

# Indice

|                 |             |
|-----------------|-------------|
|                 | <i>pag.</i> |
| <i>Premessa</i> | XIX         |

## Parte Prima Del diritto

### Capitolo Primo

#### **Sul diritto, sul metodo e sui princìpi**

|  |    |
|--|----|
| 1. La frana del diritto e del rigore metodologico  | 3  |
| 2. Il diritto intero, il cadavere del diritto e il diritto vivo  | 4  |
| 3. Il metodo, i metodi, la conoscenza e l'interpretazione  | 5  |
| 4. I fondamenti teorici e le tecniche della conoscenza: pluralità e unicità del metodo   | 6  |
| 5. Il rigore della scientificità: dall'“idea” ai risultati astratti della ricerca, dagli “estremi” alla falsificazione         | 8  |
| 6. La sperimentazione giuridica del risultato astratto mediante la verifica. Il laboratorio della realtà e i “beni della vita” | 10 |
| 7. Il sarcofago della scienza  | 11 |
| 8. Dalla realtà al diritto, e ritorno  | 12 |
| 9. Significante, significato, princìpi e valori  | 14 |
| 10. La capacità contributiva e il valore della “giustizia nell'imposizione”  | 16 |
| 11. Sulla “giustizia nell'imposizione” e sulla doppia funzione di riparto e di garanzia della capacità contributiva            | 19 |
| 12. Bilanciamento dei valori e interpretazione costituzionalmente orientata: il potere-dovere dell'interprete e del giudice    | 20 |

## Capitolo Secondo

**Sulla “nuova” capacità contributiva**

|  |    |
|--|----|
| 1. La funzione della dottrina e la disciplina della “realtà”   | 25 |
| 2. Albert Einstein e i modelli teorici di riferimento  | 26 |
| 3. I nodi concettuali da affrontare  | 27 |
| 4. Il rapporto diretto di utilità economica “positiva” e “negativa”  | 28 |
| 5. <i>Segue</i> : l'utilità “positiva” o “negativa” e la “compartecipazione di responsabilità sociale”. La contribuzione tramite l’“accollo” della spesa                     | 31 |
| 6. Il legame fra tributo, spesa pubblica e beni costituzionalmente protetti: finalità della contribuzione ed ulteriori elementi interni al concetto di capacità contributiva | 33 |
| 7. Capacità contributiva e personalità dell'imposizione nei nuovi schemi dell'economia   | 34 |
| 8. La goccia d'acqua che erode la roccia: il tributo e il saldo attivo patrimoniale  | 36 |
| 9. Capacità contributiva e territorio ai tempi di internet e della <i>data economy</i>   | 37 |

## Capitolo Terzo

**Sul profitto sociale come “nuova” ricchezza**

|   |    |
|---|----|
| 1. Il terzo settore. La disciplina di riferimento per l'impresa sociale e per gli altri enti del terzo settore              | 41 |
| 2. Gli elementi fondativi del terzo settore per il diritto tributario e le criticità sistematiche della doppia normazione   | 43 |
| 3. Un nuovo genere di ricchezza per il diritto tributario: il profitto sociale  | 44 |
| 4. L'imposizione attraverso la sussidiarietà. Il sostenimento della spesa pubblica come adempimento del dovere contributivo | 46 |
| 5. Il regime fiscale derogatorio degli enti del terzo settore diversi dall'impresa sociale e la disparità di trattamento    | 47 |
| 6. La trama del diritto unionale, gli aiuti di stato ed i controlli costituzionali  | 49 |
| 7. Proposte di riforma ed osservazioni conclusive   | 52 |

