

Agevolazioni fiscali e aiuti di Stato

## INDICE

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Presentazione (G. Tesauro) ..... | p. XIX |
|----------------------------------|--------|

## INTRODUZIONE

### CAPITOLO PRIMO

#### LA COMUNITARIZZAZIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO E GLI AIUTI DI STATO

(M. Ingrosso)

|                                                                                                    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. La comunitarizzazione del diritto tributario.....                                               | » 3  |
| 2. Meccanismi europei e fiscalità .....                                                            | » 4  |
| 3. Potestà tributaria ed obiettivi comunitari .....                                                | » 7  |
| 4. La prospettiva «negativa» e «positiva» della tributarietà comunitaria .....                     | » 9  |
| 5. Il criterio della competenza .....                                                              | » 11 |
| 6. Principio di attribuzione, non-applicazione ed illegittimità della norma<br>interna .....       | » 13 |
| 7. Il sistema di legalità comunitaria e le competenze per settori .....                            | » 16 |
| 8. Tributi e competenze comunitarie.....                                                           | » 18 |
| 9. Le disposizioni tributarie del Trattato .....                                                   | » 22 |
| 9.1. Imposizione e zona di libero scambio .....                                                    | » 22 |
| 9.2. Imposizione ed unione doganale.....                                                           | » 23 |
| 9.3. Imposizione e concorrenza.....                                                                | » 24 |
| 9.4. Imposizione indiretta ed armonizzazione/ravvicinamento .....                                  | » 27 |
| 9.5. Imposizione diretta, armonizzazione e coordinamento .....                                     | » 29 |
| 9.6. Imposizione diretta e statuizioni interpretative della Corte di giu-<br>stizia .....          | » 32 |
| 10. La natura delle competenze comunitarie tributarie .....                                        | » 34 |
| 11. Il diritto tributario italiano come diritto parziale europeo .....                             | » 37 |
| 12. Svuotamento e depotenziamento della potestà tributaria interna .....                           | » 42 |
| 13. Cultura europea e diritto tributario .....                                                     | » 44 |
| 14. Teoria dualistica, controlimiti e ultimi sviluppi della giurisprudenza<br>costituzionale ..... | » 46 |
| 15. Gli aiuti di Stato fiscali .....                                                               | » 50 |
| 16. La nozione di concorrenza .....                                                                | » 52 |
| 17. Extrafiscalità e funzione promozionale del tributo .....                                       | » 54 |
| 18. La concorrenza e la libertà di scambi nel diritto comunitario .....                            | » 55 |
| 19. Il principio di incompatibilità degli aiuti di Stato fiscali .....                             | » 57 |
| 20. Il contenuto del divieto.....                                                                  | » 58 |

|                                                                                         |    |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 21. La procedimentalizzazione dell'aiuto di Stato.....                                  | p. | 60 |
| 22. Il potere normativo della Commissione.....                                          | »  | 62 |
| 23. Gli atti di recupero delle agevolazioni tributarie/aiuti di Stato illegittimi ..... | »  | 65 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                               | »  | 72 |

## CAPITOLO SECONDO

GLI AIUTI DI STATO NEL CONTESTO  
DELLA FINANZA PUBBLICA NAZIONALE ED EUROPEA  
E DI FRONTE ALLA CRISI  
ECONOMICO-FINANZIARIA GLOBALE  
(*L. Di Renzo*)

|                                                                 |   |    |
|-----------------------------------------------------------------|---|----|
| 1. Premessa .....                                               | » | 79 |
| 2. I riferimenti normativi della finanza pubblica europea ..... | » | 80 |
| 3. La CECA .....                                                | » | 81 |
| 4. Il Trattato CEE.....                                         | » | 82 |
| 5. Gli istituti e le istituzioni in ambito U.E. ....            | » | 83 |
| 6. Il vincolo del bilancio comunitario .....                    | » | 85 |
| 7. Il ruolo specifico della BEI .....                           | » | 87 |
| 8. Conclusioni e proposte .....                                 | » | 89 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                       | » | 92 |

