

DOTTORATO DI RICERCA IN DIRITTO TRIBUTARIO DELLE SOCIETÀ

XXIII Ciclo

*L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali
alla luce della riforma del federalismo fiscale*

- Riassunto -

Relatore

Chiar.ma Prof.ssa Livia Salvini

Candidato

Dott.ssa Valeria Russo

Riassunto

Lo studio intende affrontare il tema del federalismo fiscale, con particolare attenzione all'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali.

L'analisi, vertendo prevalentemente sugli aspetti giuridici tributari che caratterizzano il federalismo fiscale italiano non pretende di essere esaustiva e di affrontare tutte le complesse variegate tematiche del federalismo fiscale, come quelle amministrative ed economiche, ma è volta a fornire un quadro ricostruttivo sistematico dell'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali.

Il primo capitolo, dopo una sintetica enunciazione del concetto di federalismo fiscale e delle caratteristiche e dei principi che sostengono tale sistema, è dedicato alla ricostruzione, in chiave evolutiva, del fenomeno federalista nell'ordinamento italiano.

In tale sede, si è ritenuto, in primo luogo, di dover fugare ogni dubbio in merito alla compatibilità costituzionale del federalismo fiscale.

Come autorevolmente sostenuto, *«alla base del processo federalista ci sono (i) gli stessi valori e gli stessi principi costituzionali delle autonomie e cioè del regionalismo e del municipalismo»*. Il riferimento è, anteriormente alle modifiche introdotte dalla legge costituzionale n. 3 del 2001, agli artt. 5, 128 e 119 della Costituzione. In ogni caso, il testo del Titolo V della Seconda Parte della Costituzione a seguito della legge costituzionale n. 3 del 2001 è chiaramente caratterizzato da innegabili aperture federalistiche, basti pensare alla formulazione dell'art. 119.

Si sono, quindi, analizzati i principi elaborati dalla Corte Costituzionale nella fase (dal 2001 al 2009) in cui i nuovi precetti costituzionali sono rimasti privi di attuazione e in

cui la Consulta ha, di fatto, dovuto svolgere una funzione suppletiva del legislatore, precisando non solo la portata delle disposizioni di cui all'art. 119 Cost., ma anche le conseguenze derivanti dall'attesa dell'intervento legislativo - definito "necessaria premessa" - di attuazione.

Il secondo capitolo affronta l'attuazione dell'art. 119 della Cost. con un esame particolareggiato delle principali disposizioni della legge delega per l'attuazione del federalismo fiscale (legge 5 maggio 2009, n. 42).

In estrema sintesi, è possibile ricordare che la legge delega è intesa a:

- a) delineare una serie di principi e criteri direttivi di carattere generale diretti a informare lo sviluppo dell'intero sistema di federalismo fiscale;
- b) definire un quadro per l'esercizio concreto dell'autonomia tributaria, prevedendo che le Regioni, ma solo nelle materie non assoggettate a imposizione da parte dello Stato, possano istituire tributi regionali e locali e determinare le materie e gli ambiti nei quali è destinata ad essere esercitata l'autonomia tributaria degli Enti locali;
- c) fissare il quadro istituzionale dei rapporti finanziari tra i vari livelli di governo stabilendo, in particolare, l'avvio di un percorso graduale, caratterizzato da una fase transitoria, che restituisca razionalità alla distribuzione delle risorse, rendendola coerente con il costo standard delle prestazioni erogate;
- d) garantire un adeguato livello di flessibilità fiscale nello sviluppo del disegno complessivo attraverso la previsione di un paniere di tributi propri e compartecipazioni la cui composizione sia rappresentata in misura rilevante da tributi manovrabili, in un contesto dove viene però ribadita l'esigenza della semplificazione, della riduzione degli adempimenti a carico dei contribuenti,

l'efficienza nella amministrazione dei tributi, la razionalità e coerenza dei singoli tributi e del sistema nel suo complesso;

- e) prevedere l'istituzione di sedi idonee a garantire l'ordinata transizione da un sistema finanziario, come quello italiano, caratterizzato dalla permanenza di una finanza regionale e locale ancora in non piccola parte "derivata" ad un nuovo sistema strutturato in chiave di maggiore autonomia.

