

Liber Amicorum. L'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani per Francesco Moschetti



Liber Amicorum

L'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani
per Francesco Moschetti

a cura di

Gaetano Ragucci e Pietro Selicato

ISBN 979-12-5965-538-7



9 791259 655387

€ 60,00



CACUCCI  EDITORE
BARI

L'A.N.T.I. Associazione Nazionale Tributaristi Italiani è stata costituita il 13 giugno 1949 e, nella sua lunghissima storia, ha avuto illustri Presidenti quali: Giovanni Battista Adonno, Ernesto D'Albergo, Epicarmo Corbino, Ignazio Manzoni, Victor Uckmar, Giuseppe De Angelis, Mario Boidi e Giovanni Marongiu. Oggi è presieduta dal Prof. Avv. Gaetano Ragucci professore ordinario di diritto tributario dell'università degli Studi di Milano. L'Associazione, che ha sezioni in tutta Italia, si propone, attraverso incontri di studio, convegni e pubblicazioni, di approfondire le tematiche fiscali, sotto il profilo scientifico, ma attenta anche alle applicazioni professionali. Essa tiene, altresì, contatti con Governo e Parlamento collaborando quando richiesto allo studio e alla formazione delle leggi.

L'A.N.T.I. è socia della *CFE Tax Advisers Europe (Confédération Fiscale Européenne)*, l'unico raggruppamento Europeo di consulenti tributari che opera a livello Comunitario.

La *CFE Tax Advisers Europe (Confédération Fiscale Européenne)* è stata presieduta, nell'anno 1982, dall'Avv. Salvatore Lecce, nell'anno 2004 dal Prof. Dott. Mario Boidi, dal 2017 al 2020 e dal 2024 dal Prof. Dott. Piergiorgio Valente.

Liber Amicorum.

L'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani
per Francesco Moschetti

a cura di

Gaetano Ragucci e Pietro Selicato

CACUCCI  EDITORE
BARI

*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.

Indice

Autori	IX
Presentazione	1
<i>di</i> Gaspere Falsitta, Gaetano Ragucci, Pietro Selicato	
Considerazioni intorno alla natura della giustizia nell'imposta	5
<i>di</i> Gaspere Falsitta	
Sussidiarietà orizzontale, sviluppo sociale e potere pubblico	45
<i>di</i> Franco Gallo	
El principio de capacidad contributiva ¿una estrella en declive?	57
<i>di</i> María Teresa Soler Roch	
Derecho supletorio, asimetrías normativas y preceptos de eficacia jurídica limitada en el derecho tributario	69
<i>di</i> Pedro M. Herrera Molina	
Funzione fiscale, giustizia distributiva e Stato democratico: le premesse costituzionali	87
<i>di</i> Pietro Selicato	
La straordinarietà nella valutazione di legittimità costituzionale e di conformità al diritto UE dei tributi	123
<i>di</i> Fabrizio Amatucci	
European Tax legislation – A Challenge to Tax Justice Why the European Court of Justice needs to become a Court of Tax Justice!	139
<i>di</i> Johanna Hey	
Capacità contributiva e tributi disincentivanti	159
<i>di</i> Antonio Felice Uricchio	
La giustificazione costituzionale dell'Irap tra il principio di ragionevolezza e il principio di capacità contributiva	189
<i>di</i> Giuseppe Corasaniti	