PARTE PRIMA  
GLI AIUTI DI STATO

## CAPITOLO PRIMO

LE FONTI COMUNITARIE IN TEMA DI AIUTO DI STATO  
ED IL RUOLO DELLE ISTITUZIONI COMUNITARIE  
(*N. Di Massa - A. Remondelli - S. Giglio - M. Valenzano*)

|                                                                                                                    |   |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|
| 1. L'evoluzione storica degli aiuti di Stato .....                                                                 | » | 97  |
| 2. Le fonti comunitarie: <i>the hard law</i> , regolamenti, direttive e decisioni.....                             | » | 100 |
| 3. Le fonti comunitarie: <i>the soft law</i> , raccomandazioni e pareri .....                                      | » | 102 |
| 4. Le istituzioni comunitarie: il ruolo della Commissione .....                                                    | » | 104 |
| 5. Le istituzioni comunitarie: il ruolo del Consiglio.....                                                         | » | 109 |
| 6. Le istituzioni comunitarie: la Corte di giustizia Europea .....                                                 | » | 111 |
| 6.1. Il diritto vivente.....                                                                                       | » | 111 |
| 6.2. Il ruolo della Corte di giustizia Europea .....                                                               | » | 113 |
| 7. Aiuto di Stato e misure di politica fiscale: il codice di condotta in materia di tassazione delle imprese ..... | » | 122 |
| 8. Aiuti fiscali e misure di concorrenza sleale: il divieto della <i>harmful tax competition</i> .....             | » | 125 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                          | » | 126 |

CAPITOLO SECONDO  
AIUTI DI STATO E AIUTI FISCALI:  
STRUTTURA E DIFFERENZE  
(A. Marotta)

|                                                                             |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. La nozione di aiuto di Stato .....                                       | p. 129 |
| 1.2. Trasferimento di risorse statali .....                                 | » 133  |
| 1.3. Il vantaggio economico.....                                            | » 136  |
| 1.4. La selettività .....                                                   | » 139  |
| 1.5. Gli effetti sul mercato infracomunitario .....                         | » 141  |
| 2. La nozione di aiuto fiscale.....                                         | » 143  |
| 2.1. Le misure di aiuto di Stato sotto forma di agevolazioni fiscali.....   | » 144  |
| 2.2. Un ipotesi di agevolazione tributaria ritenuta aiuto fiscale di Stato. | » 147  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                   | » 153  |

CAPITOLO TERZO  
AIUTI DI STATO  
E DISTORSIONI ALLA LIBERA CONCORRENZA  
(D. Casale)

|                                                                                                                                               |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa: la concorrenza nel Trattato CE .....                                                                                             | » 155 |
| 2. La nozione di concorrenza .....                                                                                                            | » 157 |
| 3. La politica comunitaria della concorrenza .....                                                                                            | » 158 |
| 4. La politica degli aiuti di Stato .....                                                                                                     | » 161 |
| 5. Gli effetti degli aiuti di Stato .....                                                                                                     | » 162 |
| 5.1. L'incidenza sulla libera concorrenza .....                                                                                               | » 164 |
| 5.2. L'incidenza sugli scambi intracomunitari .....                                                                                           | » 166 |
| 5.3. Il mercato rilevante .....                                                                                                               | » 169 |
| 6. Gli aiuti concessi sotto forma di misure fiscali .....                                                                                     | » 170 |
| 6.1. La disciplina fiscale dei «distretti produttivi».....                                                                                    | » 173 |
| 7. Concorrenza fiscale e concorrenza fiscale dannosa .....                                                                                    | » 175 |
| 7.1. Gli interventi della Comunità in materia di concorrenza fiscale dannosa e le interrelazioni con la disciplina sugli aiuti di Stato ..... | » 179 |
| 8. I beneficiari degli aiuti .....                                                                                                            | » 183 |
| 8.1. La nozione di impresa nel diritto comunitario e nella disciplina degli aiuti di Stato.....                                               | » 183 |
| 9. Conclusioni .....                                                                                                                          | » 186 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                                     | » 188 |

CAPITOLO QUARTO  
LA SELETTIVITÀ IN GENERALE  
(G. Caputi)

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 1. Misure generali .....                | » 191 |
| 2. Misure selettive .....               | » 192 |
| 2.1. Selettività dissimulata.....       | » 195 |
| 2.2. Selettività e discrezionalità..... | » 196 |

|                                                                                                        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2.3. Test di P. Nicolaides.....                                                                        | p. 198 |
| 2.4. Selettività materiale e geografica .....                                                          | » 201  |
| 2.5. Misure fiscali selettive ma giustificate dalla natura e dalla struttura generale del sistema..... | » 203  |
| 2.6. I test classici .....                                                                             | » 206  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                              | » 208  |

