



Legalità equità fiscale

Premio Lef tesi di laurea 2012-2013

Vincitore

Mirko Micheletti

Aspetti giuridico-sistematici imposizione patrimoniale nell'ordinamento tributario italiano

Mirko Micheletti analizza in modo completo e non scontato i principali aspetti giuridico sistematici delle imposte di natura patrimoniale in relazione al vigente ordinamento tributario italiano ed ai principi sanciti dalla nostra Costituzione. Il lavoro, completo di richiami giurisprudenziali e dottrinali passa in rassegna i numerosi tributi che colpiscono il patrimonio, approfondendo le problematiche derivanti dalla discriminazione qualitativa del patrimonio, come conseguenza diretta dell'elevato numero di imposte speciali che colpiscono, in modo disomogeneo, le differenti componenti patrimoniali.

La tesi indica come soluzione, per superare le problematiche connesse alla detta discriminazione qualitativa del patrimonio, l'introduzione di una imposta patrimoniale generale in grado di tassare, in misura contenuta, una vasta platea di contribuenti e di conseguire una maggiore equità fiscale, approfondendo nel contempo i potenziali effetti negativi derivanti dall'introduzione di una simile imposta come la possibile fuga di capitali all'estero. La riflessione teorica sull'istituzione di un tributo patrimoniale generale si intreccia anche con la constatazione del dato reale che vede il legislatore preferire più imposte patrimoniali speciali, con carichi ripartiti in differenti momenti dell'anno o prelevati dal sostituto d'imposta, probabilmente perché di minore impatto percepito dai contribuenti.

Emerge l'attualità dell'analisi, la sua profondità e la coerenza con gli obiettivi di promozione dell'equità fiscale che il premio si propone. Micheletti sottolinea che la forza economica del patrimonio è indiscutibile in quanto chi possiede un determinato stock di ricchezza accumulata, oltre che un reddito, dimostra più capacità contributiva di chi ha solo un reddito senza patrimonio. Ciò è conseguenza del fatto che il patrimonio attribuisce al suo possessore maggiore potere economico, maggiore libertà, sicurezza, indipendenza, influenza ed è certamente espressione di capacità contributiva.

Roma 3 luglio 2014

Giuria del premio composta da

Orlando De Mutiis

Tamara Gasparri

Villiam Rossi

Pasquale Fabbrocini

Ruggero Paladini

Oreste Saccone

Titolo della tesi

Aspetti giuridico-sistematici imposizione patrimoniale nell'ordinamento tributario italiano

Relatore

Professor Andrea Giovanardi