



Dipartimento
delle Finanze

23/10/2019
Consegnato alle
Presidenze del
Sottosegretario M.E. Finanze

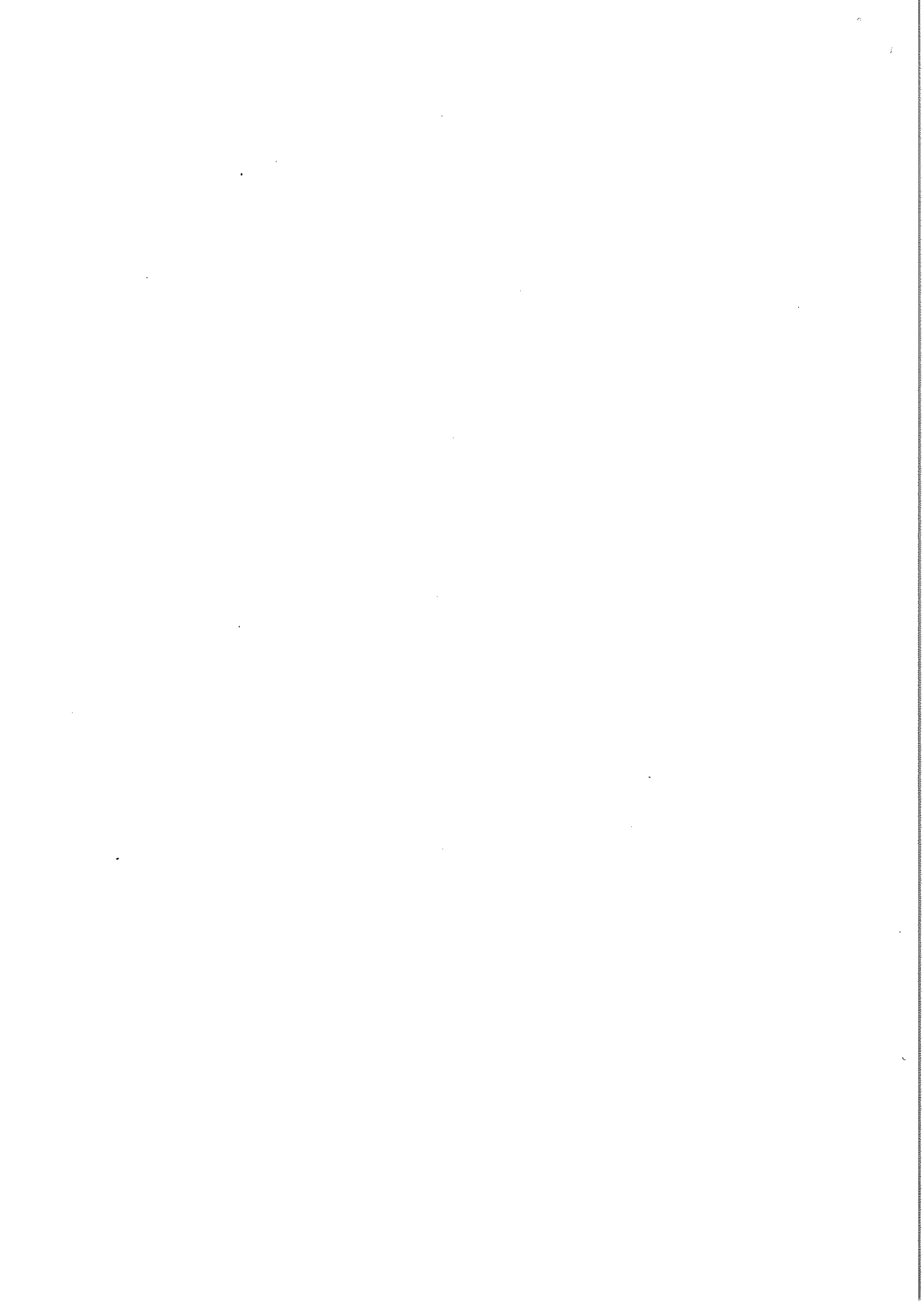
DIREZIONE DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA
Ufficio IV -Analisi statistiche
del contenzioso tributario

