

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) e in Scienze Infermieristiche (Facoltà di Medicina) 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.

Con il presente lavoro, l’autore tenta di ricostruire, in chiave comparata, un modello di fiscalità *ad hoc* per realtà, come quella di Taranto, colpite da disastro ambientale ed in cui l’utilizzo della leva fiscale, degli strumenti ad essa riconducibili, oltretutto dei regimi fiscali differenziati, appare indispensabile; avvalendosi dell’esperienza scientifico-professionale dei propri relatori, svolge attività di ricerca presso l’Università di Barcellona, giungendo all’elaborazione di un modello che, non trascurando i vincoli imposti dalla disciplina degli aiuti di Stato, sarebbe, in prospettiva, in grado di fornire, attraverso un effetto cumulato, impulso economico e sociale al territorio, così da abbattere il rischio diversificabile.

ISBN 978-88-6611-589-2



9 788866 115892

€ 12,00

19

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

F. Scialpi



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

Francesco Scialpi

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



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO**



**CACUCCI
EDITORE**

Francesco Scialpi, laureato in Consulenza Professionale per le Aziende presso l’Università degli Studi di Bari, è unico vincitore, all’interno del proprio Dipartimento (DEMEDI), del Premio di studio *Global Thesis*. Di origini tarantine, è particolarmente sensibile alle tematiche ambientali, economiche e sociali; affronta, già nel precedente lavoro di tesi, dal titolo “Le morti che non contano. L’Ilva a Taranto”, le problematiche relative alla propria città.

Francesco Scialpi

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



CACUCCI
EDITORE
2017

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2017 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*

**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 e 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 rimediali. 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 Ingraio**
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: Bruno Notarnicola

Comitato Direttivo: Bruno Notarnicola, Ferdinando Parente, Michele Indelicato, Giuseppe Losappio, Umberto Violante, Fabio Calefato, Carlo Cusatelli, Luigi Iacobellis (Resp. Redazione), Pietro Alexander Renzulli.

Comitato Scientifico: Domenico Garofalo, Bruno Notarnicola, Riccardo Pagano, Ferdinando Parente, Antonio Felice Uricchio, Massimo Bilancia, Annamaria Bonomo, Maria Teresa Paola Caputi Jambrenghi, Daniela Caterino, Michele Indelicato, Ivan Ingravallo, Antonio Leandro, Tommaso Losacco, Giuseppe Losappio, Pamela Martino, Francesco Mastroberti, Francesco Moli-terni, Concetta Maria Nanna, Fabrizio Panza, Paolo Pardolesi, Giovanna Reali, Paolo Stefani, Laura Tafaro, Giuseppe Tassielli, Nicola Triggiani, Umberto Violante.

Comitato di Redazione: Aurelio Arnese, Giovanni Bianco, Annamaria Bonomo, Mario Aulenta, Lucianna Cananà, Nicolò Giovanni Carnimeo, Maria Casola, Ernesto Cianciola, Carlo Cusatelli, Annunziata de Felice, Gabriele Dell’Atti, Cira Grippa, Nicolaia Iaffaldano, Michele Indelicato, Antonio Leandro, Stella Lippolis, Pamela Martino, Pierluca Massaro, Patrizia Montefusco, Francesco Perchinunno, Armando Regina, Pietro Alexander Renzulli, Angelica Riccardi, Luigi Santacroce, Maria Laura Spada, Paolo Stefani, Maurizio Sozio, Giuseppe Tassielli, Stefano Vinci, Umberto Violante.

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.

*A Taranto,
alla mia famiglia*

Sommario

<i>Presentazione</i>	13
----------------------------	----

CAPITOLO I

L'AMBIENTE: PRINCIPI GENERALI

1. L'ambiente: profili introduttivi	15
2. La nozione giuridico-tributaria di ambiente	16
3. L'ambiente nel diritto tributario: la tassazione ambientale	18
3.1 La definizione di tributo ambientale e le sue classificazioni	18
3.2 Il disastro naturale e ambientale: l'utilizzo della leva fiscale	21

