

Il Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” (DJSGE) è il primo dipartimento dell’Università degli Studi di Bari Aldo Moro con sede a Taranto. Esso nasce dall’aggregazione di docenti e ricercatori della II Facoltà di Giurisprudenza, della II Facoltà di Economia, dei corsi di laurea in Scienze della Formazione (Facoltà di Scienze della Formazione) di Taranto intorno a tematiche di ricerca e di formazione rispondenti alla vocazione mediterranea dell’area ionica: ambiente, tutela della salute e del territorio, diritti ed economie del mare, valorizzazione dei saperi e delle culture dello spazio euro-mediterraneo.

L’ordinamento italiano, con varie norme succedutesi nel tempo e non sempre coordinate tra loro, prevede la possibilità, per il contribuente destinatario di sanzioni in materia tributaria, di ottenerne la disapplicazione quando sussistano «obiettive condizioni di incertezza». Questo saggio approfondisce il tema in maniera organica, offrendo una ermeneusi sistematica della materia.

Esaminate le diverse disposizioni susseguitesi nel tempo e ricostruita la disciplina attualmente in vigore, l’Autore, anche sulla base della sua esperienza professionale, analizza la nozione di «incertezza» alla luce della giurisprudenza italiana ed europea e del dibattito dottrinale; si sofferma sulla distinzione tra incertezza oggettivata e soggettiva ignoranza della legge; individua ed analizza i cosiddetti «fatti indice» (o sintomatici) dell’incertezza suscettibili di valutazione da parte del giudice e dell’amministrazione finanziaria ai fini della disapplicazione delle sanzioni; affronta i profili procedurali, le principali questioni di natura processuale ed il recente intervento legislativo sull’esimente in esame.

ISBN 979-12-5965-531-8 ISSN 2724-6698



9 791259 655318



9 770272 466989

€ 15,00



Andrea Curzio

Disapplicazione delle sanzioni tributarie per incertezza normativa

75

DJSGE

Collana del Dipartimento Jonico
in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo:
società, ambiente, culture”



UniBa

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BARI
ALDO MORO

Andrea Curzio

Disapplicazione delle sanzioni tributarie per incertezza normativa

Prefazione

Antonio Felice Uricchio



CACUCCI
EDITORE

Andrea Curzio, avvocato abilitato alla difesa dinanzi alle giurisdizioni superiori quale vincitore di concorso, è autore di articoli e saggi in materia tributaria, nonché di uno studio sul giudizio di legittimità (*Il ricorso per Cassazione*, in *Il processo tributario alla luce della riforma di cui alla legge 130/2022*, a cura di A. URICCHIO e N. TREGLIA, Bari, 2023). Ha anche approfondito il diritto finanziario e tributario vaticano (*Corso di perfezionamento in Diritto finanziario e tributario vaticano*, LUMSA), ed il contenzioso presso la Corte Europea dei diritti dell’uomo (*Tutela europea dei diritti umani*, UNIONE FORENSE PER LA TUTELA DEI DIRITTI UMANI; *Tutela dei diritti umani presso la Corte Europea dei Diritti dell’Uomo*, CENTRO INTERUNIVERSITARIO EUROPEO PER I DIRITTI UMANI E LA DEMOCRATIZZAZIONE).

Andrea Curzio

Disapplicazione delle sanzioni tributarie per incertezza normativa

Prefazione

Antonio Felice Uricchio



CACUCCI
EDITORE
2025

*L'Archivio della Casa Editrice Cacucci, con decreto prot. n. 953 del 30.3.2022 della Soprintendenza Archivistica e Bibliografica della Puglia-MiC, è stato dichiarato **di interesse storico particolarmente importante** ai sensi degli articoli 10 c. 3, 13, 14 del d. lgs. n. 42/2004.*

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2025 Cacucci Editore - Bari

Via Nicolai, 39 - 70122 Bari - Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

**Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”
Università degli Studi di Bari Aldo Moro**

1. Francesco Mastroberti (*a cura di*)

La “Testa di Medusa”. Storia e attualità degli usi civici

2. Francesco Mastroberti, Stefano Vinci, Michele Pepe

Il *Liber Belial* e il processo romano-canonico in Europa tra XV e XVI secolo

3. Bruno Notarnicola, Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Tassielli, Pietro Alexander Renzulli, Gianluca Selicato

Elaborazione di un modello di applicazione dei principi e degli strumenti dell'ecologia industriale ad un'area vasta