ATTO DEL GOVERNO
n. 106

Analisi sul contenzioso tributario
Agenzia Entrate-Riscossione
(Equitalia)



SISTAN
SISTEMA STATISTICO
NAZIONALE



Sommario

Premessa.....	2
CONTROVERSIE PERVENUTE	3
CONTROVERSIE DEFINITE	5
CONTROVERSIE PENDENTI	9
Definizioni.....	10

Premessa

Il presente documento contiene i dati sul contenzioso tributario instaurato contro l'Agenzia delle Entrate-Riscossione (di seguito AE-Riscossione), estratti dal Sistema informativo della giustizia tributaria (SiGiT).

CONTROVERSIE PERVENUTE

La seguente tabella riporta i flussi incrementali di contenzioso contro l'AE-Riscossione registrati negli anni dal 2016 al 2019.

	Provinciale	Regionale
	Numero di controversie	Numero di controversie
2016	40.941	6.942
2017	31.563	7.863
2018	35.162	7.341
2019 (fino al 30 sett)	<i>18.870</i>	<i>4.604</i>

Si fa presente che per l'anno 2019 i ricorsi pervenuti in entrambi i gradi di giudizio sono stati rilevati alla data del 30 settembre 2019. Una stima del contenzioso alla fine dell'anno 2019 evidenzia comunque una riduzione del numero delle cause presentate.

L'analisi svolta per periodi omogenei, infatti, presenta una riduzione del flusso in ingresso rispetto all'anno 2018 del 25,19% presso le Commissioni tributarie provinciali ¹, correlata alle procedure di definizione agevolata dei carichi affidati all'agente di riscossione di cui all'articolo 3 del decreto legge n. 119/2018, e del 13,70% presso le Commissioni tributarie regionali ², correlata alle procedure di definizione agevolata delle controversie tributarie di cui all'articolo 6 del citato decreto legge.

Osservando il valore della controversia, nella tabella seguente vengono riportati i valori complessivi delle cause pervenute in ogni anno del periodo di osservazione e il valore medio registrato.

	Provinciale		Regionale	
	valore della controversia	valore medio	valore della controversia	valore medio
2016	4.364.790.994,79	106.611,73	842.156.628,67	121.313,26
2017	2.808.741.753,82	88.988,43	1.892.365.335,96	240.667,09
2018	3.131.538.133,64	89.060,30	818.132.821,73	111.447,05
2019 (fino al 30 sett)	1.916.087.348,10	101.541,46	934.772.912,12	203.034,95

¹ I ricorsi pervenuti al 30 settembre di ogni anno sono: 31.355 nel 2016; 22.196 nel 2017; 25.223 nel 2018

² Gli appelli pervenuti al 30 settembre di ogni anno sono: 4.988 nel 2016; 5.828 nel 2017; 5.335 nel 2018

Nella successiva tabella le controversie pervenute sono distribuite per fascia di valore.