CAPITOLO II

FISCALITÀ EUROPEA E ZONE FRANCHE

1. L'Unione europea come modello di "fiscalità derivata"	25
2. Il principio di non discriminazione	27
3. Il divieto di tasse ad effetto equivalente	29
4. La disciplina degli aiuti di Stato	30
4.1 Profili introduttivi e caratteristiche	30
4.2 Le differenti tipologie di aiuti di Stato: classificazione	34
4.3 Il controllo comunitario: linee guida	35
5. Le zone franche e i regimi economici speciali in ambito comunitario ..	36
5.1 Profili generali e compatibilità con la disciplina comunitaria	36
5.2 Zone Franche Doganali (ZFD)	37
5.3 Zone Franche Urbane (ZFU)	40
5.4 Zone Economiche Speciali (ZES)	41

CAPITOLO III

IL REF CANARIO

1. La compatibilità del REF con la disciplina degli aiuti di Stato	44
2. La <i>Zona Especial Canaria</i> (ZEC)	46
2.1 Aspetti generali e profili normativi	46
2.2 Vantaggi	46
2.3 Soggetti beneficiari: condizioni	48
2.4 L'iter per l'iscrizione alla ZEC	50
2.5 La riforma del REF e la ZEC	53
2.6 Gli aiuti di Stato e la ZEC	59

3. La <i>Deducción por Inversiones en Canarias</i> (DIC)	61
3.1 Aspetti generali e profili normativi.	61
3.2 Vantaggi	62
3.3 Soggetti beneficiari: condizioni	63
3.4 Ulteriori vantaggi	64
4. La <i>Reserva para Inversiones en Canarias</i> (RIC)	65
4.1 Soggetti beneficiari: condizioni	65
4.2 L'elemento oggettivo	67
4.3 Gli elementi formali	68
4.4 La materializzazione.	70
4.5 Sanzioni	73
5. Due specificità	74

CAPITOLO IV

ZONE FRANCHE E AGEVOLAZIONI FISCALI

1. La Zona Franca Doganale (ZFD)	79
1.1 L'esperienza spagnola.	79
1.2 La ZFD canaria: aspetti generali e profili normativi	80
1.3 Vantaggi	84
2. Il <i>Consorcio de la Zona Franca de Vigo</i>	85
2.1 Profili generali: inquadramento	86
2.2 Le origini della Zona Franca Doganale di Vigo	86
2.3 Il <i>Consorcio</i> come agenzia di sviluppo economico	88
2.4 La rete parchi di Zona Franca e le altre iniziative sul territorio	89
3. La Zona Franca Urbana (ZFU) di Taranto	91
3.1 L'Ilva e la città di Taranto: il disastro ambientale	91
3.2 La Zona Franca Urbana (ZFU) di Taranto: l'insuccesso	94
3.3 La compatibilità delle ZFU italiane con la disciplina degli aiuti di Stato	99
3.4 Disposizioni urgenti per la crescita nel Mezzogiorno: il decreto- legge 91/2017 e le ZES nel Mezzogiorno d'Italia	101
4. La "Zona Franca Urbana" di Madrid	103
4.1 Le Industrie Culturali e Creative (ICC): definizione ed inquadramento	105
4.2 Le agevolazioni fiscali a favore delle ICC: la "Zona Franca" di Madrid.	107
<i>Conclusioni</i>	109

Presentazione

Nel processo di internazionalizzazione che da tempo vede l'Università degli Studi di Bari in prima linea, a partire dall'anno accademico 2015/2016, è stato istituito il Premio di studio *Global Thesis*: su bando competitivo sono stati selezionati i migliori studenti, afferenti a qualsiasi corso di laurea, al fine di offrire loro l'opportunità di svolgere la propria tesi di laurea magistrale o a ciclo unico in co-tutela, fino a un massimo di 12 mesi continuativi, presso Università o centri di ricerca internazionali di eccellenza.

Tra i premiati Francesco Scialpi che ha svolto il progetto sotto la guida del prof. Rozas dell'Università di Barcellona.

Muovendo dall'emergenza ambientale¹ che da tempo coinvolge il capoluogo jonico, il presente lavoro, mette in risalto la possibilità di utilizzare la leva fiscale, e le misure ad essa riconducibili, per il recupero e la valorizzazione delle aree incise dal *vulnus*.

Nelle inedite prospettive di ricostruzione di una fiscalità ambientale per Taranto, stante la storica diffidenza legislativa nella predisposizione di strumenti che possano rilanciare le aree colpite da *disastro ambientale*, e non già naturale, è fondamentale riconsiderare la possibilità di utilizzare ciò che già, la fiscalità di vantaggio/compensativa², mette a nostra disposizione.