I capitoli terzo e quarto sono, infine, dedicati all'approfondimento, rispettivamente, delle tematiche dell'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali.

In tale sede, si è cercato di dar conto ó per quanto possibile attesa la fase *de iure condendo*¹ ó delle scelte del legislatore delegato in sede di attuazione, sul presupposto che le stesse appaiono decisive ai fini di caratterizzare in misura più o meno "federalista" il sistema che si sta introducendo nel nostro Paese.

Infatti, appare innegabile che, nella legge delega, vi siano i germi per la costruzione di un sistema fiscale orientato al federalismo, ma, allo stesso tempo, dalla lettura dei principi in essa enunciati emergono, con altrettanta chiarezza, numerosi e rilevanti limitazioni al potere impositivo di Regioni e enti locali (si pensi alla riserva di presupposto a favore dello Stato e al connesso divieto di doppia imposizione).

Si è ritenuto, quindi, di non poter prescindere, al fine di meglio delineare il nuovo sistema fiscale, analizzare gli schemi dei decreti legislativi, recanti attuazione delle disposizioni in materia di fiscalità regionale, provinciale e comunale.

Si tratta di una normativa non ancora vigente (e, come tale, suscettibile di essere modificata anche profondamente). In particolare, lo schema di decreto legislativo in materia di autonomia di entrata delle Regioni a statuto ordinario e delle province nonché

¹ La tesi è aggiornata alla data del 10 febbraio 2011.

di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario, approvato dal Consiglio dei Ministri in data 7 ottobre 2010, è all'esame delle Commissioni parlamentari per il parere di competenza e il decreto "Disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale" è stato approvato, in via definitiva, dal Consiglio dei Ministri del 3 febbraio 2011.

In ogni caso, avuto riguardo al sistema complessivo che emerge dalla lettura dei menzionati schemi normativi, non si può non condividere l'opinione di quella dottrina per cui si è tuttora in presenza di un sistema "centralistico", ancora lontano da un modello federale.

In tal senso, depongono le scelte del legislatore delegato di incentrare il finanziamento delle Regioni sulla compartecipazione all'IVA e di confermare la posizione dominante dell'IRAP nell'ambito dei tributi propri derivati delle Regioni. Residuale, in tale sistema, sembra essere il ruolo che dovrebbero svolgere i tributi propri in senso stretto delle Regioni.

A diverse conclusioni non sembra si possa giungere volgendo lo sguardo sulla fiscalità provinciale e comunale così come emerge dagli schemi di decreti attuativi.

Per le Province, infatti, si è avuto modo di evidenziare che l'elemento di maggior novità consiste nella soppressione dei trasferimenti statali e regionali in favore dell'istituzione di compartecipazioni al gettito di tributi statali e regionali. Mentre, scarso rilievo, in termini di impatto, sembra poter avere, da un lato, la riconduzione, nell'alveo dei tributi propri provinciali, dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore (RCA) e, dall'altro, la conferma dell'attribuzione alle Province dell'imposta provinciale di trascrizione (IPT), nonché degli altri tributi ad esse già riconosciuti dalla vigente legislazione.

