

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.

ISBN 978-88-6611-912-8



9 788866 119128

€ 25,00



A.F. Uricchio - F. Giambrone

Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses

Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses

44

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



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI DI BARI  
ALDO MORO

**Antonio Felice Uricchio, Filippo Giambrone**

# Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses



CACUCCI  
EDITORE

Antonio Felice Uricchio – Filippo Luigi Giambrone

**Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses**



CACUCCI  
EDITORE  
2020

---

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

---

© 2020 Cacucci Editore - Bari

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

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: [info@cacucci.it](mailto: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. M.T. 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 Indelicato**

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

**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

**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 Europarechts

**44. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone**

Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses

**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 interpellati 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 Moliterni, Concetta Maria Nanna, Fabrizio Panza, Paolo Pardolesi, Giovanna Reali, Paolo Stefanì, 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, 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 Stefanì, 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.

# Inhaltsverzeichnis

Preface .....	99
---------------	----

## I TEIL

### EINIGE PRINZIPIEN ZUM ITALIENISCHEN STEUERRECHT: DAS LEISTUNGSFÄHIGKEITSPRINZIP UND DIE DAMIT EINHERGEHENDE BEMESSUNGSGRUNDLAGE

*(geschrieben und übersetzt von Filippo Luigi Giambrone)*

1.1. Die dem Leistungsfähigkeitsprinzip zugrundeliegende Steuerbemessungsgrundlage .....	99
1.2. Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der italienischen Rechtsordnung: ökonomische aus der Lehrmeinung hervortretende Ansatzpunkte. ....	99
1.3. Das Leistungsfähigkeitsprinzip und die gerechte Umverteilung. ....	99
1.4. Angemessenheitsprinzip und Steuerhoheit .....	99
1.5. Die Rechtsquellen des Steuerrechts und die auf dem Legalitätsprinzip beruhende Steuerhoheit .....	99
1.5.1. Relativer Gesetzesvorbehalt und der Pluralismus der Rechtsquellen in Steuerrecht .....	99
1.5.2. Gesetzesdekrete und gesetzesvertretende Dekrete .....	99
1.5.3. Regionalgesetze .....	99
1.6. Die Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzips .....	99

## II TEIL

### EUROPÄISCHE SZENARIEN

*(geschrieben von Filippo Luigi Giambrone)*

2.1. Das Weißbuch zur Zukunft Europas: Weniger aber effizienter. Einige Bemerkungen zu einer möglichen Reform der europäischen föderal ausgestalteten Kompetenzverteilung zwischen EU und Mitgliedstaaten aus verfassungsrechtlicher Sicht .....	99
--	----

2.2. Einführung . . . . .	99
2.2.1. Szenario 4: Weniger aber effizienter . . . . .	99
2.2.2. Die möglichen Auswirkungen einer in Frage kommenden Parlamentarisierung der europäischen und internationalen Außenbeziehungen . . . . .	99
a) Eine in Frage kommende Parlamentarisierung der Au- ßenbeziehungen und deren möglichen Auswirkungen in Hinblick auf den internationalen und europäischen Men- schenrechtsschutz, Europäisches Asyl- und Migrations- recht, Internationale Streitbeilegung . . . . .	99
b) Aus der Lehrmeinung hervortretende Überlegungen . . . . .	99
2.2.3. Problemstellungen etwaiger, vertikaler Rückübertragungen, auf EU-Ebene angesiedelter Zuständigkeiten, im Sinne des Szenarios 4, an die Mitgliedstaaten unter dem Gesichts- punkt des Verfassungsrechts . . . . .	99
2.2.4. Aspekte der bundesstaatlichen Kompetenzverteilung Öster- reichs unter dem Prüfstand des Subsidiaritätsprinzips . . . . .	99
2.2.5. Abschließende Würdigung . . . . .	99
2.3. Europäische Rahmenbedingungen . . . . .	99

### III TEIL

#### DAS GELTENDE ITALIENISCHE STAATLICHE STEUERSYSTEM

*(geschrieben von Filippo Luigi Giambrone)*

3.1. Steuergegenstand (Steuerobjekt) . . . . .	99
3.2. Die Bemessungsgrundlage in Hinblick auf die Einkommenssteuer. Einkünfte, welche von der Bemessungsgrundlage ausgenommen werden und gesonderte Besteuerung. Abzugsfähige Ausgaben (Art 10 ET) und Abzüge für Ausgaben (15 ET) . . . . .	99
3.2.1. Abzugsfähige Ausgaben (Art 10 ET) und Abzüge für Aus- gaben (15 ET) . . . . .	99
3.2.1.1. Die allgemeinen Absetzbeträge nach Art. 15 . . . . .	99
3.2.2. Unternehmen und die Einkünfte aus Unternehmen . . . . .	99
3.2.3. Die Unternehmenseinkünfte . . . . .	99
3.2.4. Die Neuregelung der Bilanzvorschriften . . . . .	99
3.2.5. Einen Blick nach Österreich . . . . .	99
3.2.5.1. Weitere Optionen für die Stärkung der regionalen kommunalen Steuerautonomie in Österreich . . . . .	99
3.2.6. Die Finanzierungs- und Aufgabenverflechtungen im Fi- nanzausgleich als Reformhemmnisse . . . . .	99
3.2.7. Die Gemeinden im Spannungsfeld von Einnahmenautono- mie und Aufgabenfinanzierung . . . . .	99
3.2.8. Grundsätze eines kommunalen Finanzausgleichs . . . . .	99
3.2.9. Zur Ausgleichsfunktion . . . . .	99