4. Fabio Caffio, Nicolò Carnimeo, Antonio Leandro

Elementi di Diritto e Geopolitica degli spazi marittimi

5. Aurelio Arnese

Usura e *modus*. Il problema del sovraindebitamento dal mondo antico all'attualità

6. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Azione di contrasto della pirateria: dal controllo dei mari a quello dei flussi finanziari

7. Andrea Buccisano

Assistenza amministrativa internazionale dall'accertamento alla riscossione dei tributi

8. Stefano Vinci

Regimento et governo. Amministrazione e finanza nei comuni di Terra d'Otranto tra antico e nuovo regime

9. Francesco Mastroberti

Costituzioni e costituzionalismo tra Francia e Regno di Napoli (1796-1815)

10. Mario Angiulli

I contributi consortili tra beneficio e capacità contributiva

11. Salvatore Antonello Parente

Criteri di deducibilità delle passività e limiti quantitativi del tributo successorio

12. Antonio Felice Uricchio (*a cura di*)

L'emergenza ambientale a Taranto: le risposte del mondo scientifico e le attività del polo “Magna Grecia”

13. Paolo Pardolesi

Profili comparatistici di analisi economica del diritto privato

14. Danila Certosino

Mediazione e giustizia penale

15. Piergiuseppe Otranto

Internet nell'organizzazione amministrativa. Reti di libertà

16. Antonio Felice Uricchio, Mario Aulenta, Gianluca Selicato (*a cura di*)

La dimensione promozionale del fisco

17. Claudio Sciancalepore

Cambiamenti climatici e *green taxes*

18. Paola Caputi Iambrenghi

La funzione amministrativa neutrale

19. Francesco Scialpi

REF canario e zone franche: la leva fiscale al servizio delle *environmental policy*

20. Michele Indellicato

Neuroscienze e scienze umane

21. Federico Lacava, Piergiuseppe Otranto, Antonio Uricchio (*a cura di*)

Funzione promozionale del diritto e sistemi di tutela multilivello

22. Nicolò Carnimeo

Fuoco a bordo. *Safety management*, ruoli e responsabilità nel trasporto marittimo passeggeri

23. Aurelio Arnese

La *similitudo* nelle *Institutiones* di Gaio

24. Paola Marongiu

La responsabilità civile dell'Amministrazione finanziaria fra passato e presente

25. Angelica Riccardi

Disabili e lavoro

26. Filippo Varazi

Appunti sulla riferibilità soggettiva delle sanzioni amministrative tributarie

27. Laura Costantino

La problematica degli sprechi nella filiera agroalimentare. Profili introduttivi

28. Giovanna Mastrodonato

Profili procedurali nella nuova amministrazione condivisa in Europa

29. Laura Tafaro

Dagli eroi alle celebrità. Icone e diritto civile

30. Piergiuseppe Otranto

Silenzio e interesse pubblico nell'attività amministrativa

31. Ignazio Lagrotta

La crisi dei partiti e la democrazia in Italia. *Seconda edizione*

32. Giovanni Guzzardo

Decostruzione amministrativa nel governo del territorio

33. Mario Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale

34. Giuseppe Antonio Recchia

Studio sulla giustiziabilità degli interessi collettivi dei lavoratori

35. Giulia Chironi

La tassazione dei beni comuni

36. Giovanna Petrillo

L'abuso dello schermo societario nella disciplina fiscale delle società di comodo. Profili sistematici ed effetti distorsivi

37. Giuseppina Pizzolante

La lotta alle frodi finanziarie nel diritto penale europeo. Tra protezione degli interessi economici dell'Unione europea e nuove sfide poste da bitcoin e criptovalute

38. Giuseppe Sanseverino

Ordine pubblico e buon costume nel diritto della proprietà intellettuale

39. Antonio Felice Uricchio, Maria Casola (a cura di)

Liber Amicorum per Sebastiano Tafaro. L'uomo, la persona e il diritto

40. Salvatore Antonello Parente

Il catasto e gli estremi catastali. Regole di governo e funzione impositiva

41. Guglielmo Fransoni (a cura di)

L'analogia nel diritto tributario

42. Corrado Spriveri

Il sistema penale tributario in Italia. Dalla teoria alla prassi applicativa. Alla luce delle novità introdotte dal c.d. Decreto Fiscale (d.l. n. 124/2019 convertito con modificazioni dalla legge n. 157/2019)