## CAPITOLO QUINTO

## LA SELETTIVITÀ TERRITORIALE E IL FEDERALISMO FISCALE

(C. Buccico)

|                                                                                                                  |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                                                                | » 211 |
| 2. I recenti orientamenti della Corte di giustizia in materia di selettività territoriale .....                  | » 212 |
| 3. I principi di autonomia e decentramento nella Costituzione italiana .....                                     | » 217 |
| 4. Dal regionalismo al modello federale con particolare riferimento all'attuazione del federalismo fiscale ..... | » 220 |
| 5. La potestà legislativa e regolamentare delle regioni .....                                                    | » 226 |
| 6. L'autonomia economica e finanziaria delle regioni .....                                                       | » 229 |
| 7. Gli orientamenti delle Corte Costituzionale .....                                                             | » 233 |
| 8. Conclusioni alla luce della legge delega sul federalismo fiscale .....                                        | » 238 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                        | » 246 |

## CAPITOLO SESTO

## LE DEROGHE AL DIVIETO DI AIUTI DI STATO

(G. Pepe - C. Tozza)

|                                                                                                                                                                               |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Il quadro sistematico delle deroghe.....                                                                                                                                   | » 249 |
| 2. Gli aiuti compatibili de jure .....                                                                                                                                        | » 250 |
| 2.1. Gli aiuti concessi ai singoli consumatori .....                                                                                                                          | » 251 |
| 2.2. Gli aiuti per calamità naturali .....                                                                                                                                    | » 252 |
| 2.3. Aiuti concessi alla economia di determinate regioni della Repubblica Federale di Germania .....                                                                          | » 254 |
| 3. Le fattispecie di deroga ex art. 87, par. 3, del Trattato .....                                                                                                            | » 255 |
| 3.1. Gli aiuti a finalità regionale .....                                                                                                                                     | » 257 |
| 3.2. Gli aiuti per un progetto di interesse europeo.....                                                                                                                      | » 262 |
| 3.3. Gli aiuti per la promozione della cultura e conservazione del patrimonio .....                                                                                           | » 264 |
| 3.4. Gli aiuti decisi dal Consiglio .....                                                                                                                                     | » 265 |
| 4. Gli aiuti <i>de minimis</i> .....                                                                                                                                          | » 265 |
| 5. Le categorie di aiuti esentati dall'obbligo di notifica: in particolare gli aiuti alle PMI, gli aiuti per la ricerca e sviluppo, gli aiuti a favore dell'occupazione ..... | » 268 |
| 6. L'esclusione dall'applicazione della disciplina sugli aiuti di Stato: i servizi di interesse economico generale .....                                                      | » 270 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                                                                     | » 272 |

CAPITOLO SETTIMO  
LA PROCEDURA DI CONTROLLO  
(F. Feola - V. Vigliotti)

|                                                                                                        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Introduzione .....                                                                                  | p. 275 |
| 2. Il controllo degli aiuti «esistenti» .....                                                          | » 276  |
| 3. Gli aiuti «nuovi» .....                                                                             | » 281  |
| 3.1. L'efficacia sospensiva della notifica .....                                                       | » 283  |
| 3.2. La procedura di controllo degli aiuti nuovi: il controllo preventivo e il controllo formale ..... | » 285  |
| 3.3. Gli aiuti illegali e abusivi .....                                                                | » 289  |
| 4. I criteri di valutazione della compatibilità e la motivazione della decisione .....                 | » 292  |
| 5. I poteri del Consiglio e il ruolo della Corte di giustizia .....                                    | » 295  |
| 6. La decisione di recupero .....                                                                      | » 298  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                              | » 298  |

CAPITOLO OTTAVO  
L'ORDINE DI RECUPERO  
(M.R. Viviano)

|                                                                         |       |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                       | » 299 |
| 2. Aiuti illegali e aiuti incompatibili .....                           | » 301 |
| 2.1. La tutela dell'aiuto illegale .....                                | » 306 |
| 3. L'ordine di recupero .....                                           | » 312 |
| 3.1. Ambito e contenuto dell'ordine di recupero .....                   | » 317 |
| 3.2. Gli aspetti procedurali del recupero .....                         | » 324 |
| 3.3. Le procedure interne di recupero dell'aiuto incompatibile .....    | » 329 |
| 4. I limiti nell'ordine di recupero .....                               | » 332 |
| 4.1. I principi generali del diritto comunitario .....                  | » 332 |
| 4.2. La prescrizione .....                                              | » 343 |
| 4.2.1. La prescrizione ed il potere di recupero della Commissione ..... | » 344 |
| 4.2.2. La decadenza nell'esecuzione dell'ordine di recupero .....       | » 348 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                               | » 350 |

