

*Seminario della Rete di Dottorati dell'Associazione dei
Professori e degli Studiosi di Diritto Tributario (AIPSDT) –
**L'INTERPRETAZIONE NEL DIRITTO
TRIBUTARIO. METODI, PRINCIPI E INTRECCI
SISTEMATICI DELL'ORDINAMENTO INTERNO***

*Università degli studi di
Ferrara, dipartimento di
Giurisprudenza
6 febbraio 2026*

***IL DIRITTO DI ACCESSO AGLI ATTI NEL
PROCEDIMENTO TRIBUTARIO
TRA SPECIALITÀ DELLA MATERIA E
PRINCIPI GENERALI
DELL'ORDINAMENTO***

***Lucrezia Valentina Caramia, PhD
Contrattista di ricerca in diritto tributario, Università degli studi di Bari Aldo Moro
Avvocato specialista in diritto tributario, doganale e della fiscalità internazionale***

AGENDA

- A. Premessa ordinamentale
- B. Inquadramento normativo-sistematico dell'istituto nel diritto amministrativo
- C. Il diritto di accesso agli atti del procedimento tributario pre e post riforma del sistema fiscale
- D. Prime applicazioni giurisprudenziali norme delegate
- E. «Capacità condizionante» del nuovo Statuto dei diritti del contribuente

A. DAL PARADIGMA DELLA SOGGEZIONE AL MODELLO DELLA COLLABORAZIONE AMMINISTRATIVA

Il – **giusto** – **procedimento** tributario, da momento di esercizio unilaterale della potestà impositiva, diviene luogo di cooperazione tra Amministrazione finanziaria e contribuente, nel segno del principio costituzionale di **buona amministrazione** (art. 97 Cost.) e dei valori europei di **trasparenza** e **partecipazione** (art. 41 e 42 Carta dei diritti fondamentali dell'UE).

Maggiore spazio e prevalenza riservati anche dalla riforma alla c.d. 'istruttoria primaria', con una accentuazione e maggiore dettaglio della fase procedimentale, rispetto all'istruttoria processuale.

B. INQUADRAMENTO NORMATIVO- SISTEMATICO DELL'ISTITUTO NEL DIRITTO AMMINISTRATIVO

Dalla segretezza degli atti amministrativi (art. 15 D.P.R. 3/1957) alla trasparenza in senso collettivo (d.lgs. n. 150/2009).

Le (tradizionali) forme di accesso:

- accesso documentale (artt. 22 e ss. l. 241/1990)
- accesso civico semplice (5, comma 1, d.lgs. 33/2013)
- accesso civico generalizzato (5, comma 2, d.lgs. 33/2013).

IL DIRITTO DI ACCESSO NELLA L. 241 DEL 1990

La legge n. 241 del 1990, infatti, si occupa dell'accesso agli atti e ai documenti amministrativi in due distinte disposizioni

Art. 10 (accesso partecipativo/endoprocedimentale) - previsto in favore degli interventori necessari (“i soggetti di cui all’art. 7”), dei destinatari del provvedimento finale, nonché di ogni altro soggetto, ivi compresi i portatori di interessi diffusi costituiti in comitati o associazioni, che, in considerazione del pregiudizio che potrebbe subire dal provvedimento, ha la facoltà di intervenire (“quelli intervenuti ai sensi dell’articolo 9”).

Art. 22 (di natura informativa/ esoprocedimentale), ossia relativo agli atti di un procedimento concluso, se esistente.

Art. 24, comma 7 (accesso difensivo/defensionale)

C. IL DIRITTO DI ACCESSO AGLI ATTI DEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO PRE E POST RIFORMA DEL SISTEMA FISCALE

- Interpretazione costituzionalmente orientata delle disposizioni della legge n. 241 del 1990 alla luce degli artt. 97, 111 e 117 Cost.
- Legge delega n. 111 del 2023 per la riforma del sistema fiscale – d.lgs. n. 219/2023.
- Art. 6-*bis*, l. n. 212 2000.
- Art. 1, l. 212/2000.

D. PRIME APPLICAZIONI GIURISPRUDENZIALI NORME DELEGATE

Corte di Cassazione, sentenza n.
32432 del 13 dicembre 2024

Estende la «prova di resistenza» alla tutela del diritto di accesso, tradizionalmente richiesta dalla Corte di giustizia UE, com'è noto, all'esercizio del (diverso) diritto al contraddittorio.

T.a.r. Umbria, sentenza n. 862 del
16 dicembre 2025

Linea di confine tra accesso endoprocedimentale ed accesso difensivo

Giurisdizione sulle controversie relative al diritto di accesso agli atti del procedimento tributario spettante al **giudice amministrativo**

E. «CAPACITÀ CONDIZIONANTE»*

DEL NUOVO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

Le disposizioni della presente legge, in attuazione ((delle norme della Costituzione, dei principi dell'ordinamento dell'Unione europea e della Convenzione europea dei diritti dell'uomo,)), costituiscono principi generali dell'ordinamento ((tributario, criteri di interpretazione della legislazione tributaria e si applicano a tutti i soggetti del rapporto tributario. Le medesime disposizioni)) possono essere derogate o modificate solo espressamente e mai da leggi speciali.

Distinzione tra principi e regole

Recupero della superiorità assiologica del 'nuovo' Statuto dei diritti del contribuente

* cfr. A.F. Uricchio, *La capacità condizionante dello Statuto quale legge di principi*, in P. Pistone, a cura di, *Lo Statuto dei diritti del contribuente come strumento di attuazione dei principi costituzionali ed europei in materia tributaria*, Torino, 2025, p. 15 ss.

BIBLIOGRAFIA ESSENZIALE

9

- AMATUCCI F., *Il principio europeo della buona amministrazione ed il suo recepimento nell'ordinamento tributario interno*, in *Dir. Prat. Trib. Int.*, 1, 2023, p. 11 ss.;
- CARAMIA L.V., *Riflessioni sul diritto di accesso agli atti del procedimento tributario*, in *Riv. Dir. Trib.*, 6, 2024, p. 790 ss.;
- DEL FEDERICO L., *Procedimento tributario e vizi degli atti impositivi: il quadro teorico a seguito della Riforma Leo*, in *Riv. Trim. Dir. Trib.*, 2, 2025, p. 287 ss.;
- FANTOZZI A., *Attualità del pensiero di Ezio Vanoni in tema di accertamento tributario*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2000, p. 599 ss.;
- FANTOZZI A., *Diritto tributario*, Torino, 2012, p. 541 ss.
- FEDELE A., *I principi costituzionali e l'accertamento tributario*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1992, I, p. 463 ss.;
- LOGOZZO M., *Il diritto ad una buona amministrazione e l'accesso agli atti del procedimento tributario*, in PIERRO M., a cura di, *Il diritto ad una buona amministrazione nel procedimento tributario*, Milano, 2019, p. 171 ss.;
- SALVINI L., *La partecipazione del privato all'accertamento*, Padova, 1990;
- SANTISE M., *Coordinate di diritto amministrativo*, Torino, 2024, p. 835 ss.;
- TESAURO F., *Istituzioni di diritto tributario*, Torino, 2006, p. 242;
- URICCHIO A.F., *La capacità condizionante dello Statuto quale legge di principi*, in PISTONE P., a cura di, *Lo Statuto dei diritti del contribuente come strumento di attuazione dei principi costituzionali ed europei in materia tributaria*, Torino, 2025, p. 15 ss.



GRAZIE

Lucrezia Valentina Caramia

lucrezia.caramia@uniba.it

caramialucrezia@gmail.com