43. Filippo Luigi Giambrone

Finanzföderalismus als Herausforderung des Eu-roparechts

44. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone

Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses

45. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone

European Finance at the Emergency test

46. Flavio Parente

Gli steroidi anabolizzanti androgenici nelle discipline sportive: la tossicità per distretto

47. Paolo Pardolesi, Anna Bitetto

Tutela collettiva e azione di classe. Un'analisi comparativa

48. Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Riccio, Ugo Ruffolo (a cura di)

Intelligenza artificiale tra etica e diritti. Prime riflessioni a seguito del libro bianco dell'Unione europea

49. Antonio Felice Uricchio, Gianluca Selicato (a cura di)

Atti della Summer School in "Circular Economy and Environmental Taxation"

50. Pierre de Gioia Carabellese

Cartolarizzazioni semplici, trasparenti e standardizzate. Dallo *shadow banking* al *techno banking*

51. Francesco Perchinunno

La libertà personale in trasformazione. Genesi, itinerari e mutazioni

52. Annamaria Bonomo, Laura Tafaro, Antonio Felice Uricchio (a cura di)

Le nuove frontiere dell'eco-diritto

53. Guglielmo Frasoni

Casi e osservazioni di diritto tributario

54. Francesco Sporta Caputi

Gli strumenti finanziari partecipativi tra esigenze del finanziamento societario e problemi di *governance*

55. Carmela Garofalo

Le politiche per l'occupazione tra aiuti di Stato e incentivi in una prospettiva multilivello

56. Cosima Ilaria Buonocore

L'arbitrato irrituale

57. Antonio Felice Uricchio, Gianluca Selicato (a cura di)

Green Deal e prospettive di riforma della tassazione ambientale. Atti della II Summer School in Circular Economy and Environmental Taxation – Bari 17-24 settembre 2021

58. Mario Aulenta

Capacità contributiva ed equilibri finanziari dei soggetti attivi

59. Gabriella Capozza

Personaggi, maschere, marionette tra Letteratura e Teatro. Un'interpretazione critico-riflessiva

60. Michele Indellicato

L'umanesimo etico-giuridico nel pensiero di Aldo Moro

61. Carmela Garofalo

Le politiche per l'occupazione tra aiuti di Stato e incentivi in una prospettiva multilivello. *Seconda edizione*

62. Paolo Pardolesi

Arricchimento da fatto illecito: i rimedi. (Dai *disgorgement damages* alla retroversione degli utili)

63. M.T. Paola Caputi Jambrenghi, Angelica Riccardi (a cura di)

La sostenibile leggerezza dell'umano. *Scritti in onore di Domenico Garofalo*

64. Filomena Pisconti

Profili penalistici del soccorso in mare dei migranti

65. Cira Grippa

L'impresa strumentale all'utilità sociale tra fondazioni bancarie e terzo settore

66. Annamaria Bonomo

Il potere del clima. Funzioni pubbliche e legalità della transizione ambientale

67. Giuseppe Sanseverino

Ordine pubblico e buon costume nel diritto della proprietà intellettuale

68. Nicolò Carnimeo

Le aree marine protette nella prospettiva europea

69. Flavio Parente

Il *Management* Sanitario e la Direzione Medica in Sanità Pubblica. Aree tematiche, fonti normative e modelli applicativi

70. Alma Agnese Rinaldi

Dalla *corporate governance* alla prevenzione della crisi d'impresa. IA nell'organizzazione societaria

71. Sergio Prete

Evoluzione e modelli di gestione dei porti

72. Bruno Notarnicola, Pietro A. Renzulli, Francesco Astuto,

Umile Gianfranco Spizzirri, Rosa Di Capua

Promoting agri-food sustainability: development of an Italian life cycle inventory database of agri-food products (PRIN 2017, Prot. 2017EC9WF2). Technical report aimed at validating the conformity of the Life Cycle Inventory study of the Bread production chain to the ISO 14040 and 14044 standards of 2006

73. Valentina Battista, Ugo Calvaruso, Caterina Nicolais (a cura di)

Transizioni, innovazione e futuro sostenibile. Libro del lavoro e della formazione

74. Francesco Damiani, I poteri di iniziativa del giudice nel procedimento unificato in materia di persone, minorenni e famiglie

75. Andrea Curzio

Disapplicazione delle sanzioni tributarie per incertezza normativa

**Collana della II Facoltà di Giurisprudenza
Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Sede di Taranto**

1. Antonio Incampo

Metafisica del processo. Idee per una critica della ragione giuridica

2. Antonio Uricchio

Le frontiere dell'imposizione tra evoluzione tecnologica e nuovi assetti istituzionali

