

*Le agevolazioni fiscali*, Cedam, Padova 1992, 323 pp.

Il lavoro affronta il tema dell'impiego dei tributi in funzione promozionale attraverso l'adozione di trattamenti tributari più favorevoli in deroga a quello ordinario. Si sostiene la tesi che il fenomeno agevolativo è interno alla materia tributaria e si procede a una rivisitazione delle relative nozioni. Si ricollocano i trattamenti preferenziali nell'ambito della struttura del tributo, distinguendo tra istituti additivi e sottrattivi e poi tra trattamenti ordinari, penalizzazioni e agevolazioni. Per tale via, si perviene, rispetto all'"approccio normativo" proprio della dottrina nordamericana delle *tax expenditures*, a una nozione di diritto positivo delle agevolazioni fiscali, secondo un "approccio positivo", ricavandone ausili all'interpretazione ai fini di individuarle e quindi differenziarle rispetto al trattamento ordinario. Il lavoro analizza il fenomeno alla luce dell'esperienza degli Stati Uniti, quindi sotto il profilo costituzionale, con una comparazione con la giurisprudenza costituzionale nordamericana, spagnola e tedesca, e poi sotto il profilo di diritto dell'Unione europea. Si chiude con un'indagine relativa all'ordinamento italiano.