

# Il litisconsorzio nel processo tributario – Il ricorso

- Ricorso collettivo: il ricorso è proposto da più soggetti contro il medesimo atto
  - Esempio: ricorso proposto da una società di persone e dai soci contro il medesimo avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate
  - Esempio: ricorso proposto da più coobbligati solidali contro il medesimo atto (ad es. avviso di rettifica e liquidazione su una compravendita immobiliare)
- 
- 2) Ricorso cumulativo: il ricorso è proposto da un solo soggetto contro più atti
  - Esempio: ricorso proposto da un contribuente contro un preavviso di fermo e le cartelle di pagamento in esso richiamate
  - Esempio: ricorso proposto da un contribuente contro l'iscrizione a ruolo e la cartella di pagamento che la richiama

- Litisconsorzio necessario nel processo civile – Art. 102 c.p.c.
  - «Se la, questi devono essere tutti parte nello stesso processo decisione non può pronunciarsi che in confronto di più parti, queste debbono agire o essere convenute nello stesso processo.
  - Se questo è promosso da alcune o contro alcune soltanto di esse, il giudice ordina l'integrazione del contraddittorio in un termine perentorio da lui stabilito»
- 
- Litisconsorzio necessario nel processo tributario – Art. 14 D. Lgs. 546/1992
  - «1. Se l'oggetto del ricorso riguarda inscindibilmente più soggetti 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»

# Litisconsorzio necessario

- Ricorso proposto da società di persone e soci contro il medesimo avviso di accertamento
- I ricorsi dei soci e della società di persone relativi ai redditi societari devono essere riuniti poiché si tratta di cause inscindibili connesse da un vincolo di consequenzialità-pregiudizialità, che vanno decise unitariamente (Cass. 11 maggio 2007, n. 10792)
- 2) Ricorso contro il diniego di rimborso di ritenute: dovrà essere proposto sia dal sostituto d'imposta che dal sostituito
- 3) La solidarietà non implica il litisconsorzio necessario dei coobbligati: manca l'inscindibilità del vincolo perchè ciascun coobbligato è di per sé portatore di interessi autonomi (Cass., SS.UU., 4 giugno 2008, n. 14815)
- Le controversie introdotte con ricorsi diversi proposti dai coobbligati possono verosimilmente avere esiti differenti

- Il ricorso viene proposto dai colegittimati necessari
- Se le parti presentano ricorsi distinti, la Commissione Tributaria ne dispone la riunione
- Se i ricorsi sono pendenti dinanzi la stessa sezione della commissione, la facoltà di disporre la riunione si trasforma in obbligo
- Se i ricorsi sono stati proposti dinanzi a sezioni diverse, la riunione deve essere disposta dinanzi alla sezione presso la quale pende il ricorso più vecchio (ossia che ha il numero di ruolo più basso)
- Se alcune parti non hanno ricevuto l'atto da impugnare o, avendolo ricevuto, non lo hanno impugnato, il giudice dispone la loro chiamata in causa ai fini dell'integrazione del contraddittorio (Cass., SS.UU., 4 giugno 2008, n. 14815)

# Esempio di una Relata di Notifica

## **RELATA DI NOTIFICA**

Ad istanza del sig. Tizio, nato a Palermo, il..... ed ivi residente in via ....., n. ...., codice fiscale....., assistito dall'Avv. Claudio La Valva, io sottoscritto Assistente U.N.E.P. presso la Corte di Appello di Palermo ho notificato e dato copia dell'atto che precede alla Riscossione Sicilia S.p.A. – Agente della Riscossione per la Provincia di Palermo, in persona del Direttore pro tempore, con sede in Palermo, via Orsini, n.9, ed ivi mediante consegna a mani di

# Art. 18 – Elementi del ricorso

- 1. Il processo è introdotto con ricorso alla commissione tributaria provinciale.
- 2. Il ricorso deve contenere l'indicazione:
  - della commissione tributaria adita
  - 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 e dell'indirizzo di posta elettronica certificata
  - dell'ufficio nei cui confronti il ricorso è proposto
  - dell'atto impugnato e dell'oggetto della domanda
  - dei motivi.
- 3. Il ricorso deve essere sottoscritto dal difensore e contenere l'indicazione: a) della categoria di cui all'articolo 12 alla quale appartiene il difensore; b) dell'incarico a norma dell'articolo 12, comma 7, salvo che il ricorso non sia sottoscritto personalmente; c) dell'indirizzo di posta elettronica certificata del difensore.

# Esempio di un ricorso

## SPETT.LE COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE

### PALERMO

**Oggetto:** 1) **Ricorso** avverso l'avviso di accertamento ai fini dell'ICI, per l'anno 2008, emesso dal Comune di Palermo, n. 0000, prot. n. 00000, notificato in data 3.10.2016;

2) **Istanza di trattazione in pubblica udienza**, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 546/92.