		Provinciale		Regionale	
		numero di controversie	valore della controversia	numero di controversie	valore della controversia
2016	valore indeterminabile	235	0	84	0
	da 0 a 20.000 euro	31.154	114.363.085	4.482	20.640.317
	da 20.000 a 1 mln di euro	9.150	960.258.525	2.264	270.431.747
	oltre 1 mln di euro	402	3.290.169.386	112	551.084.565
	TOTALE 2016	40.941	4.364.790.995	6.942	842.156.629
2017	valore indeterminabile	382	0	61	0
	da 0 a 20.000 euro	23.369	86.998.794	4.968	23.818.883
	da 20.000 a 1 mln di euro	7.493	876.891.793	2.709	321.226.148
	oltre 1 mln di euro	319	1.844.851.167	125	1.547.320.305
	TOTALE 2017	31.563	2.808.741.754	7.863	1.892.365.336
2018	valore indeterminabile	250	0	87	0
	da 0 a 20.000 euro	26.163	83.959.762	4.443	23.488.678
	da 20.000 a 1 mln di euro	8.327	1.089.844.051	2.681	318.871.170
	oltre 1 mln di euro	422	1.957.734.320	130	475.772.974
	TOTALE 2018	35.162	3.131.538.134	7.341	818.132.822
2019 (fino al 30 sett)	valore indeterminabile	122	0	47	0
	da 0 a 20.000 euro	13.725	46.292.403	2.578	13.170.331
	da 20.000 a 1 mln di euro	4.778	627.164.041	1.865	245.145.658
	oltre 1 mln di euro	245	1.242.630.904	114	676.456.923
	TOTALE 2019	18.870	1.916.087.348	4.604	934.772.912

CONTROVERSIE DEFINITE

La seguente tabella riporta i volumi del contenzioso definito contro l' AE-Riscossione registrati negli anni dal 2016 al 2019

	Provinciale	Regionale
	Numero di controversie	Numero di controversie
2016	39.013	5.195
2017	39.138	5.822
2018	38.674	6.805
2019 (fino al 30 sett)	24.756	4.998

Si fa presente che per l'anno 2019 i ricorsi definiti in entrambi i gradi di giudizio sono stati rilevati alla data del 30 settembre 2019.

L'analisi svolta per il periodo gennaio-settembre del quadriennio in esame presenta presso le Commissioni tributarie provinciali una riduzione del flusso in ingresso rispetto all'anno 2018 del 8,79%, mentre nel secondo grado di giudizio le decisioni crescono del 2,88% ³.

Il decremento rappresentato nel primo grado di giudizio risulta essere correlato sia al calo del personale giudicante, sia all'aumento dei provvedimenti di sospensione del giudizio emessi a seguito dell'attivazione da parte del contribuente della procedura di definizione agevolata delle controversie tributarie previste dall'articolo 6 citato decreto legge n.119/2018.

Nelle successive tabelle sono esposti gli esiti delle controversie definite, con indicazione del valore complessivo delle controversie distribuito per esito, nonché le percentuali di successo e soccombenza.

³ I ricorsi definiti al 30 settembre di ogni anno sono: 27.409 nel 2016; 29.434 nel 2017; 27.142 nel 2018
Gli appelli decisi al 30 settembre di ogni anno sono: 3.384 nel 2016; 4.038 nel 2017; 4.858 nel 2018

Provinciale	Favorevole all'ufficio		Favorevole al contribuente		Giudizio intermedio		Altri Esiti (*)		TOTALI	
	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%
Numero ricorsi definiti										
2016	18.527	47,49%	11.988	30,73%	5.367	13,76%	3.131	8,03%	39.013	100,00%
2017	16.627	42,48%	13.126	33,54%	5.940	15,18%	3.445	8,80%	39.138	100,00%
2018	16.530	42,74%	13.587	35,13%	5.167	13,36%	3.390	8,77%	38.674	100,00%
2019 (fino 30 sett)	10.370	41,89%	7.763	31,36%	3.442	13,90%	3.181	12,85%	24.756	100,00%
Valore economico espresso in mln di euro										
2016	1.526,39	55,92%	461,62	16,91%	418,97	15,35%	322,37	11,81%	2.729,36	100,00%
2017	2.167,40	48,04%	559,84	12,41%	1.332,17	29,52%	452,64	10,03%	4.512,05	100,00%
2018	1.562,55	44,84%	547,08	15,70%	779,56	22,37%	595,19	17,08%	3.484,39	100,00%
2019 (fino 30 sett)	1.000,94	50,76%	336,34	17,06%	342,03	17,34%	292,73	14,84%	1.972,05	100,00%

