

# **Il commercialista telematico**

*Riportiamo di seguito il ricorso proposto alla Corte Europea dei diritti dell'uomo di Strasburgo con lo scopo di far valere il diritto tributario nella Convenzione Europea dei diritti dell'uomo.*

*Si ritiene che possa essere un utile documento che faccia anche avvicinare i professionisti alle possibilità sovranazionali.*

*Fabrizio Fava*

Voir Note explicative  
See Explanatory Note  
Vedasi nota esplicativa (IT)

**COUR EUROPÉENNE DES DROITS DE L'HOMME**  
**EUROPEAN COURT OF HUMAN RIGHTS**  
**CORTE EUROPEA DEI DIRITTI DELL'UOMO**

Conseil de l'Europe - *Council of Europe* - *Consiglio d'Europa*  
Strasbourg, France - *Strasburgo, Francia*

**REQUÊTE**  
**APPLICATION**  
**RICORSO**

présentée en application de l'article 34 de la Convention européenne des Droits de l'Homme,  
ainsi que des articles 45 et 47 du Règlement de la Cour

*under Article 34 of the European Convention on Human Rights  
and Rules 45 and 47 of the Rules of Court*

*presentato in applicazione dell'articolo 34 della Convenzione europea dei Diritti dell'Uomo  
e degli articoli 45 e 47 del Regolamento della Corte*

# Il commercialista telematico

**IMPORTANT:** La présente requête est un document juridique et peut affecter vos droits et obligations.

*This application is a formal legal document and may affect your rights and obligations.*

**IMPORTANTE:** Il presente ricorso è un documento giuridico e può avere influenza sui Suoi diritti e obblighi.

## I. LES PARTIES

**THE PARTIES**

**LE PARTI**

### A. LE REQUÉRANT / LA REQUÉRANTE

**THE APPLICANT**

**IL/LA RICORRENTE**

(Renseignements à fournir concernant le / la requérant(e) et son / sa représentant(e) éventuel(le))

*(Fill in the following details of the applicant and the representative, if any)*

*(Informazioni da fornire relative al/alla ricorrente ed al Suo/alla Sua eventuale rappresentante)*

1. Nom de famille **FAVA**. 2. Prénom (s) **FABRIZIO**

*Surname / Cognome First name (s) / Nome*

Sexe: masculin / féminin

*Sex: male / female*

Sesso: **MASCHILE**

*maschile/femminile*

3. Nationalité **ITALIANA**

4. Profession **COMMERCIALISTA/GIURISTA**

*Nationality / Nazionalità*

*Occupation / Professione*

5. Date et lieu de naissance **16 / 06 / 1961 – RECANATI(Mc)**

*Date and place of birth / Data e luogo di nascita*

6. Domicile. **Via Nazario Sauro n. 55/b – 62019 – Recanati(Mc)**

*Permanent address / Domicilio*

7. Tel. N° **071/9816780**

8. Adresse actuelle (si différente de 6.) .....

9. Nom et prénom du / de la représentant(e)\* .....

*Name of representative\* / Nome e cognome del/della rappresentante\**

10. Profession du / de la représentant(e) .....

*Occupation of representative / Professione del/della rappresentante*

11. Adresse du / de la représentant(e) .....

*Address of representative / Indirizzo del/della rappresentante*

12. Tel. N° .....

Fax N° .....

# Il commercialista telematico

## B. LA HAUTE PARTIE CONTRACTANTE THE HIGH CONTRACTING PARTY L'ALTA PARTE CONTRAENTE

(Indiquer ci-après le nom de l'Etat / des Etats contre le(s) quel(s) la requête est dirigée)  
(Fill in the name of the State(s) against which the application is directed)  
(Indicare il nome dello Stato/degli Stati contro il quale/i quali è diretto il ricorso)

### 13. **ITALIA**

\* Si le / la requérant(e) est représenté(e), joindre une procuration signée par le / la requérant(e) en faveur du / de la représentant(e).