Per quanto concerne il federalismo municipale, il decreto legislativo, approvato in via definitiva in data 3 febbraio 2011, disegna un sistema articolato su più fonti di finanziamento. Il riferimento è, in primo luogo, nell'ambito de tributi propri dei Comuni istituiti con legge statale o regionale, all'imposta municipale propria e all'imposta municipale secondaria. In secondo luogo, tra i tributi di scopo, alla prevista introduzione dell'imposta di soggiorno e all'ampliamento dell'ambito applicativo dell'imposta di scopo, già introdotta con la legge finanziaria 2007. Ed, infine, tra le altre fonti di finanziamento dei Comuni, alla devoluzione a tali enti della fiscalità immobiliare e la contestuale istituzione di una nuova forma di prelievo opzionale (la cedolare secca sugli affitti), nonché lo sblocco dell'addizionale comunale all'IRPEF e la compartecipazione al gettito IVA.

In conclusione, si ritiene di poter affermare che è arduo definire il sistema così delineato un vero e proprio federalismo fiscale; ciononostante non si può non tenere conto come già la positivizzazione ó attuata dalla legge delega n. 42/2009 - dell'idea di introdurre, nel nostro ordinamento fiscale, un modello federale costituisce una svolta epocale che, come tale, necessiterà di un lungo periodo di tempo per trovare piena attuazione.

Pertanto, ancorché gli attuali schemi dei decreti legislativi di attuazione sembrano, nella sostanza, tradire (ridimensionare) il disegno di riforma ipotizzato dal legislatore in sede di delega, non sembra di potersi escludere, ad oggi, un ripensamento del legislatore delegato in sede di emanazione degli eventuali provvedimenti correttivi.

Bibliografia

- AA.VV., *Il principio federativo*, a cura di CANTARO A e DEGNI M, edizioni La Meridiana, 1995
- AA.VV., *Federalismo fiscale e bilancio per obiettivi*, a cura di SOBBRIO G., Giuffrè editore, 1998
- AA.VV., *Federalismo fiscale: una nuova sfida per l'Europa*, a cura di MAJOCCHI A. e VELO D., CEDAM, 1999
- AA.VV., *L'attuazione del federalismo fiscale ó Una proposta*, a cura di BASSANINI F. e MACCIOTTA G., Il Mulino, 2003
- AA.VV., *Verso un nuovo federalismo fiscale*, a cura di ANTONINI L., Giuffrè editore, Milano, 2005
- AA.VV., *Il nuovo sistema fiscale degli enti locali*, a cura di AMATUCCI F., Torino, 2008
- AA.VV., *Il federalismo fiscale*, a cura di NICOTRA V., PIZZETTI F., SCOZZESE S., Donzelli ed., 2009
- AA.VV., *Il nuovo sistema fiscale degli enti locali*, a cura di AMATUCCI F., G. Giappichelli ed. Torino, 2010
- AA.VV., *Federalismo, sistema fiscale, autonomie*, a cura di FERRARI G.F., Donzelli ed., 2010
- ALBANESE S. e DONZI R., *Tributi locali e federalismo fiscale*, Maggioli editore, 2003
- ANTONINI L., *La Corte assegna l'IRAP alla competenza esclusiva statale. Intanto il federalismo fiscale rimane al palo mentre decolla il tubatico siciliano*, in *Le Regioni*, 2003