CAPITOLO NONO  
I PRINCIPI DI EQUIVALENZA ED EFFETTIVITÀ  
NELLE PROCEDURE DI RECUPERO  
DEGLI AIUTI DI STATO FISCALI  
(L. del Federico)

|                                                                                                |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                                              | » 353 |
| 2. L'art. 14, par. 3, del regolamento di procedura n. 659/1999 .....                           | » 354 |
| 3. L'esecuzione immediata ed effettiva, secondo i principi di equivalenza ed effettività ..... | » 356 |
| 4. Il caso del recupero nei confronti delle <i>ex</i> municipalizzate .....                    | » 359 |
| 5. Conclusioni .....                                                                           | » 361 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                      | » 361 |

## CAPITOLO DECIMO

LA VIOLAZIONE DELLE DECISIONI DELLA COMMISSIONE:  
LE CONSEGUENZE DIVERSE DAL RECUPERO

(J. Rapp)

|                                                                                         |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Le conseguenze derivanti dalla violazione di decisione della Commissione .....       | p. 365 |
| 2. La procedura dinanzi alla Commissione .....                                          | » 365  |
| 3. La procedura dinanzi alla Corte di giustizia Europea in caso di aiuto di Stato ..... | » 366  |
| 4. Violazione delle norme sugli aiuti di Stato da parte dei giudici nazionali .....     | » 368  |
| 5. Risarcimento danni in base alle normative nazionale e comunitaria .....              | » 369  |
| 6. Violazione di una decisione della Commissione condizionata .....                     | » 370  |
| 7. Il principio <i>Deggendorf</i> .....                                                 | » 371  |

## PARTE SECONDA

## LE AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE

## CAPITOLO PRIMO

## AGEVOLAZIONI FISCALI E AIUTI DI STATO

(S. Fiorentino)

|                                                                                                                                                        |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Introduzione e definizione del tema d'indagine .....                                                                                                | » 375 |
| 2. La nozione normativa di aiuti di Stato incompatibili .....                                                                                          | » 377 |
| 3. La nozione di agevolazione fiscale nell'ordinamento nazionale: ipotesi definitoria in funzione del confronto con il divieto di aiuti di Stato ..... | » 387 |
| 3.1. Elementi caratterizzanti comuni delle agevolazioni fiscali nell'ordinamento tributario .....                                                      | » 392 |
| 3.2. Modalità applicative delle agevolazioni fiscali ed esame di alcune ipotesi concrete .....                                                         | » 395 |
| 4. Agevolazioni fiscali e nozione normativa di aiuti di Stato vietati: considerazioni conclusive .....                                                 | » 400 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                                              | » 402 |

## CAPITOLO SECONDO

LE MISURE ITALIANE VALUTATE COME AIUTI DI STATO:  
L'UTILIZZO DELLA COMPATIBILITÀ  
IN DEROGA AI SENSI DELL'ART. 87, COMMI 2 E 3, TCE

(S. Fiorentino - D. Ardolino)

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                   | » 405 |
| 2. La procedura di indagine sugli aiuti di Stato .....              | » 406 |
| 2.1. La nozione di aiuto di Stato nella procedura di indagine ..... | » 407 |

|                                                                                                                       |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2.2. I poteri della Commissione CE nelle ipotesi di compatibilità in deroga .....                                     | p. 409 |
| 2.3. Le ulteriori esenzioni per categoria e gli aiuti di importanza minore .....                                      | » 410  |
| 3. Prime conclusioni e delimitazione dell'oggetto della successiva indagine empirica .....                            | » 411  |
| 4. Alcune premesse sul censimento .....                                                                               | » 412  |
| 5. Un diverso tasso di litigiosità tra misure fiscali e non fiscali di aiuto .....                                    | » 412  |
| 6. Le misure fiscali dichiarate compatibili .....                                                                     | » 414  |
| 6.1. Raffronto con le misure dichiarate compatibili nel 2006 .....                                                    | » 416  |
| 6.2. Conferme al carattere onnicomprensivo dell'art. 87, comma 3, lett. c) TCE nelle decisioni della Commissione..... | » 417  |
| 7. La compatibilità in deroga in assenza di regolamentazioni o prassi settoriali predefinite .....                    | » 419  |
| 8. Conclusioni .....                                                                                                  | » 420  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                             | » 424  |