*A form of authority signed by the applicant should be submitted if a representative is appointed.*

*Se il/la ricorrente è rappresentato(a), allegare una procura firmata dal/dalla ricorrente in favore del/della rappresentante.*

## II. EXPOSÉ DES FAITS STATEMENT OF THE FACTS ESPOSIZIONE DEI FATTI

(Voir chapitre II de la note explicative)  
(See Part II of the Explanatory Note)  
(Si veda il capitolo II della nota esplicativa)

**14. A seguito di Sentenza n. 156-03-01 del 18/10/2001, la Commissione Tributaria Provinciale di Macerata per un Ricorso avverso l'Agenzia delle Entrate ufficio periferico di Recanati(Mc), riconosceva allo scrivente la somma di Euro 645,57 per spese di Giudizio. Lo scrivente invitava quindi l'Ufficio a voler liquidare tale somma ma seguiva lettera di diniego del 7 marzo 2002, prot. N. 5319/C, ove l'Ufficio si rifiutava di pagare la somma in quanto, il D.Lgs n. 546/92 stabilisce agli artt.15 e 69 che nessuna spesa di giudizio deve essere liquidata nel Processo Tributario, se non quando la Sentenza non sia passata in giudicato, ovvero nel caso del Processo Tributario sino all'ultimo grado ovvero sino alla Suprema Corte di Cassazione Sezione Tributaria, non essendo neanche possibile una azione davanti al Giudice ordinario nel caso estremo in cui l'ufficio si rifiuti di ottemperare alla Sentenza del Giudice Tributario (Cassazione Sezioni Unite, Ordinanza n. 14.332 dell' 8 luglio 2005). A seguito di tale diniego quindi il ricorrente, proponeva ricorso innanzi la stessa Commissione Tributaria Provinciale di Macerata, lamentando il contrasto di tale norma non soltanto con la Carta Costituzionale della Repubblica Italiana (artt. 3,23, e 24) ma con la stessa Convenzione dei Diritti dell'Uomo e delle libertà fondamentali. Con Sentenza n. 114/03/02 pronunciata il 26/09/2002 e depositata in data 07/10/2002, il ricorso veniva dichiarato addirittura inammissibile ed anzi il ricorrente veniva condannato alle spese che perlomeno potevano essere compensate con quanto aveva chiesto gli venisse rimborsato. Avverso tale decisione il ricorrente quindi, proponeva Appello presso la Commissione Tributaria Regionale di Ancona motivando l'illogicità**

# **Il commercialista telematico**

***del diniego, con Ricorso del 18 ottobre 2002, facendo ancora una volta notare il netto contrasto tra le altre ai dettami della Convenzione Europea dei diritti dell'Uomo ratificata in Italia con Legge n. 848/1955 ed ampliata con i successivi protocolli addizionali.***

***La Commissione Tributaria Regionale di Ancona, con Sentenza n. 47/2/04 del 07/05/2004 e depositata in data 07/07/2004, confermava l'inammissibilità del Ricorso.***

***Decorsi un anno e 46 giorni, e tenuto anche conto della sospensione feriale, il ricorrente avrebbe dovuto proporre il Ricorso presso la Corte di Cassazione, ma essendo necessario un avvocato cassazionista molto oneroso in Italia, e considerata la giurisprudenza interna di merito contraria all'accoglimento delle doglianze ( vds. ad esempio la Sentenza n. 21651 del settembre 2005 Sezione I Civile ove si precisa che la Convenzione Europea per i diritti dell'uomo non trova applicazione nel diritto tributario facendo riferimento alla Sentenza Ferrazzini c/Italia - ricorso n. 44759/98 del 12 luglio 2001) veniva fatto decorrere il termine per il Ricorso in Cassazione ma non quello dei mesi 6 (sei) richiesto per il Ricorso alla Corte Europea dei diritti dell'Uomo di Strasburgo.***

***Si ritiene infatti che nel caso di sicuro insuccesso per consolidata giurisprudenza interna che limiti il ricorso effettivo di cui all'art. 35 della Convenzione, e dopo aver adito due gradi di Giudizio, sia necessario adire la Corte Europea dei diritti dell'uomo (vds. Ad esempio Sentenza G.M. Scordino c/Italia, ricorso n. 36813/1997 e decisione sulla ricevibilità del 27/03/2003)***

# Il commercialista telematico

Si nécessaire, continuer sur une feuille séparée  
Continue on a separate sheet if necessary  
Continuare, se necessario, su un foglio separato

## III. EXPOSÉ DE LA OU DES VIOLATION(S) DE LA CONVENTION ET / OU DES PROTOCOLES ALLÉGUÉE(S), AINSI QUE DES ARGUMENTS À L'APPUI STATEMENT OF ALLEGED VIOLATION(S) OF THE CONVENTION AND / OR PROTOCOLS AND OF RELEVANT ARGUMENTS ESPOSIZIONE DELLA O DELLE VIOLAZIONI DELLA CONVENZIONE LAMENTATE DAL/DALLA RICORRENTE NONCHÉ DELLE RELATIVE ARGOMENTAZIONI

(Voir chapitre III de la note explicative)  
(See Part III of the Explanatory Note)  
(Si veda il capitolo III della nota esplicativa)