Ambito di applicazione dell'art. 53, tributi e altre prestazioni imposte <i>di Mario Aulenta</i>	213
Capacità contributiva effettiva e progettazione giuridica del reddito nel concordato biennale <i>di Alessandro Giovannini</i>	239
L'imposta personale sul reddito complessivo e la crisi della progressività <i>di Loredana Carpentieri</i>	257
Gli effetti delle deduzioni e delle detrazioni sulla progressività dell'Irpef <i>di Gaetano Ragucci</i>	275
Le evoluzioni del contraddittorio procedimentale <i>di Salvatore Muleo</i>	293
La tutela dell'affidamento nello Statuto riformato <i>di Mauro Trivellin</i>	311
Il nuovo regime delle invalidità degli atti nella riforma dello Statuto dei diritti del contribuente <i>di Andrea Carinci</i>	333
La disposizione dello Statuto del contribuente sull'inutilizzabilità di prove raccolte "in violazione di legge" non è chiara come sembra? <i>di Roberto Schiavolin</i>	351
La nuova vita del Garante del contribuente <i>di Francesco d'Ayala Valva</i>	363
Il giudice tributario dopo le riforme <i>di Massimo Basilavecchia</i>	377
Il diritto ad una tutela giurisdizionale effettiva. La sua applicazione nel diritto tributario spagnolo <i>di José Manuel Tejerizo López</i>	391
Le "misure fiscali premiali" nella Composizione Negoziata della Crisi d'impresa <i>di Francesco Pistolesi</i>	423

Il modello del binario unico nella determinazione dell'imponibile IRES e l'equità del prelievo	441
<i>di Giuseppe Zizzo</i>	
Considerazioni critiche sulla disciplina delle società di comodo, anche alla luce delle recenti aperture nella giurisprudenza di legittimità	449
<i>di Antonio Viotto</i>	
Osservazioni critiche sulla tesi della successione dei soci nei debiti fiscali delle società di capitali estinte	479
<i>di Paolo Piantavigna</i>	
Attualità degli studi di Francesco Moschetti sul rapporto fra l'Iva e il principio di capacità contributiva	495
<i>di Filippo Cicognani</i>	
I patti di famiglia. Il passaggio generazionale e coniugale di aziende e di partecipazioni	513
<i>di Gianfranco Gaffuri</i>	
Regime fiscale delle liberalità indirette	531
<i>di Alberto Maria Gaffuri</i>	
Soggettività tributaria, responsabilità e giurisdizione nell'imposta di soggiorno	545
<i>di Maria Pia Nastri</i>	
Certificazione dei contratti di lavoro e qualificazione del fatto economico a rilevanza tributaria	565
<i>di Simone Francesco Cociani</i>	
Riforma degli enti sportivi dilettantistici e agevolazioni fiscali: alcune riflessioni	585
<i>di Stefano Fiorentino</i>	

Autori

Gaspare Falsitta

Professore Emerito di Diritto Tributario – Università di Pavia

Franco Gallo

Professore emerito di Diritto Tributario – Università LUISS

María Teresa Soler Roch

Professore Emerito di Diritto Finanziario e Tributario, Università di Alicante

Pedro M. Herrera Molina

Catedrático di Diritto Finanziario e Tributario, UNED Madrid

Pietro Selicato

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Roma “La Sapienza”

Fabrizio Amatucci

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università Federico II di Napoli

Johanna Hey

Professore di Diritto Tributario e Direttore dell'Istituto di studi fiscali dell'Università di Colonia

Antonio Felice Uricchio

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”

Giuseppe Corasaniti

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Brescia

Mario Aulenta

Professore Associato di Diritto Tributario – Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”

Alessandro Giovannini

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Siena

Loredana Carpentieri

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Napoli Parthenope

Gaetano Ragucci

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Milano

Salvatore Muleo

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università della Calabria

Andrea Carinci

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Alma Mater Studiorum - Università di Bologna

Roberto Schiavolin

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Padova

Francesco d’Ayala Valva

Professore Ordinario di Diritto Tributario

Massimo Basilavecchia

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Teramo

José Manuel Tejerizo López

Professore Emerito di Diritto Finanziario e Tributario, UNED Madrid

Francesco Pistolesi

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Siena

Giuseppe Zizzo

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università LIUCC

Antonio Viotto

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università Ca’ Foscari Venezia

Paolo Piantavigna

Professore Associato di Diritto Tributario – Università degli Studi di Pavia

Filippo Cicognani

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Alma Mater Studiorum - Università di Bologna

Gianfranco Gaffuri

Già Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Milano

Alberto Maria Gaffuri

Professore Associato di Diritto Tributario – Università degli Studi di Milano – Bicocca

Maria Pia Nastri

Professore Associato di Diritto Tributario – Università degli Studi Suor Orsola Benincasa – Napoli