- ANTONINI L., *L'attuazione del federalismo fiscale*, in *Rivista di diritto pubblico italiano, comunitario e comparato*, 24 febbraio 2005
- ANTONINI L., *Una importante sentenza sul federalismo fiscale innovativa oltre il caso di specie*, in *Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze*, 2008, II
- ANTONINI L., *Il primo decreto legislativo di attuazione della legge n. 42/2009: il federalismo demaniale*, in *Rivista di diritto pubblico italiano, comunitario e comparato*, 30 dicembre 2009
- ARACHI G. e ZANARDI A., *Il federalismo fiscale regionale: opportunità e limiti*, in *La Finanza pubblica italiana ó Rapporto 2000*, a cura di BERNARDI L., Il Mulino, 2000
- ASSONIME, *Elementi di riflessione sull'attuazione del federalismo fiscale*, dicembre 2008
- BASILAVECCHIA M., *Profili generali dell'imposta comunale sugli immobili*, in *Rassegna tributaria*, n. 5/1999
- BASILAVECCHIA M., *La fiscalità di sostegno nella prospettiva federalista*, in *Corriere Tributario*, n. 13/2009
- BERARDO G. e DULCAMARE V., *Incentivi alle imprese nella Manovra 2010*, in *Corriere tributario*, n. 26/2010
- BIZIOLI G., *I principi statali di coordinamento condizionano l'efficacia della potestà tributaria regionale. La corte costituzionale aggiunge un altro elemento alla definizione del nuovo federalismo*, in *Giurisprudenza costituzionale*, 2004
- BIZIOLI G., *Profili ricostruttivi dell'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali derivante dalla legge delega in materia di federalismo fiscale*, in *La Finanza locale*, 2009
- BODRITO A., *La Corte costituzionale individua i tributi propri delle Regioni*, in *Corriere Tributario*, n. 43/2003
- BORDIGNON M., MANASSE P., TABELLINI G., *Federalismo fiscale e redistribuzione regionale*, in *Istituzioni e governo dell'economia*, a cura di PAGANETTO L. e TRIA G., Il Mulino, 1999

- BRANCASI A., *L'autonomia finanziaria degli enti territoriali: note esegetiche sul nuovo art. 119 Cost.*, in *Le Regioni*, 2003
- BUCICCO C., *Alcuni spunti di riflessione sull'attuazione del federalismo fiscale*, in *Rassegna tributaria*, n. 5/2009
- BUGLIONE E., *Alcune osservazioni costruttive sul ddl delega in materia di federalismo fiscale in merito al finanziamento delle Regioni*, ISSIFRA, 2009
- BURATTI C., *Molte ipotesi poche possibilità: i vincoli alle scelte tributarie*, Relazione al Convegno *«Dal federalismo amministrativo al federalismo fiscale»*, Castello di Rivoli, 9 luglio 2004
- BURATTI C., *Prime valutazioni sulla nuova fiscalità dei Comuni*, in *Rassegna Tributaria*, n. 5/2010
- CABRAS D., *Il processo di attuazione della legge delega in materia di federalismo fiscale: il ruolo del Parlamento*, in *Rivista di diritto pubblico italiano, comunitario e comparato*, n. 11/2009
- CARINCI A., *Autonomia tributaria delle Regioni e vincoli del Trattato dell'Unione Europea*, in *Rassegna tributaria*, 2004
- CARINCI A., *Autonomia impositiva degli enti sub statali e divieto di aiuti di Stato*, in *Rassegna tributaria*, n. 5/2006
- CARINCI A., *Osservazioni al disegno di legge n. 117 sul federalismo fiscale*, in *Rivista di diritto pubblico italiano, comunitario e comparato*, 19 novembre 2008
- CARPENTIERI C., *Prospettive di semplificazione della tassazione sugli immobili con il federalismo municipale*, in *Corriere Tributario*, n. 44/2010
- CIPOLLINA S., *Osservazioni sulla fiscalità ambientale nella prospettiva del federalismo fiscale*, in *Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze*, n. 4/2009
- COCIANI S.F., *Tributi propri della regione Sardegna e armonia del sistema tributario*, in *Rassegna Tributaria*, 2008