**15. E' bene anzitutto premettere che , nel caso di specie, si tratta di far valere la Convenzione tenuto conto che anche i procedimenti in materia fiscale comportano decisioni su < diritti e obbligazioni di carattere civile > ; d'altronde si può giustificare il fatto di sottrarre al controllo della Corte l'applicazione dei diritti procedurali garantiti dall'art. 6 nell'ambito di un contenzioso la cui sostanza è direttamente connessa ad un diritto civile ?**

**Dal contenuto dell'art. 1 del protocollo n. 1 non si può certo desumere che i suoi redattori abbiano inteso accordare agli Stati il diritto di negare agli individui qualsiasi tutela procedurale nelle controversie di natura fiscale.**

**Lo stesso Stato italiano, con la Legge n. 89/2001, in tema di equa riparazione per il mancato rispetto del termine ragionevole, ha inserito nell'art. 3 comma 3 la locuzione « Ministro delle Finanze quando si tratta di procedimenti del Giudice tributario » ed è quindi evidente che essendo la legge interna frutto di precedenti condanne da parte della C.E.D.U., è insensato ritenere che proprio la Corte Superiore di Strasburgo censuri tale evenienza.**

**In questo caso, il mancato rimborso delle spese di giudizio e l'impossibilità ad un ricorso effettivo al Giudice ordinario, come ormai la consolidata giurisprudenza della Suprema Corte di Cassazione lascia chiaramente intendere, costringe di fatto, soprattutto il non abbiente a soccombere.**

**Una diversa interpretazione d'altronde, andrebbe altresì contro l'evoluzione costante della giurisprudenza della Corte, secondo la quale le disposizioni materiali della Convenzione, quali gli articoli 2,3, e 8 vanno interpretati nel senso di dover includere degli obblighi procedurali nei confronti degli Stati, ed inoltre è difficile comprendere perchè è impossibile un'applicazione estesa dell'art. 6 per l'aspetto civile in ragione della necessità di preservare le prerogative degli Stati in materia fiscale, quando la Corte, nella sua giurisprudenza , è andata**

# **Il commercialista telematico**

***molto lontano includendo le controversie tributarie, nella sua parte penale.***

***Ciò significa quindi che il livello di protezione garantito dall'art. 6 della Convenzione varia in funzione dell'organizzazione del sistema giudiziario che regola i procedimenti tributari nei vari ordinamenti giudiziari ed in seno ad uno stesso ordinamento giudiziario, tale protezione può dipendere dal fatto di determinare se il procedimento sanzionatorio e il procedimento tributario sono collegati o meno. Si tratta di un'interpretazione della Convenzione che porta a risultati così aleatori e ben lontana dall'essere soddisfacente.***

***Quando si considera la Giurisprudenza attuale della Corte e la possibilità di cambiarla per una affermazione decisa della Convenzione Europea per i diritti dell'uomo, è essenziale richiamare il contesto storico in cui fu introdotta nell'art. 6 la nozione di <natura civile >, che non si trova nel testo inglese della corrispondente disposizione (art. 14 del Patto Internazionale relativo ai diritti civili e politici) ; l'art. 8 della Convenzione americana relativa ai Diritti dell'Uomo, invece, prevede espressamente i procedimenti tributari : « diritti e obbligazioni in materia civile, nonché nei settori del lavoro, tributario o in qualsiasi altro settore ».***

***Dopo questa premessa , ferma restando la ricevibilità del Ricorso in quanto inutile e dispendioso appare talvolta insistere nel procedere con rimedi interni, quando per consolidata giurisprudenza è pacifica la negazione, si chiede che la Onorevole Corte con un gesto di assoluta salvaguardia dei diritti umani, faccia rientrare nel novero dei diritti tutelati anche quelli riguardanti la materia fiscale, ma, beninteso, quelli ove, come per il caso di specie siano violati i principi fondamentali come quello alla difesa in apparente contrasto quindi con gli artt. 6 e 13 della Convenzione, tenuto anche a mente che l'art. 6 comma 3 non tratta del procedimento penale ma di un accusato in genere e quindi tocca anche l'ambito dei diritti ed obbligazioni di carattere civile.***

***Qui d'altronde non si tratta di constatare che i cambiamenti non riguardano la natura essenziale delle obbligazioni per gli individui o le imprese di pagare le imposte, ma di far valere l'equo processo anche al procedimento tributario e di consentire ad ogni individuo, con giurisprudenza della Corte il diritto ad un ricorso effettivo ai sensi dell'art. 13 senza che si crei disparità tra Stato e Stato a seconda della propria legislazione in tema fiscale.***