### CAPITOLO TERZO

#### MISURE SOTTRATTIVE IRAP, AGEVOLAZIONI FISCALI E DIVIETO DI AIUTI DI STATO

(S. Fiorentino - O. Lombardi)

|                                                                                                                                    |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Definizione del tema d'indagine e descrizione delle misure volte a ridurre il cuneo fiscale .....                               | » 425 |
| 2. Agevolazioni Irap e divieto di aiuti di Stato .....                                                                             | » 432 |
| 3. Riduzione del cuneo fiscale: il passaggio da aiuto di Stato vietato a misura compatibile con la disciplina comunitaria .....    | » 441 |
| 4. La deduzione Irap «maggiorata»: la disciplina degli aiuti in regime <i>de minimis</i> .....                                     | » 449 |
| 5. Le deduzioni Irap per contrastare la disoccupazione nelle aree svantaggiate: esempi di deroghe discrezionali .....              | » 453 |
| 6. Nuovo pro rata di deducibilità degli interessi passivi ai fini Irap per banche, altre società finanziarie e assicurazioni ..... | » 462 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                          | » 468 |

### CAPITOLO QUARTO

#### LE AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE DELLE COOPERATIVE AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE

(M. Travaglione)

|                                                                        |       |
|------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Lineamenti generali .....                                           | » 471 |
| 2. L'applicazione delle disposizioni tributarie: tratti generali ..... | » 475 |
| 3. Analisi delle principali disposizioni in materia di II.DD. ....     | » 479 |
| 3.1. Cooperative agricole e della piccola pesca .....                  | » 480 |
| 3.2. Cooperative di produzione e lavoro .....                          | » 483 |
| 3.3. Somme ammesse in deduzione dal reddito .....                      | » 486 |



|                                                                   |        |
|-------------------------------------------------------------------|--------|
| 3.4. Finanziamento dei soci .....                                 | p. 493 |
| 3.5. Detassazione delle riserve indivisibili.....                 | » 495  |
| 4. Destinazione degli utili ad aumento gratuito del capitale..... | » 502  |
| 5. Versamenti ai fondi mutualistici .....                         | » 507  |
| 6. Versamenti ai fondi di solidarietà .....                       | » 508  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                         | » 509  |

## CAPITOLO QUINTO

L'AUTONOMIA FINANZIARIA REGIONALE  
NELLA COSTITUZIONE ITALIANA:  
IL CASO DELLA FISCALITÀ DI VANTAGGIO  
(*L. Letizia*)

|                                                                                                     |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                                                   | » 513 |
| 2. Aspetti dell'autonomia finanziaria territoriale nel contesto comunitario ...                     | » 516 |
| 3. I recenti orientamenti della Corte di giustizia .....                                            | » 520 |
| 4. Le considerazioni della Corte Costituzionale .....                                               | » 524 |
| 5. Riflessioni conclusive: una nuova fase di autonomia e responsabilità finanziaria regionale ..... | » 530 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                           | » 536 |

## CAPITOLO SESTO

LE AGEVOLAZIONI FISCALI VIGENTI  
(*M. Ingrosso - F. Marotta*)

|                                                                                                     |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                                                   | » 541 |
| 2. La preferenza del legislatore europeo per le agevolazioni fiscali .....                          | » 542 |
| 3. Tipologie .....                                                                                  | » 545 |
| 4. Regole comuni di utilizzo e di controllo .....                                                   | » 546 |
| 4.1. Preventiva prenotazione .....                                                                  | » 546 |
| 4.2. Limite annuale.....                                                                            | » 546 |
| 5. Aiuti ritenuti indebiti dalla Comunità europea .....                                             | » 548 |
| 6. Agevolazioni per gli investimenti .....                                                          | » 549 |
| 6.1. Investimenti in aree svantaggiate .....                                                        | » 549 |
| 6.2. Investimenti in attività di ricerca .....                                                      | » 553 |
| 6.3. Imprese turistiche e piccole e medie imprese commerciali che acquistano beni strumentali ..... | » 555 |
| 6.4. Agevolazioni per investimenti nel settore cinematografico .....                                | » 556 |
| 7. Altre agevolazioni .....                                                                         | » 557 |
| 7.1. Aggregazioni professionali.....                                                                | » 558 |
| 7.2. Bonus assunzioni in aree svantaggiate .....                                                    | » 559 |
| 7.3. Agevolazioni per le concentrazioni aziendali .....                                             | » 561 |
| 7.3.1. Agevolazioni a favore delle piccole e medie imprese.....                                     | » 561 |
| 7.3.2. Agevolazione per le fusioni realizzate nel 2007-2008 .....                                   | » 563 |

|                                                                                        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 7.3.3. Agevolazione per le fusioni realizzate nel 2009 .....                           | p. 565 |
| 7.3.4. Agevolazioni a favore dei distretti produttivi e delle reti<br>di impresa ..... | » 568  |
| 8. Agevolazioni particolari .....                                                      | » 570  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                              | » 571  |