3. Paola Pierri

L'ignoranza dell'età del minore nei delitti sessuali

4. Concetta Maria Nanna *(a cura di)*

Diritto vivente e sensibilità dell'interprete

5. Marta Basile

Il principio di collaborazione tra fisco e contribuente

6. Antonio Uricchio *(a cura di)*

Nuove piraterie e ordinamenti giuridici interni e internazionali

7. Paolo Pardolesi *(a cura di)*

Seminari di diritto privato comparato

8. Nicola Triggiani *(a cura di)*

La messa alla prova dell'imputato minorenni tra passato, presente e futuro. L'esperienza del Tribunale di Taranto

9. Salvatore Antonello Parente

I modelli conciliativi delle liti tributarie

10. Nicola d'Amati, Antonio Uricchio *(a cura di)*

Giovanni Carano Donvito scritti scelti di scienza delle finanze e di diritto finanziario

11. Antonio Uricchio

Il federalismo della crisi o la crisi del federalismo? Dalla legge delega 42/2009 ai decreti attuativi e alla manovra salva Italia

12. Antonio Uricchio *(a cura di)*

I percorsi del federalismo fiscale

13. Francesco Fratini

Gli interpelli tributari tra doveri di collaborazione dell'amministrazione finanziaria e tutela del contribuente. Contributo allo studio delle tutele nei confronti degli atti non autoritativi dell'amministrazione finanziaria nell'ambito di una prospettiva de iure condendo del sistema delle garanzie dei tax payers

14. Paolo Pardolesi

Contratto e nuove frontiere rimediale. Disgorgement v. Punitive damages

15. Annamaria Bonomo

Informazione e pubbliche amministrazioni dall'accesso ai documenti alla disponibilità delle informazioni

16. Gaetano Dammacco, Bronislaw Sitek, Antonio Uricchio (a cura di)

Integrazione e politiche di vicinato. Nuovi diritti e nuove economie
Integration and neighbourhood policies. New rights and new economies.
Integracja i polityki sąsiedztwa. Nowe prawo i nowa ekonomia

17. Sławomir Kursa

La diseredazione nel diritto giustiniano

18. Concetta Maria Nanna

Doveri professionali di status e protezione del cliente-consumatore. Contributo alla teoria dell'obbligazione senza prestazione

19. Umberto Violante

Profili giuridici del mercato dei crediti in sofferenza

20. Filippo Rau

La procura alle liti nel processo civile e nel processo tributario

21. Nicolò Carnimeo

La tutela del passeggero nell'era dei vettori *low cost*. Annotato con la giurisprudenza

22. Giuseppe Ingrao

La tutela della riscossione dei crediti tributari

23. Antonio Incampo

Filosofia del dovere giuridico

24. Nicolò Carnimeo

La pesca sostenibile nel mediterraneo. Strumenti normativi per una politica comune

25. Daniela Caterino

Poteri dei sindaci e governo dell'informazione nelle società quotate

26. Giuseppina Pizzolante

Diritto di asilo e nuove esigenze di protezione internazionale nell'Unione europea

27. Vincenzo Caputi Jambrenghi (a cura di)

Effetti economico sociali del federalismo demaniale in Puglia

28. Antonio Perrone

Fatto fiscale e fatto penale: parallelismi e convergenze

29. Maria Concetta Parlato

Le definizioni legislative nel sistema penale tributario

30. Antonio Uricchio (a cura di)

Federalismo fiscale: evoluzione e prospettive

31. Maria Rosaria Piccinni

Il tempo della festa tra religione e diritto

32. Gianluca Selicato

Il nuovo accertamento sintetico dei redditi

Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” – Università degli Studi di Bari Aldo Moro.

Direttore: Paolo PARDOLESI.

Consiglio Direttivo: Pietro Alexander RENZULLI, Nicola TRIGGIANI, Stefano VINCI.

Comitato Editoriale: Francesco PERCHINUNNO (Coordinatore), Nicolò CARNIMEO, Maria CASOLA, Caterina DI TOMMASO, Stella LIPPOLIS, Maurizio SOZIO.

Comitato Scientifico: Ugo BELLAGAMBA, Annamaria BONOMO, Maria Cecilia CARDARELLI, Roberto CASO, Daniela CATERINO, Pierre DE GIOIA CARABELLESE, Massimo GRANIERI, Nicola GULLO, Aniceto MASFERRER, Adolfo SCALFATI, Cristiana VALENTINI.