## Capitolo Quarto

**Sui limiti all'imposizione**

|   |    |
|---|----|
| 1. La tassazione ed i suoi limiti   | 53 |
| 2. Le teorie economiche: limite all'imposizione, reddito nazionale e garanzie individuali   | 56 |
| 3. I principi costituzionali espressivi di diritti soggettivi: la progressività   | 58 |
| 4. L'origine del "minimo vitale"  | 60 |
| 5. Il "minimo vitale capovolto" e le "disuguaglianze legittime"   | 61 |
| 6. Eguaglianza e libertà: l'equo riparto del carico pubblico e il mantenimento delle "disuguaglianze legittime". La solidarietà vista dalla parte di "chi più ha" | 64 |
| 7. Dal principio alla regola: la progressività e il "minimo vitale capovolto" tra entità massima del prelievo e rispetto delle "disuguaglianze legittime"         | 68 |
| 8. I parametri di verifica: capacità contributiva complessiva o del singolo presupposto impositivo, prelievo globale o del singolo tributo                        | 69 |

## Capitolo Quinto

**Sulla progressività e sulla tassa piatta**

|   |    |
|---|----|
| 1. La progressività in Costituzione: solidarietà ed uguaglianza verticale   | 75 |
| 2. L'uguaglianza e la ragionevolezza  | 76 |
| 3. Diritto ed economia a braccetto: la teoria dell'utilità e quella del sacrificio  | 77 |
| 4. La progressività come <i>passe-partout</i> espropriativo delle ricchezze più elevate? Un minestrone di idee e la confusione concettuale da evitare | 80 |
| 5. La tassa piatta o <i>flat tax</i> e la sua degressività  | 81 |

## Capitolo Sesto

**Sull'abuso del diritto**

- |   |    |
|---|----|
| 1. La nozione sostanziale di abuso del diritto in materia tributaria (conclusioni anticipate)   | 85 |
| 2. Dall'interpretazione economica del diritto all'art. 10- <i>bis</i> dello Statuto dei diritti del contribuente  | 87 |
| 3. La dimostrazione in positivo dell'abuso come condotta contraria alle regole della buona fede oggettiva   | 91 |
| 4. Il vantaggio indebito e la violazione della <i>ratio legis</i> . Evento della condotta e titolo giuridico sostanziale. La violazione diretta della norma sul divieto d'abuso e sue conseguenze sanzionatorie | 95 |

## Parte Seconda

**Della giustizia**

## Capitolo Settimo

**Sulla giustizia nel processo tributario**

- |  |     |
|--|-----|
| 1. Giustizia tributaria, giustizia civile e il loro doppio legame  | 101 |
| 2. Il raccordo tra giustizia tributaria e giustizia <i>tout court</i> : gli archetipi trascendenti il processo civile  | 103 |
| 3. L'archetipo dell'indipendenza, terzietà e imparzialità dell'organo giudicante: il "buco nero" del giudice tributario onorario   | 105 |
| 4. L'archetipo della ragionevole durata del processo: il "buco nero" creato dalla Corte di giustizia e il riconoscimento del principio da parte della legislazione domestica | 108 |
| 5. L'archetipo della valutazione: il "buco nero" della fase istruttoria  | 111 |
| 6. L'archetipo del diritto alla difesa: il "buco nero" della difesa tecnica qualificata  | 112 |
| 7. Gli archetipi della parità processuale delle parti e della pienezza del diritto alla difesa. Il "buco nero" del divieto della prova testimoniale                          | 113 |

pag.

|   |     |
|---|-----|
| 8. Intermezzo: dal divieto di prova testimoniale come antinomia sistemica ad una nuova lettura del criterio della “compatibilità” del codice di procedura civile con la legge processuale tributaria                                  | 115 |
| 9. Conclusione su interpretazione adeguatrice e ammissibilità della prova testimoniale scritta  | 119 |
| 10. L’archetipo della legittimazione all’impugnazione dei terzi pregiudicati della sentenza definitiva: il “buco nero” dell’opposizione di terzo ordinaria e una lettura costituzionalmente orientata per superare il vuoto normativo | 121 |
| 11. La riforma della giurisdizione e la riforma processuale   | 123 |