Simone Francesco Cociani

Professore Associato di Diritto Tributario – Università degli Studi di Perugia

Stefano Fiorentino

Professore Ordinario di Diritto Tributario – Università degli Studi di Napoli Parthenope

Presentazione

Gli scritti qui raccolti – per i quali è giusto rendere merito ai tanti colleghi e amici membri dell’Associazione che li hanno inviati, e a cui va la nostra gratitudine – testimoniano la reputazione e il seguito, in Italia e all’estero, di un giurista di valore, che ha lasciato una traccia duratura nella comunità accademica. E che la ha lasciata in tutti gli ambienti con cui ha avuto contatto nella sua vita professionale, grazie a un costante impegno in favore della collettività e del bene comune. Una parte molto significativa del quale si è espressa con l’assunzione di ruoli di responsabilità nell’Associazione Nazionale dei Tributaristi Italiani, che, con la pubblicazione del *Liber Amicorum*, ha voluto riconoscerne il contributo nell’ideazione e organizzazione di tante iniziative degli ultimi anni, dirette alla promozione della cultura giuridica nel campo dei tributi.

Non è questo il luogo per ricostruire in modo compiuto il profilo scientifico dell’opera di Francesco Moschetti, che ha la propria matrice nella notissima monografia pubblicata dopo lungo studio nel 1973 con il titolo “*Il principio della capacità contributiva*”. Del resto, nessuno ignora che, legando l’art. 53 Cost. al precetto per il quale, nel momento stesso in cui riconosce e garantisce i diritti inviolabili dell’uomo, la Repubblica esige anche l’adempimento dei doveri inderogabili di solidarietà politica economica e sociale, egli gli ha conferito un preciso contenuto precettivo, che nel passato lo ha messo al riparo da interpretazioni svalutative note, e oggi lo raccorda alle tradizioni costituzionali comuni degli Stati membri dell’UE, e, per questa via, ai principi del diritto europeo.

Più consono alla natura e agli scopi del volume è il ricordo personale di Gaspare Falsitta, che meglio di ogni altra nota restituisce i termini di un rapporto che fu di magistero, e oggi è di sincera e reciproca amicizia: “*Incontrai Francesco già dal primo giorno del mio ingresso in facoltà poiché a quel tempo occupava il ruolo di assistente del Prof. Aldo Attardi. ... Rapidamente entrasti in familiarità e appresi che egli stava lavorando alla redazione di una monografia dedicata alla ricostruzione completa e sistematica del principio costituzionale della capacità contributiva, ossia della portata dell’art. 53 della Costituzione. Il lavoro era stato iniziato da gran tempo, ma procedeva con molta lentezza, tanto che all’autore sembrava difficile prevedere quando sarebbe giunto al termine. Impossibile prevedere come e quando sarebbe sfo-*

ciato nella conclusione a causa dei numerosi suggerimenti ostativi del Prof. Attardi. Memore di un insegnamento di Alberto Savinio, che attribuisce grande importanza all'etimologia delle parole, dopo qualche giorno chiamai Francesco, e mi feci consegnare una copia del volume la cui formazione procedeva lentissimamente. Poi decisi di dargli qualche consiglio – così prosegue Gaspare Falsitta – e in particolare gli dissi che il suo maestro (Attardi) possedeva un cognome molto preoccupante, nonché indicativo di una spiccata tendenza a procedere alla produzione scientifica con notevole lentezza e molte pause. Da quel momento, forse sull'onda di questa mia istigazione saviniana, il lavoro fu completato con estrema celerità. Il libro, concluso rapidamente, ebbe un grandissimo successo attestato dalla circostanza che fu tradotto in spagnolo per essere utilizzato in sede di elaborazione dei principi costituzionali da inserire nella nascente costituzione spagnola. In definitiva, la scherzosa constatazione fondata sul cognome dell'illustre Professor Attardi ribadisce la verità della celebre massima: "nomina sunt substantia rerum." ...". Altri tempi, quando un'opera scientifica poteva richiedere anche molti anni prima di venire alla luce ...