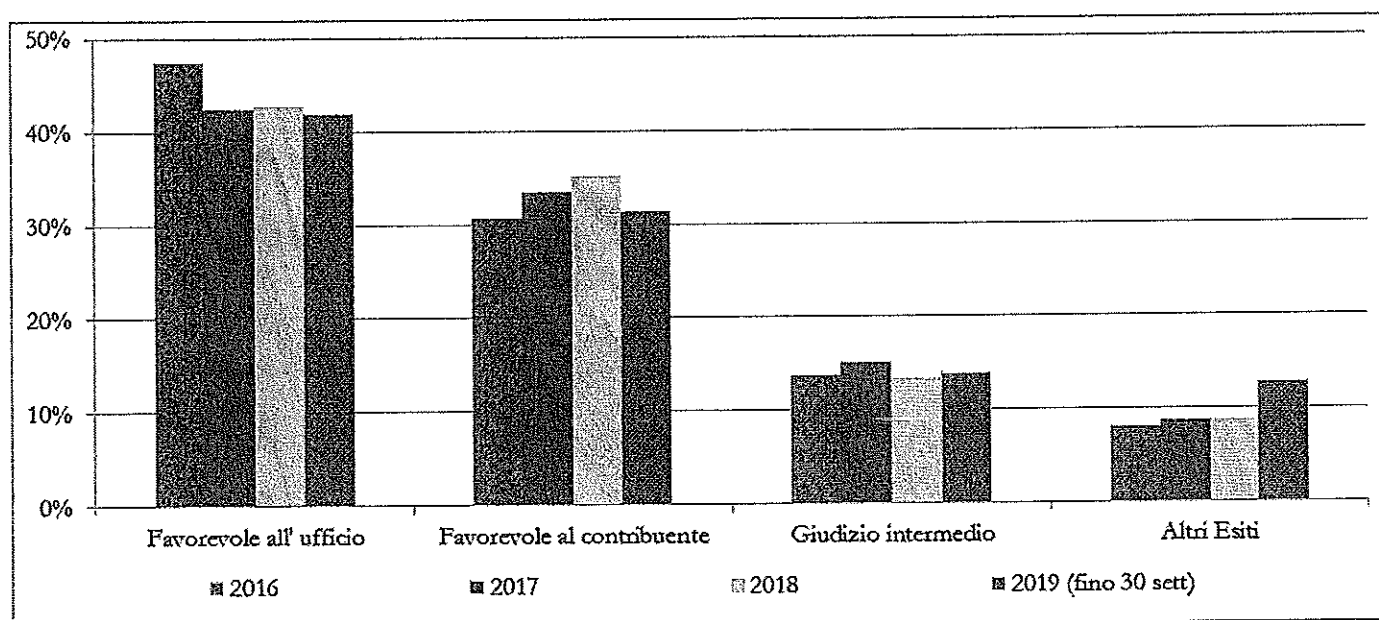
Regionale	Favorevole all'ufficio		Favorevole al contribuente		Giudizio intermedio		Altri Esiti (*)		TOTALI	
	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%	N.	%
Numero ricorsi definiti										
2016	3.281	63,16%	1.379	26,54%	331	6,37%	204	3,93%	5.195	100,00%
2017	3.299	56,66%	1.614	27,72%	573	9,84%	336	5,77%	5.822	100,00%
2018	3.620	53,20%	1.965	28,88%	823	12,09%	397	5,83%	6.805	100,00%
2019 (fino 30 sett)	2.446	48,94%	1.533	30,67%	541	10,82%	478	9,56%	4.998	100,00%
Valore economico espresso in mln di euro										
2016	241,59	52,83%	184,39	40,33%	20,11	4,40%	11,17	2,44%	457,26	100,00%
2017	320,03	54,06%	153,00	25,85%	79,19	13,38%	39,74	6,71%	591,97	100,00%
2018	550,17	57,84%	249,82	26,27%	111,41	11,71%	39,73	4,18%	951,14	100,00%
2019 (fino 30 sett)	446,25	56,41%	168,78	21,34%	94,37	11,93%	81,68	10,33%	791,08	100,00%

(*) Conciliazione, condono, altri esiti...