# Il commercialista telematico

## IV. EXPOSÉ RELATIF AUX PRESCRIPTIONS DE L'ARTICLE 35 § 1 DE LA CONVENTION

### STATEMENT RELATIVE TO ARTICLE 35 § 1 OF THE CONVENTION

### ESPOSIZIONE RELATIVA AI REQUISITI DI CUI ALL'ARTICOLO 35 § 1 DELLA CONVENZIONE

(Voir chapitre IV de la note explicative. Donner pour chaque grief, et au besoin sur une feuille séparée, les renseignements demandés sous les points 16 à 18 ci-après)

*(See Part IV of the Explanatory Note. If necessary, give the details mentioned below under points 16 to 18 on a separate sheet for each separate complaint)*

*(Si veda il capitolo IV della nota esplicativa. Le informazioni richieste dai punti 16 a 18 vanno date per ogni singola doglianza, se necessario anche su un foglio separato)*

16. Décision interne définitive (date et nature de la décision, organe – judiciaire ou autre – l'ayant rendue)

*Final decision (date, court or authority and nature of decision)*

*Decisione interna definitiva (data e natura della decisione, organo - giudiziario o altro - che l'ha pronunciata)*

- **Sentenza n. 114/03/02 pronunciata dalla Commissione Tributaria Provinciale di Macerata Sez. 3 in data 26/09/2002 e depositata in Segreteria in data 07/10/2002;**
- **Sentenza n. 47/02/2004 del 07/05/2004 depositata in Segreteria in data 06/07/2004.**

17. Autres décisions (énumérées dans l'ordre chronologique en indiquant, pour chaque décision, sa date, sa nature et l'organe – judiciaire ou autre – l'ayant rendue)

*Other decisions (list in chronological order, giving date, court or authority and nature of decision for each of them)*

*Altre decisioni (vanno elencate in ordine cronologico, indicando per ciascuna, data, natura e organo - giudiziario o altro - che l'ha pronunciata)*

**Nessuna altra decisione in quanto si preferiva proporre il ricorso alla Corte Europea dei diritti dell'uomo in alternativa alla Corte di Cassazione essendo ormai l'orientamento giurisprudenziale interno contrario alla ammissibilità di ricorsi in tema fiscale inerenti la violazione della Convenzione Europea dei diritti dell'uomo (vds. da ultima la Sentenza n. 21651 del settembre 2005 Sez. I Civile)**

18. Dispos(i)ez-vous d'un recours que vous n'avez pas exercé? Si oui, lequel et pour quel motif n'a-t-il pas été exercé?

*Is there or was there any other appeal or other remedy available to you which you have not used? If so, explain why you have not used it.*

*Il/la ricorrente dispone/disponeva di un ricorso che non è stato esperito? Quale? Per quale motivo non è stato esperito?*

# **Il commercialista telematico**

**Come sopra precisato era possibile adire la Corte di Cassazione ma con la scontata declaratoria di inammissibilità tenuto conto della ormai costante giurisprudenza che esclude la Convenzione Europea dei diritti dell'Uomo in materia tributaria e proprio facendo riferimento alla Sentenza Ferrazzini pronunciata da questa Onorevole Corte in data 12 luglio 2001 su Ricorso n. 44759/98).**

Si nécessaire, continuer sur une feuille séparée  
Continue on a separate sheet if necessary  
Continuare, se necessario, su un foglio separato

## **V. EXPOSÉ DE L'OBJET DE LA REQUÊTE STATEMENT OF THE OBJECT OF THE APPLICATION ESPOSIZIONE RELATIVA ALL'OGGETTO DEL RICORSO**

(Voir chapitre V de la note explicative)  
(See Part V of the Explanatory Note)  
(Si veda il capitolo V della nota esplicativa)

**19. Il diritto tributario deve essere protetto dalla Corte Europea dei diritti dell'uomo di Strasburgo.**

**Gli articoli 15 e 69 del D.Lg. n. 546/92 sono contrari alla Convenzione in quanto la mancata corresponsione delle spese di Giustizia, tenuto conto che le Sentenze tributarie non possono essere considerate provvisoriamente esecutive se non a favore dello Stato, limitano il diritto alla difesa, soprattutto per il cittadino con scarse possibilità finanziarie.**

**Ciò tra l'altro pone il cittadino e lo Stato in ambiti diversi e di disuguaglianza assoluta, in quanto lo Stato che agisce addirittura con denari pubblici ha la possibilità di ritardare il pagamento delle spese di Giustizia sino all'ultimo grado, anche presentando un semplice Appello aleatorio che tuttavia costringe il contribuente ad attendere la decisione finale affinché possa vedere corrisposte le spese di Giustizia maturate a proprio favore.**