3.2.10. Zum Äquivalenzprinzip . . . . .	99
3.3. Zur Leistungsfähigkeit . . . . .	99
3.3.1. Zusammenfassung . . . . .	99

IV TEIL

DIE ZWISCHEN DER HAUSHALTSAUFSICHT, DEN  
AUSSERORDENTLICHEN FINANZINSTRUMENTEN UND DER  
SOGENANNTEN WINDFALL TAXES ANFALLENDEN KOSTEN DER  
SOZIALRECHTE

*(geschrieben von Antonio Felice Uricchio)*

4.1. Die sich zwischen außerordentlichen Sonderabgaben und Finanz- krise befindenden ordentlichen Finanzinstrumente und Disruptiv- maßnahmen . . . . .	99
4.2. Schock Maßnahmen: flat tax . . . . .	99
4.3. Die Entwicklung der außerordentlichen Abgaben zwischen Ver- gangenheit und Gegenwart . . . . .	99
4.4. Windfall tax und Robin tax . . . . .	99
4.5. Die Buchführung und Rechnungslegung der Sondersteuern und windfall taxes . . . . .	99
4.6. Abwägung bzw. Verhältnismäßigkeitsprüfung zwischen Sonder- steuern, Haushaltszwängen und Gewährleistung der Grundrechten . . .	99

V TEIL

DIE UMWELTSTEUERN UND DAS UMLAUFSTEUERSYSTEM

*(geschrieben von Antonio Felice Uricchio)*

5.1. Einführung . . . . .	99
5.2. Die Steuerhoheit als Instrument zur Förderung, Schutz und Auf- wertung der Umwelt . . . . .	99
5.3. Die Umweltsteuern zwischen steuerlicher und außersteuerlicher Zweckverfolgung . . . . .	99
5.4. Die fördernde Dimension des Fiskus und der funktionelle Gehalt der Umweltbesteuerung . . . . .	99
5.5. Vom linearen Steuerwesen ausgehend bis zur Überführung zum Umlaufsteuersystem . . . . .	99
5.6. Umweltsteuern und Kreislaufwirtschaft in der italienischen Rechtsordnung . . . . .	99
5.7. Neue Perspektiven der Kreislaufwirtschaft . . . . .	99

VI TEIL

ITALIEN DER AUTONOMIEN. SANFTE ENTWICKLUNG UND  
FÖDERALISMUS (ZUSAMMENFASSUNG)

*(geschrieben von Antonio Felice Uricchio)*

6.1. Die allmähliche bzw. schrittweise Entwicklung der öffentlichen Kompetenzzuweisungen zwischen föderalistischen und neo-zentralistischen Versuchungen. 2 Institutionelle Neuordnung zwischen Immobilismus und Dynamik. 3. Auf dem Weg zu einer differenzierten regionalen Autonomie. . . . .	99
6.2. Die schrittweise Entwicklung der öffentlichen Kompetenzzuweisungen zwischen föderalistischen Instanzen und neozentralistischen Versuchungen. . . . .	99
6.3. Neuordnungsprozesse zwischen Untätigkeit und dynamischer Entwicklung. . . . .	99
6.4. Auf dem Weg zu einer differenzierten regionalen Autonomie. . . . .	99
Schlussfolgerungen <i>(geschrieben von Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone)</i> . . . . .	99
Literaturverzeichnis . . . . .	99

## Preface

By following the thread of events described through this work it will be highlighted the already back then advocated opinion of President Aldo Moro substantiating the European (financial) Union imperative. The financial crisis loomed over Europe and since the beginning of the crises itself in 2008 the Commission and EU governments have taken the necessary urgent action in order to safeguard the stability of the financial system including substantial injections of public money into the banking sector and introducing measures, pursuing the aim, that banks may consolidate their capital position. The principal aim of the University of Aldo Moro is to formulate and to develop doctrinal resolution approaches, which apply with European policies. Significant improvements have been achieved within the Economic and Monetary Union and a remarkable financial reform agenda is being executed, bringing to fruition commitments contracted in the G 20 to overcome the financial crisis and to reinforce financial institutions and markets and to implement their competitiveness and their resilience. The European Semester is a cycle of economic and fiscal policy coordination within der European Union. As it will be mentioned above it is a part of European Union's economic governance framework. Member States have pledged themselves to align their budgetary and economic policies with the objectives and rules established at the EU level. The European Semester encompasses three blocks which represent an important milestone of economic policy coordination. Structural reforms, which are includes in the European Semester, focus on promoting growth and employment in line with the Europe 2020 strategy. Important undertaken measures will be throughout this work be highlighted from an Italian point of view, such as windfall taxes and circular economy, which happen to fulfill the aims included and pursued in the Europe 2020 strategy. Furthermore, fiscal policies are earmarked to provide and ensure sustainability of public finances in line with the Stability and Growth Pact. The European semester strives the prevention of excessive macroeconomic imbalances. This project, which I conducted, shows also the procedures in order to streamline the process and to better align the goals of national budgetary, growth and employment pol-

*Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung*

icies in the Italian legal system. This project, which I conducted, shows also the international targeted research action of the University Aldo Moro, over which I preside as Rector. On this occasion I thank Mag. Dr. Filippo Luigi Giambrone, MA for his scientific assistance by finalizing this project.