## CAPITOLO SETTIMO

### NUOVE FORME AGEVOLATIVE:

#### LA SPERIMENTAZIONE ITALIANA DI ZONE FRANCHE URBANE

(P. Coppola)

|                                                                                                                                                                                                     |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa metodologica: cenni alla disciplina sugli aiuti di Stato nel<br>Trattato UE .....                                                                                                       | » 573 |
| 2. L'attuale scenario comunitario per il periodo di programmazione 2007-<br>2013 .....                                                                                                              | » 576 |
| 3. Il Nuovo Regolamento (CE) 800 del 6 agosto 2008 sugli aiuti in esen-<br>zione .....                                                                                                              | » 577 |
| 4. La fiscalità di vantaggio (o compensativa) secondo la UE per <i>talune</i><br>imprese o <i>taluni</i> territori .....                                                                            | » 582 |
| 5. La sperimentazione italiana di <i>Zone franche urbane</i> per il rilancio di aree<br>e quartieri in degrado delle città: l'attuale stadio <i>embrionale</i> del mec-<br>canismo agevolativo..... | » 585 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                                                                                           | » 589 |

## PARTE TERZA

### PROFILI PROCESSUALI

#### CAPITOLO PRIMO

#### LA SPECIALE (*RECTIUS*: SPECIOSA) DISCIPLINA DELLA TUTELA CAUTELARE IN MATERIA DI ATTI VOLTI AL RECUPERO DI AIUTI DI STATO

(S. Muscarà)

|                                                                                                                                                                                                             |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Le ragioni dell'intervento normativo .....                                                                                                                                                               | » 593 |
| 2. I requisiti normativamente sanciti ai fini della concessione del provvedi-<br>mento giudiziale di sospensione della riscossione dell'atto di recupero... »                                               | 596   |
| 3. L'originale definizione del requisito del <i>periculum in mora</i> .....                                                                                                                                 | » 598 |
| 4. Gli angusti spazi decisori concessi al giudice in sede di tutela cautelare:<br>il requisito del <i>fumus boni iuris</i> normativamente predeterminato per<br>il tramite di una casistica tassativa ..... | » 599 |
| 5. Provvedimenti soggetti ad impugnazione e provvedimenti sospensibili ... »                                                                                                                                | 600   |
| 6. Rilievi in ordine alla legittimità costituzionale dell'introdotta disciplina... »                                                                                                                        | 602   |

## CAPITOLO SECONDO

AIUTI DI STATO ILLEGALI: OMESSA NOTIFICA,  
VIOLAZIONE DELL'OBBLIGO DI STANDSTILL  
E RESPONSABILITÀ DELLO STATO  
(M. Cermignani)

|                                                                                                                                    |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Concetto di aiuto di Stato illegale e clausola di <i>stand still</i> .....                                                      | p. 607 |
| 2. Il sistema di controllo degli aiuti di Stato: il ruolo della Commissione, della Corte di giustizia e del giudice nazionale..... | » 608  |
| 3. La responsabilità dello Stato in caso di omessa notifica .....                                                                  | » 612  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                          | » 613  |

## CAPITOLO TERZO

LA RESPONSABILITÀ DELLO STATO  
NELLE IPOTESI DI AIUTO FISCALE  
CHE CAUSI DANNO ALLE PERSONE  
(M. Ingrosso)

|                                                                                                                                                                 |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Il problema della responsabilità extracontrattuale per fatto del legislatore nel diritto tributario .....                                                    | » 615 |
| 2. Contenuto della ricerca .....                                                                                                                                | » 618 |
| 3. Le figure di responsabilità del legislatore per danni cagionati ai singoli e la funzione dell'obbligazione risarcitoria .....                                | » 619 |
| 3.1. La responsabilità in conseguenza della violazione di norme comunitarie dotate di efficacia diretta.....                                                    | » 621 |
| 3.2. La responsabilità in conseguenza dell'inadempimento di obblighi comunitari .....                                                                           | » 625 |
| 3.3. Portata della responsabilità risarcitoria.....                                                                                                             | » 628 |
| 4. Applicazione del principio di responsabilità nel diritto nazionale, equivalenza, effettività e presupposti giuridici della responsabilità risarcitoria ..... | » 633 |
| 5. Le condizioni della responsabilità in materia di aiuti di Stato .....                                                                                        | » 637 |
| 5.1. Il comportamento illegittimo .....                                                                                                                         | » 638 |
| 5.2. La violazione qualificata .....                                                                                                                            | » 641 |
| 5.3. Il nesso causale.....                                                                                                                                      | » 643 |
| 6. Prova del danno e ammontare del risarcimento.....                                                                                                            | » 646 |
| 6.1. L'adeguatezza del risarcimento .....                                                                                                                       | » 647 |
| 6.2. La ragionevole diligenza .....                                                                                                                             | » 648 |
| 7. La legittimazione ad agire .....                                                                                                                             | » 650 |
| 7.1. I terzi lesi ed il tributo indebito .....                                                                                                                  | » 651 |
| 8. Il soggetto beneficiario dell'aiuto .....                                                                                                                    | » 655 |
| 8.1. La domanda di risarcimento danni inoltrata al beneficiario .....                                                                                           | » 657 |
| 8.2. La domanda di risarcimento danni inoltrata dal beneficiario.....                                                                                           | » 658 |
| 9. Il controllo di legalità del giudice nazionale e gli aiuti illegali .....                                                                                    | » 660 |
| 10. La responsabilità extracontrattuale dello Stato-legislatore ed il danno ingiusto.....                                                                       | » 664 |