- COVINO F., *L'art. 119 Cost tra l'inerzia del legislatore e i tentativi della Corte costituzionale di definire un modello di autonomia finanziaria regionale*, in *Giurisprudenza italiana*, 2004
- COVINO F., *Modelli costituzionali di riparto finanziario nella prospettiva di diritto comparato*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- D'AURO A., *Le difficoltà del federalismo fiscale nelle conclusioni dell'alta commissione per la finanza locale*, in *Dialoghi di diritto tributario*, 2006
- D'AURO A., *L'avvio del federalismo fiscale in Italia dopo l'approvazione del disegno di legge delega concernente l'attuazione dell'art. 119 della Costituzione*, in *Il Fisco*, n. 43/2008
- D'AURO A., *Il federalismo fiscale in Italia dopo l'approvazione della legge delega di attuazione dell'articolo 119 della Costituzione*, in *La Finanza locale*, n. 7-8/2009
- DAMI F., *L'autonomia tributaria regionale ed i vincoli statali e comunitari all'indomani della pronuncia sulla legittimità delle cd. tasse sul lusso*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2008, II
- DAMIANI M. e CARPENTIERI C., *Federalismo fiscale, tra razionalizzazione delle spese e tributi locali*, in *Dialoghi Tributari*, n. 1/2009
- DE MARTIN G.C. e RIVOCCHI G., *Coordinamento della finanza territoriale e autonomie speciali alla luce della legge n. 42 del 2009*, in *Amministrazione in cammino - Rivista elettronica di diritto pubblico, di diritto dell'economia e di scienza dell'amministrazione*, 2009
- DE MITA E., *Le basi costituzionali del federalismo fiscale*, Milano, 2009
- DE MITA E., *La Tassa sul lusso incompatibile con il diritto comunitario*, in *Rivista di giurisprudenza tributaria*, n. 2/2010
- DE PETRIS A., *Il federalismo fiscale nella Repubblica Federale di Germania*, Relazione presentata in un incontro sul tema *«Federalismo fiscale tra mito, idea e realtà»*, 16 maggio 2009, Istituto Regionale *«Alcide De Gasperi»* di Bologna

- DEL FEDERICO L., *Orientamenti di politica legislativa regionale in materia di tributi locali*, in *Fiscalità locale*, 2003
- DEL FEDERICO L., *La fiscalità di vantaggio degli enti territoriali fra decisioni politiche e limiti comunitari*, *Working papers* ó Università óG. D'Annunzio ó Dipartimento di scienze giuridiche, n. 4/2011
- DELLA VALLE E., *«Tassa sul lusso»: la Corte di Giustizia completa l'epitaffio*, in *Corriere Tributario*, n. 3/2010
- DI PIETRO A., *Federalismo e devoluzione nella recente riforma costituzionale: profili fiscali*, in *Rassegna Tributaria*, n. 1/2006
- DI SIERVO U., *Il sistema delle fonti: il riparto della potestà normativa tra Stato e Regioni*, in *L'attuazione del titolo V della Costituzione*, Giuffrè editore, 2005
- FALSITTA G., *Le imposte della regione Sardegna sulle imbarcazioni e altri beni di lusso nelle secche dei parametri costituzionali e comunitari*, in *Corriere giuridico*, 2008
- FANTOZZI A., *Riserva di legge e nuovo riparto della potestà normativa in materia tributaria*, Relazione al 50° Convegno di studi amministrativi ó *L'attuazione del Titolo V della Costituzione*ó, Varenna 16-18 settembre 2004, in *Rivista di diritto tributario*, 2005
- FEDELE A., *Articolo 23*, in *Commentario alla Costituzione*, a cura di Branca, 1978
- FEDELE A., *Federalismo fiscale e riserva di legge*, in *L'attuazione del federalismo fiscale*, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- FICARI V., *Scintille di autonomia tributaria regionale e limiti interni e comunitari*, in *Rassegna tributaria*, 2002
- FICARI V., *Aiuti fiscali regionali, selettività e insularità: dalle Azzorre agli enti locali italiani*, in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2007
- FICARI V., *Sviluppo del turismo, ambiente e tassazione locale*, in *Rassegna tributaria*, n. 4/2008