**Vani d'altronde sono i tentavi di fare valere le proprie ragioni nel diritto interno, in quanto come è possibile desumere dalle Sentenze allegare, il ricorso viene addirittura considerato inammissibile.**

**Mentre il contribuente nulla può fare per vedere rimborsate almeno una parte delle spese di Giustizia in ambito tributario, lo Stato può a titolo cautelativo anche procedere (ed in pratica sempre procede) alla riscossione provvisoria di ben il 50% di imposte ed interessi relativi gli imponibili accertati dall'Ufficio fiscale in presenza di giudizio pendente in primo grado ovvero innanzi la Commissione Tributaria Provinciale (art. 15 del D.P.R. n. 602/73 e succ. modificazioni ed integrazioni) senza neanche un giudicato di primo grado.**

# Il commercialista telematico

## VI. AUTRES INSTANCES INTERNATIONALES TRAITANT OU AYANT TRAITÉ L'AFFAIRE

### STATEMENT CONCERNING OTHER INTERNATIONAL PROCEEDINGS

### ALTRE ISTANZE INTERNAZIONALI INVESTITE DELLA CAUSA

(Voir chapitre VI de la note explicative)

(See Part VI of the Explanatory Note)

(Si veda il capitolo VI della nota esplicativa)

20. Avez-vous soumis à une autre instance internationale d'enquête ou de règlement les griefs énoncés dans la présente requête ? Si oui, fournir des indications détaillées à ce sujet.

*Have you submitted the above complaints to any other procedure of international investigation or settlement? If so, give full details.*

*Il/la ricorrente ha sottoposto ad un'altra istanza internazionale di inchiesta o di regolamento, le doglianze di cui al presente ricorso ? Se si, fornire dettagliate indicazioni in merito.*

**NESSUNA.**

## VII. PIÈCES ANNEXÉES

### LIST OF DOCUMENTS

### DOCUMENTI ALLEGATI

**(PAS D'ORIGINAUX,  
UNIQUEMENT DES COPIES)**

**(NO ORIGINAL DOCUMENTS,  
ONLY PHOTOCOPIES)**

**(NESSUN ORIGINALE,  
SOLO FOTOCOPIE)**

(Voir chapitre VII de la note explicative. Joindre copie de toutes les décisions mentionnées sous ch. IV et VI ci-dessus. Se procurer, au besoin, les copies nécessaires, et, en cas d'impossibilité, expliquer pourquoi celles-ci ne peuvent pas être obtenues. Ces documents ne vous seront pas retournés.)

*(See Part VII of the Explanatory Note. Include copies of all decisions referred to in Parts IV and VI above. If you do not have copies, you should obtain them. If you cannot obtain them, explain why not. No documents will be returned to you.)*

*(Si veda il capitolo VII della nota esplicativa. Vanno allegate le copie di tutte le decisioni menzionate ai capitoli IV e VI. Nel caso in cui sia impossibile procurarsene copia, spiegarne le ragioni. Questi documenti non Le saranno restituiti.)*

21. a) **Sentenza Commissione Tributaria Provinciale di Macerata n. 114/3/02 del 26/09/2002 ;**

b) **Appello del ricorrente alla Commissione Tributaria Regionale di Ancona del 18/10/2002 ;**

c) **Sentenza della Commissione Tributaria Regionale di Ancona n. 47/2/04 del 07/05/2004 depositata in segreteria in data 06/07/2004.**

# Il commercialista telematico

## VIII. DÉCLARATION ET SIGNATURE *DECLARATION AND SIGNATURE* *DICHIARAZIONE E FIRMA*

(Voir chapitre VIII de la note explicative)  
(See Part VIII of the Explanatory Note)  
(Si veda il capitolo VIII della nota esplicativa)

Je déclare en toute conscience et loyauté que les renseignements qui figurent sur la présente formule de requête sont exacts.

*I hereby declare that, to the best of my knowledge and belief, the information I have given in the present application form is correct.*

*Dichiaro, in coscienza e in fede, che le informazioni riportate nel presente formulario sono esatte.*

Lieu / Place / Luogo **I – Recanati(Mc).**

Date / Date / Data .....

(Signature du / de la requérant(e) ou du / de la représentant(e))

*(Signature of the applicant or of the representative)*

*(Firma del/della ricorrente o del suo/della sua rappresentante)*

**Dr. Fabrizio Fava**