Letta oggi, la prima monografia di Francesco Moschetti è una replica ancora attualissima a interpretazioni di stampo esegetico dirette a separare il testo normativo dai valori di cui è l'espressione, e la cui reazione alle contingenze storiche assicura la persistente vitalità della Costituzione. È soprattutto all'illustrazione e allo svolgimento di questo sostrato che Francesco Moschetti ha diretto il proprio impegno all'interno dell'ANTI, a partire dallo scritto del 2012 inserito negli Studi in onore di Gianni Marongiu, dal titolo "Il "principio democratico" sotteso allo Statuto dei diritti del contribuente e la sua forza espansiva". Basta leggerne l'inizio: "È Stato detto che la storia è mossa da fattori economici, ma credo che non meno sia mossa dalle idee e dai valori; soprattutto la democrazia vive di valori. Per comprendere ed anche completare lo statuto, dobbiamo andare allo spirito, alla filosofia, al valore che ad esso sotteso e che, come fonte perenne può consentire ulteriori approfondimenti e completamenti, nuove risposte ai nuovi problemi".

La scelta di applicare un'interpretazione per valori alle regole dello Statuto, a motivo della loro collocazione a ridosso della Costituzione, per la quale una interpretazione di questo tipo (in ragionato rapporto con l'interpretazione testuale e storica) è stata ampiamente sperimentata, ne porta allo scoperto la razionalità interna, coerente con il valore che lo pervade, identificato nella sovranità del contribuente, corollario della preminenza assiologica della persona, a cui rinvia l'art. 3 Cost. Una razionalità che si precisa nel riconoscimento e nella garanzia di precisi diritti formali del contribuente (il c.d. principio democratico), che inducono l'amministrazione finanziaria ad adottare comportamenti collaborativi (sia essa a compiere il primo passo, come Francesco Moschetti scrive ripetendo Ezio Vanoni!), per il fatto stesso di doverli rispettare. Di fronte a questa ricostruzione, le innovazioni introdotte con l'attuazione della legge di riforma del 2023 si rivelano frutto di una impostazione antagonista, nella misura in cui la collaborazione

del contribuente vi è invece promossa attraverso varie forme di condizionamento della sua volontà, indotte e legittimate attraverso l'erogazione di innovativi servizi di orientamento e consulenza, e l'instaurazione dei più disparati regimi collaborativi incentivati. Sarebbe un dialogo tra sordi, se alla base non vi fossero noti fattori di ordine culturale e materiale, su cui da tempo l'ANTI sta richiamando in ogni modo l'attenzione.

Per restare al nostro Francesco Moschetti – la natura del volume ce lo impone, ed è con piacere che cogliamo l'occasione – resta da dire che l'opzione metodologica orientata ai valori, adottata nel suo scritto del 2012 e in tanti altri che lo hanno seguito, lascia trasparire la sua personalità appassionata e generosa, sorvegliata da un'argomentazione energica e serrata, che convince dal punto di vista prima umano, e poi razionale e normativo.

Questa rigorosa impostazione metodologica, che mai abbiamo visto vacillare nel suo lungo percorso, ha guidato Francesco Moschetti anche nella sua attiva e appassionata partecipazione all'ANTI, patrimonio inestimabile per i tanti associati che hanno avuto modo di conoscerlo di persona nelle non poche occasioni di incontro in cui è intervenuto e ci ha gratificato dei Suoi insegnamenti.

A lui va la gratitudine dei componenti degli organi nazionali e regionali dell'ANTI per quanto ha fatto e sta continuando a fare per l'Associazione, e, attraverso di essa, per tutti gli studiosi e operatori del diritto tributario. Siamo certi che, ponendosi sulla sua scia lungo i percorsi tracciati dagli scritti raccolti in questo volume, tanti traguardi saranno ancora tagliati, sulla strada che conduce a un diritto tributario rispettoso della dignità, cioè della libertà della persona.

Padova, settembre 2025.

Gaspere Falsitta
Gaetano Ragucci
Pietro Selicato