## Capitolo Ottavo

### **Sull’azione processuale e sulla tutela dei beni della vita**

|  |     |
|--|-----|
| 1. Il concetto di azione in generale e la sua relazione con l’oggetto della domanda, del processo e della sentenza   | 127 |
| 2. L’azione nel processo tributario: l’interesse legittimo, il diritto potestativo e il diritto soggettivo nella “altalena concettuale” e nel “diritto vivente”. La necessità di nuovi modelli ricostruttivi | 130 |
| 3. La qualificazione dell’interesse legittimo come situazione autonoma di diritto sostanziale e la sua (quasi) parificazione al diritto soggettivo   | 134 |
| 4. L’interesse legittimo e l’accertamento sostanziale del rapporto nel processo amministrativo. Un’antitesi concettuale in via di superamento: interesse legittimo e azione vincolata della P.A.             | 140 |
| 5. Il diritto potestativo all’annullamento dell’atto: la sua “neutralità” per la qualificazione dell’azione e del processo   | 143 |
| 6. <i>Segue</i> : la sentenza sostitutiva dell’atto amministrativo   | 146 |
| 7. L’interesse sostanziale protetto dal diritto  | 148 |
| 8. Il principio di realtà e la “giustizia nell’imposizione”  | 149 |
| 9. Il superamento della bipartizione “diritto soggettivo-interesse legittimo”: attività vincolata dell’amministrazione e giurisdizione tributaria  | 150 |
| 10. La riduzione delle situazioni giuridiche agli “interessi soggettivi protetti” e ai “vincoli giuridici”. Precisazioni di metodo e di sostanza   | 152 |

|  | <i>pag.</i> |
|--|-------------|
| 11. Il principio di legalità equiordinante: gli interessi soggettivi ed i corrispondenti beni della vita costituzionalmente rilevanti nella relazione d'imposta  | 153         |
| 12. Il doppio volto dell'interesse protetto e del vincolo giuridico e lo sdoppiamento dei beni della vita oggetto di protezione come espressione del superiore interesse (oggettivo) dell'ordine giuridico alla corretta determinazione del tributo                  | 155         |
| 13. Il "potere giuridico di reazione": le liti d'impugnazione strettamente intese e gli effetti preclusivi e prescrittivi della sentenza. La funzione giurisdizionale come "ricucitura" del diritto sostanziale leso   | 157         |
| 14. I "beni della vita" elementi dell'azione e dell'oggetto del processo tributario: la proprietà come bene del privato e la corretta percezione del tributo come bene dell'amministrazione. L'interesse ad agire e gli interessi sostanziali come veicoli di tutela | 160         |
| 15. I vizi di legittimità dell'atto: l'accertamento della lesione e la sostanziale uniformità del modello di azione e di sentenza. Il vizio del mancato contraddittorio anticipato   | 162         |
| 16. Il risarcimento del danno e le liti di rimborso (cenni)  | 163         |

## Capitolo Nono

### **Sul diritto al silenzio**

|   |     |
|---|-----|
| 1. Il diritto al silenzio come diritto soggettivo di difesa   | 165 |
| 2. Sull'applicazione del diritto al silenzio in ambito tributario e sui suoi limiti generali (conclusioni anticipate)         | 166 |
| 3. La compatibilità costituzionale del diritto al silenzio con l'obbligo di concorrere alle spese pubbliche                   | 166 |
| 4. Il diritto al silenzio nella tensione tra posizioni giuridiche delle parti del procedimento d'accertamento                 | 168 |
| 5. La radice del dovere di collaborazione tra vincolo solidaristico e poteri riferiti al privato derivati dal pubblico potere | 169 |
| 6. Lo spazio applicativo dello <i>ius tacendi</i>   | 171 |
| 7. Sanzioni proprie, improprie e possibili equivoci concettuali   | 172 |

pag.