Nel primo grado di giudizio la percentuale di successo dell'AE-Riscossione si stabilizza intorno al 42%, mentre il Contribuente registra la percentuale di successo più alta durante il 2018 con il 35%. In termini di valore la percentuale di pieno successo dell'AE-Riscossione si attesta tra il 15% e il 55%, mentre con riguardo al contribuente il pieno successo si riscontra nel range tra il 12% e il 17%.

Nel successivo grafico sono rappresentate e messe a confronto le percentuali riferite al numero delle decisioni nel primo grado di giudizio durante gli anni in esame.

CT Provinciali

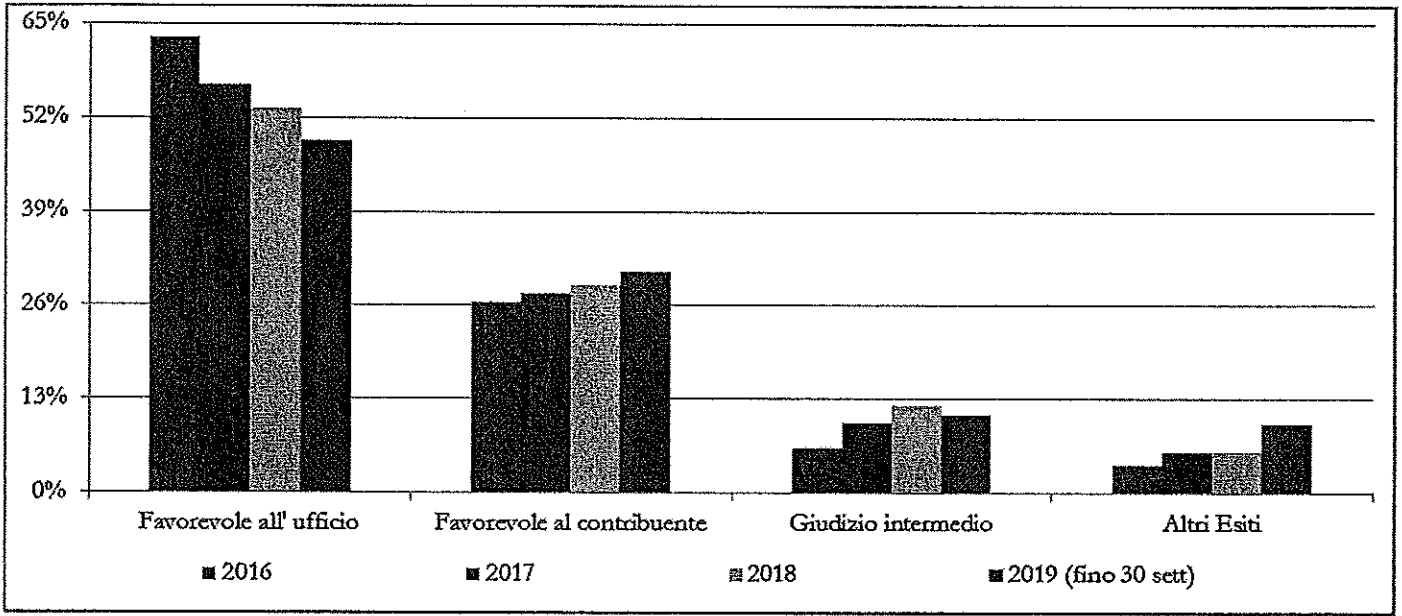


Nel secondo grado di giudizio la percentuale di successo dell'AE-Riscossione scende dal 63,16% del 2016 al 48,94% del 2019. Nello stesso periodo la percentuale di successo del Contribuente sale dal 26,54% del 2016 al 30,67% del 2019.