¹ Si veda il mio saggio in *Finanza pubblica ed incentivi fiscali per le aree colpite da calamità naturali ed ambientali*, Convegno, Pescara, 24-25 ottobre 2013: "Lo stato di grave inquinamento che caratterizza la città di Taranto ha reso necessaria l'adozione di una legislazione d'urgenza per affrontare l'emergenza ambientale. Il Legislatore, però, si è limitato a prevedere "standard" più rigorosi alle attività inquinanti ed a programmare le opere di bonifica, senza introdurre alcuna misura di carattere fiscale. Occorre, invece, promuovere un modello di sviluppo sostenibile, implementando azioni anche di natura tributaria per affrontare le emergenze ed i disastri ambientali: la leva fiscale rappresenta, infatti, un valido strumento per disincentivare le produzioni inquinanti e contestualmente avvantaggiare sia le attività economiche impegnate nel processo di bonifica, sia i soggetti danneggiati dagli effetti dell'inquinamento".

² La *fiscalità di vantaggio/compensativa* - intesa come il complesso di norme e disposizioni tributarie destinate a favorire, mediante una serie di incentivi, lo sviluppo economico di aree geografiche o di settori sociali e/o imprenditoriali - trova, nel nostro ordinamento, all'art. 1 comma 1 della legge delega n. 42/2009 sul *federalismo fiscale*, un sostanziale riconoscimento normativo; obiettivo dichiarato è "lo sviluppo

In tal senso, risulta quantomai opportuno evidenziare come alcune congenite incapacità strutturali di generare e distribuire ricchezza, oltreché di “attrarre investimenti esteri in maniera consistente e continuativa”³, possano, in taluni territori, fungere da ostacolo permanente alla crescita.

Da qui, pur rilevando un certo scetticismo nello sviluppo di politiche comunitarie anche solo potenzialmente lesive delle libertà fondamentali, nasce l’esigenza di analizzare, nel presente lavoro, i regimi fiscali differenziati, le zone franche (urbane e doganali) e, più in generale, tutto ciò che è riconducibile all’utilizzo della leva fiscale.

Alla luce di questo, in chiave comparata, l’esperienza spagnola, mette in risalto, in questa ricerca multilivello, una serie di *best practice* che, *de iure condito e/o de iure condendo*, potrebbero essere valutate nello sviluppo di un modello in grado di fornire un ventaglio ampio di misure capaci di dare impulso, sotto il profilo economico, sociale e ambientale, al territorio ed alle imprese ivi operanti. In quest’ottica, tenuto conto di quanto disposto con decreto-legge del 20 giugno 2017 n.91 – rubricato *Disposizioni urgenti per la crescita economica nel Mezzogiorno* – è opportuno sottolineare come, il lavoro in questione, assuma particolare rilevanza, essendo antesignano, rispetto a quanto poi previsto con provvedimento nazionale⁴, in merito all’istituzione di *Zone Economiche Speciali (ZES)* nel Meridione d’Italia.

Antonio Felice Uricchio

delle aree sottoutilizzate nella prospettiva del superamento del dualismo economico del Paese”. Tale regime di “vantaggio”, fondato su risparmi di imposta a favore delle imprese che intendano svolgere o delocalizzare la propria attività produttiva in aree svantaggiate del Paese, incontra, nella generalità dei casi, nell’ottica di favorirne lo sviluppo economico, il parere favorevole della Comunità a patto che, tali aiuti, non vadano ad alterare, pregiudicare e/o inficiare le condizioni complessive degli scambi e la libera circolazione di beni e servizi nei territori dell’Unione. Il Parlamento europeo, grazie alla Risoluzione sulla riforma degli aiuti di Stato 2005-2009 (2005/2165(INI)), ha acconsentito all’utilizzo degli interventi di fiscalità di vantaggio/compensativa, a condizione che “l’aiuto generi un valore aggiunto che non si potrebbe ottenere con alcuna altra misura politica”.

³ Busetta P.M., *Fiscalità di Vantaggio: motivazioni e opportunità*, Liguori Editore, 2013, p. 1.

⁴ Ration per cui, all’interno di questo volume, è dedicata specifica trattazione.