## Capitolo Decimo

**Sulla sanzione amministrativa**

|  |     |
|--|-----|
| 1. Sulla debolezza ed iniquità del sistema punitivo attuale  | 175 |
| 2. La legislazione del 1997: una riforma di civiltà e di “bel diritto”   | 177 |
| 3. I motivi della debolezza e dell’iniquità: le responsabilità “oltre il diritto”  | 178 |
| 4. <i>Segue</i> : la responsabilità “nel diritto”. Lo svuotamento normativo del principio di personalità                                     | 179 |
| 5. Sulla prima “vendetta”: il disallineamento del sistema  | 181 |
| 6. Sull’ulteriore “vendetta”: l’inefficacia del sistema  | 182 |
| 7. Sul dualismo “ <i>societas delinquere non potest</i> ” e “ <i>universitas delinquere potest et ex delicto etiam puniri criminaliter</i> ” | 183 |
| 8. Il modello della colpa c.d. di organizzazione del d.lgs. n. 231 del 2001 e la sua inidoneità per la materia tributaria                    | 184 |
| 9. Ipotesi di riforma: il sistema duale della responsabilità e il contrasto di interessi   | 186 |
| 10. Il vantaggio economico come profitto della violazione e l’obbligazione “estesa” al socio   | 189 |
| 11. L’impronta risarcitoria e le “quote variabili”   | 191 |

## Parte Terza

**Dello Stato**

## Capitolo Undicesimo

**Sulla postdemocrazia  
e sul consenso al tributo**

|  |     |
|--|-----|
| 1. Postdemocrazia e tassazione   | 195 |
| 2. Sulla post democrazia e sulla “liquidità”. Lo sgretolamento del contratto sociale e la perdita di centralità della rappresentanza democratica                                     | 196 |
| 3. Il consenso alla tassazione nel modello originario di democrazia rappresentativa: “ <i>no taxation without representation</i> ” tra autoimposizione e diritti pubblici soggettivi | 200 |

|  | <i>pag.</i> |
|--|-------------|
| 4. Il consenso alla tassazione nella postdemocrazia: il sentimento del dissenso, la disobbedienza e l'evasione come forma di ribellione e la decadenza del potere dello Stato ad imporre | 203         |
| 5. Sulla strada di un nuovo patto fiduciario basato sul senso dell'individualità. Sull'acqua fresca per il terreno arido delle politiche fiscali   | 205         |
| 6. L'accettazione del tributo, le neuroscienze e l'economia comportamentale  | 207         |
| 7. L'equità del sistema per un "nuovo" patto consensuale. Sui limiti quantitativi alla tassazione  | 209         |
| 8. <i>Segue</i> : il contratto di responsabilità sociale e la semplificazione  | 210         |

## Capitolo Dodicesimo

### **Sulla sovranità popolare e sul controllo della spesa**

|   |     |
|---|-----|
| 1. Tributi, spesa e bilancio dello Stato  | 213 |
| 2. Il legame costituzionale fra entrate e spese   | 214 |
| 3. L'obbligo di concorrere alle spese pubbliche e il diritto di "chi dà" alla razionale allocazione delle risorse                 | 215 |
| 4. La tesi della Corte costituzionale sul referendum abrogativo delle leggi di spesa e i principi fondativi                       | 216 |
| 5. Quando il popolo è sovrano? Per un'interpretazione sostanziale dei principi del patto fondativo e delle regole dell'obbedienza | 216 |
| 6. Le preclusioni al <i>referendum</i> : la legge di bilancio e le leggi di spesa   | 219 |
| 7. La nozione di "legge di bilancio" ed i suoi effetti  | 220 |
| 8. I saldi, l'equilibrio finanziario e il fattore tempo   | 224 |
| 9. L'effetto giuridico di autorizzazione e l'esercizio provvisorio. La normatività della legge di bilancio                        | 225 |
| 10. L'esclusione della legge di bilancio dal vaglio referendario: il nocciolo della sua giustificazione (storica ed attuale)      | 226 |
| 11. La razionale allocazione delle risorse e la giustiziabilità delle leggi di spesa davanti alla Corte costituzionale            | 229 |

|   | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 12. La “riserva politica” sulla spesa e il dentro pubblico come bene giuridico  | 230         |
| 13. Il diritto soggettivo alla razionale allocazione delle risorse di “chi dà” alle casse pubbliche il denaro necessario alla copertura delle spese | 231         |