Analizzando le percentuali di valore, l'AE-Riscossione registra un trend di crescita nel quadriennio tra il 52% al 57%, mentre le percentuali riferibili al contribuente mostrano una riduzione che si riduce dal 40% al 21%.

Il grafico seguente rappresenta e confronta le percentuali riferite al numero degli esiti nelle Commissioni tributarie regionali durante gli anni in esame.

CT Regionali

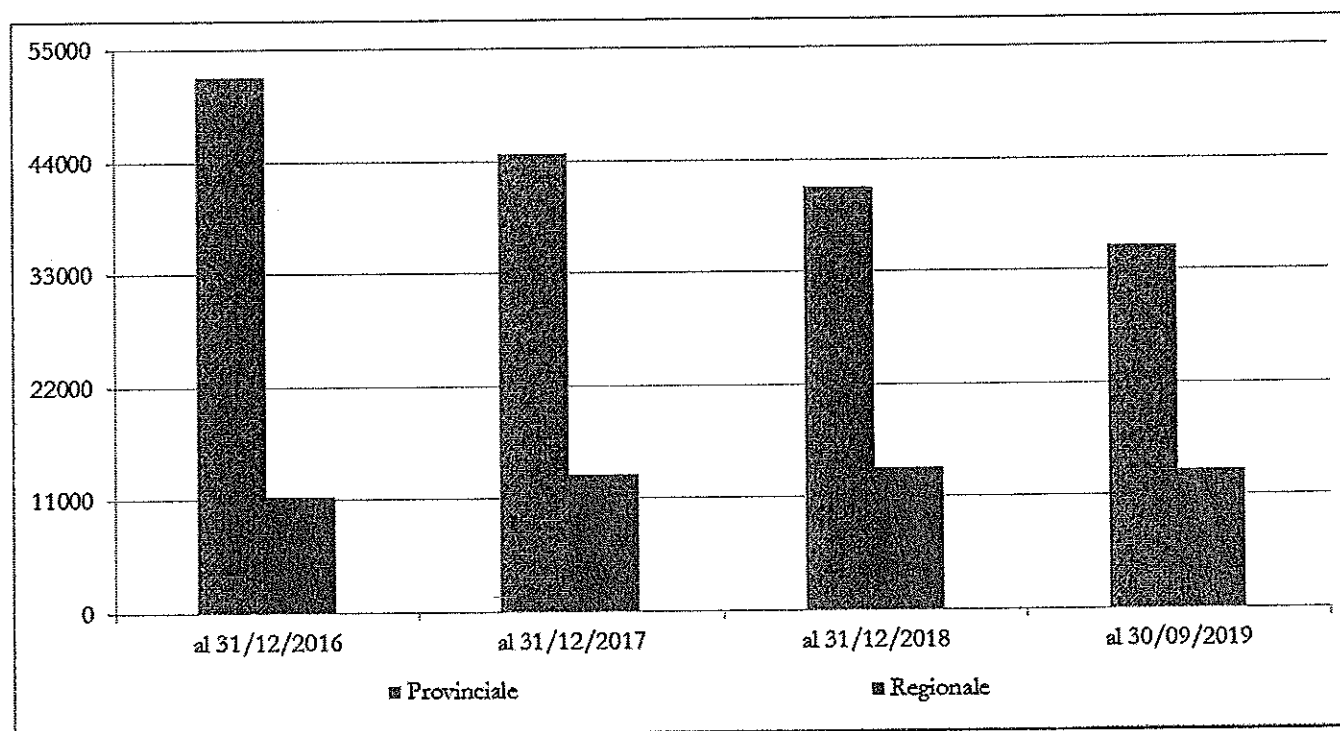


CONTROVERSIE PENDENTI

La seguente tabella riporta l'ammontare delle cause pendenti contro l'AE-Riscossione registrato negli anni dal 2016 al 2019, frutto della dinamica dei flussi dei ricorsi in entrata e delle definizioni nel medesimo periodo.