Il presente volume è stato sottoposto ad una procedura di valutazione basata sul sistema di *Peer Review* a “doppio cieco”.

Gli atti della procedura di revisione sono consultabili presso la segreteria del Dipartimento Jonico.

Indice

Prefazione Antonio Felice Uricchio	1
--	---

CAPITOLO I

IL QUADRO NORMATIVO E LA SUA EVOLUZIONE

1. Premessa: il diritto tributario portatore d'incertezza normativa . .	5
2. Evoluzione storica della disciplina della disapplicazione delle sanzioni tributarie per obbiettive condizioni d'incertezza . . .	10
3. La disciplina vigente. Coesistenza e differenze delle tre previsioni normative	17

CAPITOLO II

ANALISI DEL CONCETTO DI «OBBIETTIVE CONDIZIONI DI INCERTEZZA»

1. Il significato del termine «incertezza» nella lettura della giurisprudenza di legittimità	25
2. Incertezza delle disposizioni e sua necessaria persistenza all'esito dell'ermeneusi	26
3. Incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione della norma	28
4. Il nesso di causalità tra incertezza normativa e violazione di un obbligo o di un divieto	30
5. Il carattere oggettivo dell'incertezza	34
6. Irrilevanza delle condizioni soggettive del trasgressore	35
7. Incertezza ed ignoranza inevitabile. Differenze	36
8. Irrilevanza della buona fede del contribuente	40
9. Il limite della determinatezza	45
10. Qualificazione e fondamento della disapplicazione delle sanzioni per incertezza normativa	47

CAPITOLO III
INDICI D'INCERTEZZA E
CASISTICA GIURISPRUDENZIALE

1. Fatti che possono essere considerati indicativi di incertezza. . . . 53
2. Fatti che non possono essere considerati indice di incertezza. . . 58
3. Circostanze che comportano il superamento della condizione di incertezza. 63
4. Analisi della casistica giurisprudenziale. Profili di criticità 66

CAPITOLO IV
INCERTEZZA NORMATIVA ED ABUSO DEL DIRITTO

1. Il concetto di abuso del diritto in ambito tributario. 71
2. Differenza tra evasione ed elusione. 72
3. Il quadro normativo precedente alla legge 23/2014 74
4. La sentenza «Halifax» della CGUE e le sue ripercussioni nell'ordinamento nazionale 76
5. Codificazione del divieto di abuso del diritto e nuove questioni interpretative 80

CAPITOLO V
L'ACCERTAMENTO DELLE CONDIZIONI
OBBIETTIVE D'INCERTEZZA

1. Soggetti demandati all'accertamento. 87
2. Procedura funzionale all'accertamento 90
3. Le sanzioni oggetto di disapplicazione 93
4. Disapplicazione e giudizio. Necessità della impugnazione del provvedimento di irrogazione della sanzione 95
5. Il problema della rilevabilità d'ufficio. Evoluzione della giurisprudenza. 96
6. Orientamenti dottrinali favorevoli alla rilevabilità d'ufficio. Osservazioni critiche 101
7. Motivazione della decisione e ricorso per cassazione. 108
8. Tipologia delle decisioni della cassazione. 112

CAPITOLO VI
LA NUOVA ESIMENTE INTRODOTTA DAL DECRETO
LEGISLATIVO 87/2024

1.	Presupposti per l'applicazione della nuova esimente	115
2.	Il suo circoscritto spazio di operatività	117
3.	La tesi dottrinale per cui la norma sarebbe <i>inutiliter data</i>	119
4.	Il <i>quid pluris</i> rispetto alla disciplina previgente e la specifica utilità della nuova previsione.	120

Prefazione

Antonio Felice Uricchio
Presidente Anvur. Università di Bari Aldo Moro

In un noto pamphlet di qualche anno fa, Michele Ainis denunciava il morbo dell'ipertrofia normativa, l'abuso di espressioni supertecniche, l'eccesso di rinvii ad altre leggi, portando come esempio proprio la legislazione tributaria, considerata non a caso il regno della legge oscura nel quale i più deboli sono danneggiati e i prepotenti favoriti, allontanando così i cittadini dall'osservanza del dovere contributivo.