- FICARI V., *L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali tra Corte Costituzionale e disegno di legge delega*, 2009
- FICHERA F., *Federalismo fiscale e Unione europea*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- FREGNI M.C., *Riforma del titolo V della Costituzione e federalismo fiscale*, in *Rassegna tributaria*, n. 3/2005
- FUSARO C., *Il processo federale in Italia: opportunità e rischi. Cosa apprendere, cosa evitare ó Conclusioni al Seminario internazionale, intervento al Seminario ó Il processo federale in Italia ó Una proposta comparataö*, Roma, 18-19 febbraio 2010
- GALLO F., *L'autonomia tributaria degli enti locali*, Soc. ed. Il Mulino, Bologna, 1979
- GALLO F., *Federalismo fiscale e principio di autonomia*, in *Rassegna Parlamentare*, 1996, pagg. 775 e ss.
- GALLO F., *Prime osservazioni sul nuovo art. 119 della Costituzione*, in *Rassegna tributaria*, n. 2/2002
- GALLO F., *Federalismo fiscale e ripartizione delle vasi imponibili tra Stato, Regioni ed Enti locali*, in *Rassegna tributaria*, n. 6/2002
- GALLO F., *Ancora in tema di autonomia tributaria delle Regioni e degli Enti locali nel nuovo titolo V della Costituzione*, in *Rassegna tributaria*, n. 4/2005
- GALLO F., *I principi di diritto tributario: problemi attuali*, in *Rassegna tributaria*, n. 4/2008
- GALLO F., *I capisaldi del federalismo fiscale*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2009
- GALLO F., *Profili critici della tassazione ambientale*, in *Rassegna tributaria*, n. 2/2010, pagg. 303 e ss.
- GIANNOLA A., *Dualismo trasferimenti e perequazione: dove va il sistema Italia?*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi*

venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010

- GIARDA P., *Le regole del federalismo fiscale nell'articolo 119: un'economista di fronte alla nuova Costituzione*, in *Le Regioni*, 2001
- GIARDA P., *L'esperienza italiana di federalismo fiscale*, Soc. ed. Il Mulino, 2005
- GIAVAZZI F., PENATI A., TABELLINI G., *La costituzione fiscale*, Il Mulino, 1998
- GIORDANO A. e IMBESI M.G., *La riforma federalista e le problematiche fiscali alla luce della Finanziaria 2008*, in *Rassegna Tributaria*, n. 3/2008
- GIOVANARDI A., *L'autonomia tributaria degli enti territoriali*, Milano, 2005
- GIOVANARDI A., *Riflessioni critiche sulla ripartizione delle competenze legislative in materia tributaria tra Stato e Regioni alla luce della sentenza della Corte costituzionale sui tributi propri della Regione Sardegna*, in *Rassegna tributaria*, 2008
- GIOVANARDI A., *La fiscalità regionale e locale nel d.d.l. Calderoli tra tributi propri derivati e principio di continenza: ci sarà un qualche spazio per i tributi propri in senso stretto di regioni e enti locali?*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2009
- GIOVANARDI A., *La fiscalità delle Regioni a statuto ordinario nell'attuazione del federalismo fiscale*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- GREGGI M., *Tributi regionali e vincoli comunitari: i limiti europei alla potestà impositiva regionale (quando il controllo di compatibilità comunitaria passa attraverso la Corte Costituzionale)*, in *Rassegna tributaria*, 2008
- GROPPI T., *Il federalismo fiscale nel quadro costituzionale*, in *Rivista di diritto pubblico italiano, comunitario e comparato*, 14 novembre 2008
- JORIO E., GAMBINO S., DIGNAZIO G., *Il federalismo fiscale: commento articolo per articolo alla legge 5 maggio 2009, n. 42*, Maggioli editore, Bologna 2009