	Provinciale	Regionale
	Numero di controversie	Numero di controversie
al 31 dic 2016	52.413	11.328
al 31 dic 2017	44.838	13.369
al 31 dic 2018	41.326	13.905
al 30 set 2019	35.440	13.511

Il grafico seguente rappresenta l'andamento della giacenza negli anni considerati.



Presso il primo grado di giudizio si osserva un costante decremento della pendenza, generato dal flusso dei ricorsi definiti che, nel periodo in esame, è superiore al flusso incrementale del nuovo contenzioso.

Nel secondo grado di giudizio, invece, gli appelli pervenuti complessivamente nel periodo osservato sono risultati superiori alle definizioni. Ciò ha generato nel triennio 2016-2018 un trend in leggero aumento della pendenza; la giacenza al 30 settembre 2019 risulta essere inferiore del 2,83% rispetto a quella registrata all'inizio dello stesso anno.

Definizioni

Per **Ricorsi o Appelli** sono state considerate le seguenti tipologie di controversie, disciplinate dal D.Lgs. 546/1992:

- ricorso o appello;
- fascicolo trasmesso dalla Cassazione, dalla Commissione Tributaria Centrale o da altra Commissione;
- ricorso per revoca;
- ricorso per ottemperanza;
- ricorso per ricusazione;
- richiesta di misure cautelari o conservative (art. 22 del D.Lgs. 472/1997).

Sono state escluse le **controdeduzioni prive di ricorso**, le **istanze di sospensione atto prive di ricorso** e le **istanze di sospensione di sentenze ai sensi dell'art. 62 bis del D. Lgs. 546/1992**.

Pendenti: si intendono i ricorsi esistenti ad una certa data per i quali non risulta ancora depositato un provvedimento (sentenza, decreto, ordinanza), che ne abbia determinato la definizione o il rinvio ad altra commissione tributaria. Sinonimo del termine **giacenza**.

Pervenuti (o presentati): si intendono i ricorsi la cui data di proposizione alla Commissione tributaria adita (che corrisponde alla data di spedizione o di presentazione diretta allo sportello) cade nel periodo di osservazione.

Definiti: si intendono i ricorsi per i quali, nello stesso periodo di osservazione, sia stato depositato un provvedimento (sentenza, decreto, ordinanza) che definisce la controversia o il rinvio ad altra Commissione tributaria.

Valore della lite (e i suoi sinonimi valore della controversia, valore in contenzioso, valore economico dei ricorsi, ecc...): il valore è individuato dall'art. 12, comma 5, del D.lgs. n. 546/1992⁴.

ESITI

Favorevole al contribuente: comprende i ricorsi/appelli definiti il cui giudizio è completamente favorevole al contribuente. In questa categoria, sono ricompresi anche gli appelli proposti dall'Ufficio giudicati inammissibili, improcedibili o estinti ai sensi degli artt. 44 e 45 del D. Lgs. 546/1992.

Giudizio Intermedio: comprende le controversie definite il cui giudizio di merito ha accolto parzialmente le pretese della parte ricorrente.

Favorevole all'ufficio: comprende i ricorsi/appelli definiti il cui giudizio è completamente favorevole all'Ufficio. Comprende, inoltre, anche i ricorsi/appelli proposti dal contribuente giudicati inammissibili, improcedibili o estinti ai sensi degli artt. 44 e 45 del D. Lgs. 546/1992.

Altri esiti: comprende i ricorsi/appelli definiti con la conciliazione giudiziale, ex art 48 del D.Lgs. 546/92, i ricorsi/appelli definiti a seguito di intervenuta modifica normativa e altro caso di cessata materia del contendere.

⁴ "...Per valore della lite si intende l'importo del tributo al netto degli interessi e delle eventuali sanzioni irrogate con l'atto impugnato; in caso di controversie relative esclusivamente alle irrogazioni di sanzioni, il valore è costituito dalla somma di queste..."