Il fenomeno dell'incertezza della legislazione tributaria è peraltro conosciuto dallo stesso legislatore tributario che, nello Statuto dei diritti del contribuente (legge 212 del 2000), esprime il principio della certezza della legge tributaria (art. 2), quello di tutela dell'affidamento e della buona fede (art.10), prevedendo, sia ai fini penali che amministrativi, la disapplicazione delle sanzioni per obiettiva incertezza della legge tributaria (art. 10, terzo comma, disciplina poi inserita anche in quella riguardante il processo tributario e delle sanzioni tributarie amministrative).

A tale complessa materia, Andrea Curzio, studioso e professionista di valore, dedica la pregevole monografia che ho il piacere di presentare, inserita nella collana del dipartimento ionico dell'Università di Bari Aldo Moro e pubblicata da Cacucci editore, sempre pronto ad accogliere studi meritevoli e ad offrire agli operatori del diritto strumenti di lavoro di grande interesse e utilità.

Muovendo dalla nozione di "incertezza", l'Autore, anche alla luce delle esperienze maturate, evidenzia come essa, in quanto stato intellettuale di un soggetto rispetto ad un oggetto caratterizzato per la sua collocazione mediana tra la conoscenza piena e sicura

e l'ignoranza, intesa quale assenza totale di conoscenza, si atteggi come conoscenza insufficiente e insicura od equivoca, idonea a denotare assenza di colpevolezza e quindi tale da giustificare la disapplicazione delle sanzioni.

In questa prospettiva, muovendo dalla Giurisprudenza costituzionale e della Suprema Corte di Cassazione, il saggio evidenzia la distinzione tra incertezza oggettivata e soggettiva ignoranza della legge penale con riguardo alla quale assumono rilevanza anche condizioni soggettive d'inferiorità tecnico conoscitiva ovvero apprezzabili sul piano della buona fede, fermo restando che né l'una né l'altra possono essere strumentalizzate per coprire omissioni, indifferenze e altre forme di violazione delle leggi tributarie.

Dopo avere esaminato con cura l'evoluzione normativa in materia sanzionatoria amministrativa e penale (legge 7 gennaio 1929, n. 4, d.lgs n. 74/2000 d.lgs. nn. 471, 472 e 473 del 1997) avendo riguardo ai più recenti interventi del legislatore (legge delega per la riforma del sistema fiscale, l. n. 111/2023 a cui è stata data attuazione con i d.lgs. n. 87/2024 e n. 173/2024), il volume sviluppa riflessioni ricche e puntuali, affrontando molti ambiti tematici, esplorando e analizzando i cosiddetti "fatti indice" (o sintomatici) dell'incertezza suscettibili di valutazione da parte del giudice e dell'Amministrazione Finanziaria quali ad esempio l'esistenza di contrasti giurisprudenziali (e ciò soprattutto qualora venga disposta la rimessione alle Sezioni Unite) ovvero di contrasti tra uffici fiscali, divergenze interne alla dottrina, contrasti tra indirizzi giurisprudenziali e prassi amministrative; sopravvenuto intervento di una disposizione d'interpretazione e persino quelli che invece non consentono di riconoscere tale situazione legittimante la disapplicazione delle sanzioni.

I capitoli che compongono il volume costituiscono, pertanto, un'importante rappresentazione della grande varietà delle problematiche che si addensano in questo ambito ripercorso attraverso una rilettura e analisi particolarmente accurata della disciplina e della giurisprudenza sul tema. Lo stile espositivo, piano e lineare, consente al lettore di muoversi con facilità all'interno dell'opera, nonostante la complessità del tema affrontato. Sullo sfondo il dif-

ficile bilanciamento tra l'interesse del contribuente alla certezza e alla conoscibilità della pretesa tributaria e quello dell'ente impositore all'applicazione della giusta imposta nel rispetto dei principi di capacità contributiva e legalità. In questa prospettiva, il contrasto all'evasione fiscale non può essere realizzato solo attraverso strumenti di deterrenza, quali controlli e sanzioni, ma sulla percezione di una maggiore equità sostanziale del prelievo, e quella soggettiva, connessa alla previsione di principi di civiltà giuridica quali la certezza, la tutela dell'affidamento, il rispetto delle garanzie del contraddittorio e più in generale del giusto procedimento. In altri termini, la previsione degli istituti della disapplicazione delle sanzioni per incertezza della norma, se correttamente applicata, concorre alla maturazione di una coscienza fiscale, promuovendo una maggiore compliance nell'adempimento del dovere contributivo.

Saluto, quindi, con soddisfazione e piacere la pubblicazione del presente volume, ringraziando ancora una volta l'editore Cacucci per la consueta attenzione e disponibilità.