- LUPI R., *Fiscalità e tributi nel disegno di legge sul federalismo*, in *Corriere Tributario*, 38/2008
- MAJOCCHI A. E MURARO G., *Verso l'attuazione del federalismo fiscale*, in *Rivista di diritto finanziario e scienze delle finanze*, 2006
- MARONGIU G., *La fiscalità locale tra le garanzie dei contribuenti e le esigenze della comunità*, in *Finanza locale*, 2002
- MARONGIU G., *La disciplina sostanziale dell'imposta compete esclusivamente allo Stato*, in *Corriere tributario*, n. 40/2004
- MARONGIU G., *Le tasse e l'impatto con la Corte Costituzionale*, in *Giurisprudenza tributaria*, 2008
- MARONGIU G., *Difficoltà attuative per la realizzazione del federalismo fiscale*, in *Corriere Tributario*, n. 23/2009
- MARONGIU G., *Federalismo fiscale: un progetto ambizioso per una realtà difficilissima*, in *Corriere Tributario*, n. 47/2010
- MAZZILLO L., *Federalismo fiscale e patto di stabilità*, Relazione al Convegno *«Dal federalismo legislativo al federalismo fiscale»*, Castello di Rivoli, 9 luglio 2004
- MELIS G., *La delega sul federalismo fiscale e la cosiddetta «fiscalità di vantaggio»*, in *Rassegna Tributaria*, n. 4/2009
- MICELI R., *Federalismo fiscale e responsabilità comunitaria degli Enti territoriali: riflessioni e prospettive*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- MORRONE A., *Principi di coordinamento e qualità della potestà tributaria di regioni e enti locali*, in *Giurisprudenza costituzionale*, 2004
- MURARO G., *Dal federalismo alla riforma fiscale*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010

- MURGIA P., *Corte Costituzionale: sentenza n. 397 del 25 ottobre 2005. Potestà normativa regionale e tributi regionali istituiti e regolati con legge dello Stato*, in *Il Fisco*, n. 45/2005
- MURGIA P., *Tributi regionali e locali. Orientamenti della Corte Costituzionale e novità della L. n. 42/2009*, in *Il Fisco*, n. 1/2010
- MUSUMECI A., *Autonomia finanziaria, livelli di governo e finanziamento delle funzioni*, in *La riforma del titolo V della Costituzione e la giurisprudenza costituzionale*, G. Giappichelli ed., 2003
- MUSOLINO S., *I rapporti Stato ó Regioni nel nuovo titolo V alla luce dell'interpretazione della Corte Costituzionale*, Giuffrè ed., 2007
- NANIA R., *La questione del federalismo fiscale tra principi costituzionali ed avvio del percorso attuativo*, in *Rivista di diritto pubblico italiano, comunitario e comparato*, 2 dicembre 2009
- NIKIFAVA KHELENA, *L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali: lo stato di attuazione dell'art. 119 Cost. alla luce della giurisprudenza della Corte Costituzionale*, in *Le istituzioni del federalismo*, n. 6/2004
- ORLANDI M. E BAGAGLIO P., *L'autonomia finanziaria delle regioni ordinarie e speciali alla luce delle recenti sentenze della Corte Costituzionale nn. 370/2003, 37/2004 e 103/2004*, in *Il Fisco*, n. 26/2004
- PEREZ R., *L'autonomia finanziaria degli enti territoriali*, in *Rassegna tributaria*, 2007
- PERRONE L., *La sovranità impositiva tra autonomia e federalismo*, in *Rivista di diritto tributario*, 2004
- PERRONE L., *I tributi propri regionali derivati*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- PERRUCCI U., *Le tasse sul lusso secondo la Corte Costituzionale*, in *Bollettino tributario*, 2008
- PERSANO F., *La legge delega sul federalismo fiscale alla luce della giurisprudenza comunitaria in tema di selettività territoriale*, in *Diritto del commercio internazionale*, n. 3/2009