|                                                                                                |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 11. L'attività illecita del legislatore nello svolgimento dei suoi compiti istituzionali ..... | p. 670 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                      | » 674  |

#### CAPITOLO QUARTO

### L'APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA IN MATERIA DI AIUTI DI STATO DA PARTE DEL GIUDICE NAZIONALE (*M. Aulenta*)

|                                                                                                                                                                                              |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. L'informazione a favore della Commissione in ordine all'esistenza di provvidenze alle imprese che potrebbero costituire aiuti di Stato, in genere, e da parte del giudice nazionale ..... | » 679 |
| 2. L'intervento del giudice nazionale nella valutazione del se una misura di aiuto costituisca aiuto di Stato .....                                                                          | » 683 |
| 3. Il recupero degli aiuti di Stato.....                                                                                                                                                     | » 687 |
| 4. Il ruolo del giudice nazionale nella rilevabilità del divieto e la disapplicazione nel recupero degli aiuti di Stato dichiarati incompatibili .....                                       | » 692 |
| 5. Il ruolo dell'Amministrazione nella rilevabilità del divieto e la disapplicazione nel recupero degli aiuti di Stato dichiarati incompatibili .....                                        | » 696 |
| 6. Il ruolo degli operatori economici nella rilevabilità del divieto e la disapplicazione nel recupero degli aiuti di Stato dichiarati incompatibili (disapplicazione diffusa).....          | » 697 |
| 7. Le misure provvisorie e le sospensive .....                                                                                                                                               | » 700 |
| 8. Quale sia il giudice naturale per il recupero degli aiuti di Stato .....                                                                                                                  | » 702 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                                                                                    | » 710 |

## PARTE QUARTA CASI E PROBLEMI

#### CAPITOLO PRIMO

### LE MISURE FISCALI COERENTI: UN'APPLICAZIONE PRATICA DEL TEST DI P. NICOLAIDES SULLA COERENZA DELLA MISURA NELLA LOGICA DEL SISTEMA (*G. Caputi*)

|                                                                                                          |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Gli obiettivi delle misure fiscali.....                                                               | » 715 |
| 2. Un esempio consentito di aliquote diverse sugli stessi prodotti .....                                 | » 716 |
| 3. Le misure di <i>self standing</i> ed il <i>benchmark rate</i> .....                                   | » 716 |
| 4. Applicazione del test di Nicolaides e casistica delle decisioni della Commissione e della C.G.E. .... | » 718 |
| 5. Conclusioni .....                                                                                     | » 721 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                | » 722 |

CAPITOLO SECONDO  
UN CASO DI COMPATIBILITÀ  
DI MISURE FISCALI SELETTIVE  
GIUSTIFICATE DALLA NATURA  
E DALLA STRUTTURA DEL SISTEMA:  
LE COOPERATIVE  
(G. Caputi)

