per giungere a soluzioni condivise e che realizzino gli obiettivi della prevedibilità e della tendenziale stabilità delle decisioni, nell'interesse della collettività, in nome della quale la Giustizia è amministrata.

Un ringraziamento, infine, agli Ordini professionali ed alle Associazioni di professionisti che, con il loro contributo, hanno reso possibile la presente pubblicazione.

Indice

Michele Ancona

Presidente della Commissione Tributaria Regionale per la Puglia – Direttore del Massimario

Presentazione del Massimario delle Commissioni Tributarie della Puglia

.....pag. 7



Autori dei contributi dottrinali

Mario Aulenta

Docente di Diritto Tributario e di Contabilità di Stato, Università di Bari

La potestà d'imperio, prima della Costituzione

.....pag. 13

Gianluca Selicato

Professore Associato di Diritto Tributario, Università di Bari

Recenti orientamenti giurisprudenziali in materia di IMU

.....pag. 25

Accertamento tributario	
.....	pag. 37
Disposizioni generali	
.....	pag. 65
Imposte sui redditi	
.....	pag. 73
Irap	
.....	pag. 79
Iva	
.....	pag. 83
Notificazioni	
.....	pag. 89
Processo tributario	
.....	pag. 97
Riscossione	
.....	pag. 115
Sanzioni	
.....	pag. 129
Tributi indiretti	
.....	pag. 135
Tributi locali	
.....	pag. 143