- PIÑEIRO ROCÍO GONZALEZ, *Aiuti di Stato, selettività regionale e politiche fiscali agevolative delle Regioni*, in *Rivista di diritto tributario*, n. 9/2010, parte I
- PUTZOLU F., *L'Autonomia tributaria degli enti territoriali. Profili giuridici del federalismo fiscale*, CEDAM, 1996
- PUZZO F., *Il federalismo fiscale*, Giuffrè editore, 2002
- RAGUCCI G., *La legge delega per l'attuazione del federalismo fiscale*, in *Rassegna Tributaria*, n. 3/2010
- RIVOSECCHI G., *La ridefinizione dei rapporti fra Stato, regioni ed enti locali attraverso il disegno di legge di delega per l'attuazione dell'articolo 119 della Costituzione*, Relazione tenuta alla tavola rotonda *Prospettive e problemi aperti del federalismo fiscale in Italia*, promossa dall'ICOM, 15 dicembre 2008
- RUSSO P. E FRANZONI G., *Coordinamento del sistema tributario*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- RUSSO V., *Ancora sul nuovo articolo 119 della Costituzione e la perequazione*, in *Rivista dei tributi locali*, n. 6/2002
- SALVINI L., *Federalismo fiscale e tassazione degli immobili*, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- SCANU G., *La tassazione sui flussi turistici tra fiscalità locale e competitività: alcune esperienze europee a confronto*, in *Rivista di diritto tributario*, n. 3/2009
- SERRANÒ M.V., *Brevi considerazioni sugli effetti tributari della riforma del Titolo V della Costituzione*, in *Bollettino Tributario*, 2002
- SERRANÒ M.V., *Aiuti di Stato e federalismo fiscale alla luce della sentenza della Corte UE causa C-88/03*, in *Il Fisco*, n. 39/2006
- SICILIOTTI C., *Rischi e opportunità del federalismo fiscale*, in *Il Fisco*, n. 10/2009

- SORRENTINO F., Coordinamento e principi costituzionali, in *L'attuazione del federalismo fiscale, Atti del Convegno svoltosi venerdì 11 giugno 2010, presso l'Università La Sapienza di Roma*, in *Rassegna Tributaria*, n. 6/2010
- SPAZIANI TESTA G., *Fiscalità immobiliare: un sistema complesso da ricondurre ad equità*, in *Corriere Tributario*, n. 44/2010
- STEVANATO D., LUPI R., GUERRA M.C., BANTERLE B., *Il federalismo fiscale come trasferimento di gettito nelle aree di produzione*, in *Dialoghi Tributari*, n. 4/2008
- STEVANATO D., *I tributi propriö delle Regioni nella legge delega sul federalismo fiscale*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2010, I
- SVIMEZ, *Il disegno di legge delega in materia di federalismo fiscale e le Regioni del Mezzogiorno*, in *Quaderni SVIMEZ*, n. 12/2007
- TESAURO F., *Le basi costituzionali della fiscalità regionale e locale*, in *Finanza locale*, n. 9/2005
- TREMONTI G. E VITALETTI G., *Il federalismo fiscale*, Editori Laterza, 1994
- TUNDO F., *Contributo allo studio dell'autonomia tributaria dei Comuni*, Padova, 2002
- TURIS P., *Le imposte cd. sul lusso istituite dalla Regione Sardegna*, in *Il Fisco*, n. 17/2008
- VANNI M., *Il federalismo fiscale: gli annunci e la realtà*, in *Quaderni costituzionali*, 2009
- VILLANI S., *Il d.d.l. sul federalismo fiscale: alcune osservazioni in materia di regionalizzazioneö dell'iva e di lotta all'evasione fiscale*, in *Rassegna tributaria*, n. 1/2008
- VISCA P., *Le nuove disposizioni sul federalismo fiscale*, in *Giornale di diritto amministrativo*, n. 5/2000
- VITALETTI G., *Il federalismo fiscale, ovvero: dalle imposte-manna alle imposte-talenti?*, intervento al Convegno *öDal federalismo legislativo al Federalismo fiscaleö*, Torino 9 luglio 2004

- ZANARDI A., *Federalismo fiscale: tutto rinviato*, in *La finanza pubblica italiana ó Rapporto 2006*, a cura di GUERRA M.C. e ZANARDI A., Il Mulino, 2006