|                                                                                                                   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Procedimento .....                                                                                             | p. 723 |
| 2. Quesiti della Cassazione .....                                                                                 | » 725  |
| 3. Fattispecie .....                                                                                              | » 726  |
| 4. Quadro normativo .....                                                                                         | » 727  |
| 5. Le richieste della Commissione .....                                                                           | » 729  |
| 6. Orientamenti comunitari in materia cooperativistica .....                                                      | » 730  |
| 6.1. La Corte di Cassazione rivede la propria impostazione .....                                                  | » 732  |
| 6.2. La Commissione Europea espone il proprio orientamento e<br>chiede informazioni all'Italia .....              | » 733  |
| 7. Compatibilità delle agevolazioni fiscali con la normativa sugli aiuti di<br>Stato. Premessa metodologica ..... | » 733  |
| 8. Compatibilità delle agevolazioni fiscali con la normativa sugli aiuti di<br>Stato. Analisi .....               | » 734  |
| 8.1. Aiuti concessi tramite risorse statali .....                                                                 | » 735  |
| 8.2. Vantaggi .....                                                                                               | » 735  |
| 8.3. Beneficiari e destinatari dei vantaggi .....                                                                 | » 736  |
| 8.4. Selettività .....                                                                                            | » 737  |
| 8.4.1. Misure fiscali selettive ma giustificate dalla natura e dalla<br>struttura del sistema .....               | » 737  |
| 8.5. Concorrenza .....                                                                                            | » 741  |
| 9. Eccezioni .....                                                                                                | » 742  |
| 10. La posizione della Commissione .....                                                                          | » 742  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                         | » 745  |

CAPITOLO TERZO  
AGEVOLAZIONI SU IMPOSTE AMBIENTALI  
ED AIUTI DI STATO  
(R. Pignatone)

|                                                                               |       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Imposizione fiscale e tutela ambientale .....                              | » 747 |
| 2. La disciplina comunitaria degli aiuti di Stato in materia ambientale ..... | » 747 |
| 3. Imposte ambientali e sgravi o esenzioni .....                              | » 749 |
| 4. Gli aiuti per la tutela ambientale compatibili .....                       | » 752 |
| 5. Conclusioni .....                                                          | » 753 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                     | » 754 |

CAPITOLO QUARTO  
GLI AIUTI A FINALITÀ REGIONALE  
TRA AUTONOMIA STATUTARIA, SOLIDARIETÀ  
E LIBERO MERCATO  
(A.E. La Scala)

|                                                                                                                          |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. L'estensione del divieto di aiuti di Stato alle misure regionali .....                                                | p. 755 |
| 2. Sviluppo economico delle regioni e compatibilità degli aiuti con il mercato comune .....                              | » 756  |
| 3. La nozione di aiuti a finalità regionale.....                                                                         | » 760  |
| 4. La disciplina degli aiuti a finalità regionale .....                                                                  | » 761  |
| 5. Verso la nuova definizione di diritto pubblico dell'economia .....                                                    | » 763  |
| 6. Il dover essere degli aiuti a finalità regionale .....                                                                | » 766  |
| 7. Autonomia federale e rispetto dei principi comunitari .....                                                           | » 769  |
| 8. Il concetto di misura regionale generale .....                                                                        | » 771  |
| 9. L'autonomia regionale al vaglio della giurisprudenza della Corte di giustizia .....                                   | » 774  |
| 10. Possibili riflessi nel sistema tributario italiano.....                                                              | » 776  |
| 11. Aiuti a finalità regionale tra contrasto alla delocalizzazione verso Paesi terzi e crisi globale dell'economia ..... | » 779  |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                | » 781  |

CAPITOLO QUINTO  
LE MISURE DI SOSTEGNO  
IN MATERIA DI NAVIGAZIONE MARITTIMA:  
L'ISTITUZIONE DEL REGISTRO INTERNAZIONALE  
E LA «TONNAGE TAX»  
(O. Nocerino)

|                                                                                                                                              |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1. Premessa .....                                                                                                                            | » 783 |
| 2. Il fenomeno della «bandiera ombra» e l'esigenza comunitaria di sostenere il settore navale.....                                           | » 784 |
| 3. La reazione da parte dei Paesi europei .....                                                                                              | » 786 |
| 4. Le misure di sostegno in materia di prelievo sugli utili delle imprese armatoriali .....                                                  | » 791 |
| 5. Le misure di sostegno al settore armatoriale adottate dall'Italia .....                                                                   | » 792 |
| 5.1. Il Registro navale internazionale .....                                                                                                 | » 792 |
| 5.2. L'introduzione della <i>tonnage tax</i> in Italia .....                                                                                 | » 795 |
| 6. Presupposti per l'applicazione del meccanismo <i>tonnage</i> .....                                                                        | » 797 |
| 7. Le significative modifiche al regime <i>tonnage</i> ad opera della legge 24 dicembre 2007, n. 244 .....                                   | » 800 |
| 8. I rapporti intercorrenti tra le agevolazioni connesse all'iscrizione delle navi nel Registro internazionale e la <i>tonnage tax</i> ..... | » 804 |
| <i>Bibliografia</i> .....                                                                                                                    | » 806 |