**Ricorrente:** "Alfa s.r.l.", con sede a Palermo, in via XXX, n. 0, codice fiscale e partita IVA 00000000, con domicilio eletto presso lo studio dell'Avv. Claudio La Valva, sito a Palermo in Via G. Bonanno, n. 73 (pec:.....; fax:.....).

**Parte avverso la quale è proposto il ricorso:** Comune di Palermo.

\* \* \*

La società "Alfa s.r.l." con sede a Palermo, in via XXX, n. 0, codice fiscale e partita IVA, legalmente rappresentata dal sig. Tizio, nato a Palermo, il.... e ivi residente, in via YYY, n. 0, codice fiscale ....., con domicilio eletto presso lo Studio dell'Avv. Claudio La Valva sito in Palermo, via G. Bonanno, (pec:.....; fax:.....), assistita dall'Avv. Claudio La Valva che in tale qualità sottoscrive il presente atto, su incarico rilasciato a margine,

### **RICORRE**

avverso l'avviso di accertamento indicato in oggetto, n. 0000, prot. 00000, notificato in data 3.10.2016, opponendone l'illegittimità e l'infondatezza.

Si premette la seguente

### **NARRATIVA**

Il sottoscritto Tizio, nato a Palermo il....., ivi residente in via....., codice fiscale....., nella qualità di legale rappresentante della società "Alfa s.r.l." con sede a Palermo, via XXX, n. 0, codice fiscale e partita IVA 000000, incarica per l'assistenza in giudizio, davanti alla Commissione Tributaria Provinciale di Palermo l'Avv. Claudio La Valva, conferendo allo stesso tutte le facoltà di legge, ivi comprese quelle di nominare sostituti, chiedere la sospensione dell'atto impugnato, promuovere procedimenti esecutivi ed atti ad essi preliminari, intraprendere il giudizio di ottemperanza e procedere alla conciliazione giudiziale.

Elegge domicilio presso lo studio dell'Avv. Claudio La Valva sito a Palermo in Via G. Bonanno, n. 73 (pec:.....; fax:.....).

(Tizio n.q.)

Vera e autentica è la firma.  
(Avv. Claudio La Valva)



Per i motivi sopra esposti e per quant'altro ci si riserva di opporre e motivare entro i termini e con le modalità di legge

**PIACCIA ALLA SPETT.LE COMMISSIONE TRIBUTARIA  
PROVINCIALE DI PALERMO**

accogliere per la forma il presente ricorso e, del pari accogliendo i motivi in esso esposti, riconoscere e dichiarare con qualsivoglia motivazione illegittimo ed infondato l'avviso di accertamento indicato in oggetto e pertanto non dovuta alcuna somma a titolo di ICI, interessi, spese ed altri accessori.

Si chiede altresì di condannare il Comune di Palermo al pagamento delle spese processuali, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. 31.12.1992, n. 546.

**Si formula contestuale istanza di trattazione in pubblica udienza, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 546/92.**

Ai fini del pagamento del contributo unificato, si dichiara che il valore della lite è pari ad € .....

La società ricorrente costituendosi depositerà:

- 1) copia del ricorso più due fotocopie;
- 2) copia della ricevuta di presentazione del ricorso al Comune di Palermo;
- 3) copia dell'avviso di accertamento impugnato, n. 0000;
- 4) nota di iscrizione a ruolo con ricevuta di pagamento del contributo unificato.

Con osservanza.

Palermo, .....

(Avv. Claudio La Valva)

## Elementi del ricorso – Art. 18

### Inammissibilità

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 e all'indirizzo di posta elettronica certificata, o non è sottoscritto a norma del comma precedente.

# Rilevabilità d'ufficio dell'inammissibilità – Art. 22

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.

# Casi di inammissibilità del ricorso

## 1) Indicazione della Commissione Tributaria adita:

L'indicazione deve comprendere il grado e la sede della commissione.

La mancata o inesatta indicazione della commissione adita non comporta l'inammissibilità del ricorso.

Nel caso di indicazione della Commissione incompetente, il vizio darà luogo a declaratoria di incompetenza ma non ad inammissibilità del ricorso.

## 2) Indicazioni relative al ricorrente:

Tutti gli elementi che identificano il ricorrente devono essere presenti a pena di inammissibilità.

Fanno eccezione il codice fiscale e l'indirizzo di posta elettronica certificata.

## 3) Indicazioni relative al convenuto:

Cass. 11475/2009: «l'indicazione non richiede l'impiego di formule particolari, per cui può essere fatta anche per implicito mediante l'esposizione di dati od elementi che non lascino alcun serio dubbio sull'individuazione del soggetto convenuto in giudizio».

# Casi di inammissibilità del ricorso - segue

- Mancata proposizione del ricorso entro il termine per impugnare (60 giorni)
- Mancata costituzione in giudizio nel termine di 30 giorni
- Non conformità delle copie del ricorso rispetto all'originale (ad eccezione della notifica fatta tramite ufficiale giudiziario)
- Mancato deposito del provvedimento impugnato