

MAGGIO - GIUGNO

PUBBLICAZIONE RIMESTRALE

Vol. LXXVI - N. 3

# DIRITTO E PRATICA TRIBUTARIA

FONDATORE  
ANTONIO UCKMAR

DIRETTORE  
VICTOR UCKMAR  
UNIVERSITÀ DI GENOVA

DIRETTORE RESPONSABILE  
CESARE GLENDI  
UNIVERSITÀ DI PARMA

COMITATO DI DIREZIONE

ANDREA AMATUCCI  
UNIVERSITÀ FEDERICO II DI NAPOLI

MASSIMO BASILAVÉCCHIA  
UNIVERSITÀ DI TERAMO

PIERA FILIPPI  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

FRANCO GALLO  
UNIVERSITÀ LAUSS DI ROMA

ANTONIO LOVISOLO  
UNIVERSITÀ DI GENOVA

CORRADO MAGNANI  
UNIVERSITÀ DI GENOVA

GIANNI MARONGIU  
UNIVERSITÀ DI GENOVA

DARIO STEVANATO  
UNIVERSITÀ DI TRIESTE



CEDAM

CASA EDITRICE DOTT. ANTONIO MILANI

2005

## SOMMARIO

### PARTE PRIMA

### Novità legislative

(a cura del prof. F. Tundo, avv.  
L.G. Mottura e dott. M. Serra) Pag. 741

### Dottrina

### Circolari e risoluzioni ministeriali

CERIONI F., L'accisa sul gas metano ed il contratto di servizio energia . . . . .	Pag. 705
COLLI VIGNARELLI A., Collaborazione, buona fede ed affidamento nei rapporti tra contribuente e amministrazione finanziaria . . . . .	» 501
MARONGIU P., Il consolidato fiscale nazionale tra norme di attuazione, prassi e decreto correttivo . . . . .	» 585
PACE A., Gli strumenti deflattivi del contenzioso nelle controversie sulle agevolazioni . . . . .	» 561
PROCOPIO M., L'asserita incompatibilità dell'irap con la normativa comunitaria . . . . .	» 629
ROCCO G., La firma a stampa degli atti tributari in materia di tributi locali . . . . .	» 671

(a cura degli avv. S. Armella e F. Balzani)

### ACCERTAMENTO

Dichiarazione - Modello 730 - Lavoratori dipendenti - Assistenza fiscale - Soggetti abilitati - Adempimenti (Circ. 12 del 1° aprile 2005) . . . . .	» 747
Centri assistenza fiscale - Albi - Comunicazioni all'Agenzia delle entrate - Procedura informatica (Circ. 14 del 14 aprile 2005) . . . . .	» 747
Onlus - Benefici tributari - Requisiti - Verifica - Controlli (Circ. 22 del 16 maggio 2005) . . . . .	» 747

### ACCISE

Oli minerali - Esenzioni - Forze armate - Società convenzionata (Circ. 13 dell'11 aprile 2005) . . . . .	» 747
Oli minerali - Impianti di stoccaggio - Mutamento di pro-	

### Rassegna di legislazione

(a cura dell'avv. C. Minetti)

(G.U. 1° aprile 2005 - 31 maggio 2005) . . . . .	» 725
--	-------

## LA FIRMA A STAMPA DEGLI ATTI TRIBUTARI IN MATERIA DI TRIBUTI LOCALI

**Sintesi:** La previsione di legge, che nell'anno 1995 legittimò la firma a stampa degli atti in materia di tributi locali, è stata oggetto di un'analisi tesa a dimostrare, dapprima la sua mancata attuazione e, poi, l'implicita abrogazione per effetto del testo unico sulla documentazione amministrativa. Prima di pervenire a tale conclusione è stata comparata la disciplina e la rilevanza della firma nel diritto tributario rispetto ad altri settori dell'ordinamento, come quelli del diritto privato e del diritto amministrativo. Circa il testo unico sulla documentazione amministrativa è stata affrontata sia la questione che attiene alla legale formazione del documento amministrativo tramite l'elaboratore elettronico, c.d. documento informatico, sia la conseguente problematica della firma digitale, anche sotto il profilo strettamente pratico. Infine la conclusione raggiunta è stata confrontata con la recente modifica della l. n. 241 del 1990 in tema di invalidità dell'atto amministrativo.

**SOMMARIO:** 1. Introduzione. – 2. La rilevanza della firma nel diritto tributario, nel diritto amministrativo e nel diritto privato. – a. La firma dell'atto di imposizione e la distinzione tra vizi formali e vizi sostanziali nel diritto tributario. – b. La rilevanza della firma nel diritto amministrativo, la distinzione tra vizi ed irregolarità e la recente modifica alla l. n. 241 del 1990. – c. La rilevanza della firma nel diritto privato. – d. Conclusioni circa la rilevanza della firma e la nuova versione della l. n. 241 del 1990. – 3. Il significato di «sistema informativo automatizzato» e la mancata emanazione di norme tecniche. – 4. L'implicita abrogazione della firma a stampa. – 5. L'attuale situazione. – 6. Conclusioni.

### 1. – *Introduzione*

Quando gli atti di liquidazione e di accertamento in materia di tributi locali sono prodotti da sistemi informativi automatizzati, la firma autografa «... è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile. Il nominativo del funzionario responsabile per l'emanazione degli atti in questione, nonché la fonte dei dati, devono essere indicati in un apposito provvedimento di livello dirigenziale». Così dispone l'art. 1, 87° comma, della l. n. 549 del 28 dicembre 1995 (manovra finanziaria 96).

Siffatta modalità di sottoscrizione degli atti, definita «firma a stampa», consiste nell'apposizione del nome e cognome dell'autore dell'atto mediante i caratteri di una normale stampante, ad esempio «Giovanni Rossi».

Dunque la firma a stampa sostituisce la firma autografa che è prevista, per l'Imposta Comunale sugli Immobili, dal 4° comma dell'art. 11, d.lgs. n. 504 del 1992.

In questa sede si cercherà di dimostrare come la disciplina della

modifiche apportate alla l. n. 241 del 1990 che ha introdotto una disciplina che «sana» le violazioni di norme sulla forma o sul procedimento: tale nuova disciplina non intacca l'effetto invalidante derivante dalla mancanza di firma di un atto.

Ulteriormente, se poi si considera che l'atto firmato a stampa potrà legittimare una inevitabile riscossione, è opportuno e doveroso che vi sia un'attenta riflessione sul persistente uso di questo tipo di firma da parte di talune Amministrazioni.

dott. GIUSEPPE RÖCCO  
*Università di Salerno*