

SOMMARIO

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE	
1. La scelta del tema d'indagine	1
2. La centralità della tematica	4
3. L'approccio metodologico e il piano di lavoro	7

PARTE I

LA LEVA FISCALE COME STRUMENTO DI TRANSIZIONE VERSO UNA MOBILITÀ PIÙ SOSTENIBILE. STATO DELL'ARTE, EVOLUZIONE E PROSPETTIVE

Capitolo I

LA FISCALITÀ AMBIENTALE, NECESSARIO PARADIGMA DI RIFERIMENTO PER UN SISTEMA TRIBUTARIO ORIENTATO ALLA MOBILITÀ SOSTENIBILE

1. Dall'ambiente come mero oggetto di tutela a presupposto o criterio di determinazione dell'imposizione	14
1.1. Gli sviluppi della tutela giuridica dell'ambiente nel diritto internazionale, europeo, nazionale e dei diritti umani	18
1.1.1. L'avvento degli obiettivi di sviluppo sostenibili nel diritto internazionale ambientale: nuove sfaccettature di un vecchio problema	18
1.1.2. Le ambizioni climatiche europee	22
1.1.3. La rilevanza dei diritti umani nella tutela del clima: cenni	29

	<i>pag.</i>
1.1.4. La tutela dell'ambiente nell'ordinamento giuridico italiano	33
1.2. La <i>ratio</i> dell'intervento fiscale in ambito ambientale. Dalle motivazioni economiche a quelle giuridiche	37
2. I tributi come strumento per promuovere la sostenibilità ambientale	43
2.1. Il concetto di " <i>environmental taxes</i> ": problema di definizione	43
2.2. Aspetti critici della <i>governance</i> fiscale ambientale in ambito europeo	46
2.3. Il polimorfismo dei tributi ambientali in Italia	53
2.4. Tributi ambientali e vincoli normativi tra ordinamento nazionale e diritto europeo	64
2.4.1. Evoluzione della capacità contributiva e legittimità costituzionale del tributo ambientale	64
2.4.2. I limiti derivanti dall'ordinamento europeo	71
2.4.2.1. Tributi ambientali e libera circolazione delle merci	72
2.4.2.2. Tributi ambientali discriminatori	74
3. Dai tributi alle agevolazioni fiscali per promuovere la sostenibilità ambientale	76
3.1. L'agevolazione fiscale ambientale: un'ipotesi ricostruttiva	77
3.2. Il disegno delle agevolazioni fiscali ambientali: profili problematici	83
3.2.1. Legittimità costituzionale delle agevolazioni fiscali ambientali	84
3.2.2. Compatibilità con la disciplina degli aiuti di Stato	86
3.2.2.1. La giustificazione ambientale delle agevolazioni fiscali alla prova della giurisprudenza europea	88
3.2.2.2. L'evoluzione della disciplina degli aiuti ambientali	92

Capitolo II

IL RUOLO DELLA FISCALITÀ NELLA TRANSIZIONE VERSO UNA MOBILITÀ PIÙ SOSTENIBILE NEL SETTORE DEGLI AUTOVEICOLI

1. Esternalità negative, trasporti e strumenti tributari	97
2. Il concetto di mobilità sostenibile: profili evolutivi e ricostruttivi	99
2.1. L'evoluzione della mobilità sostenibile nel quadro internazionale ed europeo tra politiche climatiche e obiettivi di sostenibilità	102

	<i>pag.</i>
2.2. La mobilità sostenibile nell'ordinamento giuridico italiano: dalla pianificazione urbana a elemento strutturale della transizione ecologica	105
3. Il rinnovato ruolo promozionale della fiscalità ambientale per una mobilità più sostenibile nel settore degli autoveicoli	108
3.1. Strumenti tributari per la mobilità sostenibile: indicazioni per <i>policy makers</i>	113
4. Le principali direttrici di sviluppo della mobilità sostenibile e le relative misure tributarie	117
5. Mobilità sostenibile e imposizione decentrata	124
5.1. Mobilità sostenibile nella <i>governance</i> multilivello	124
5.2. Imposizione decentrata e mobilità sostenibile: un'opportunità di sviluppo	128
6. Le sfide per il futuro. L'evoluzione della tassazione sugli autoveicoli tra erosione del gettito e nuovi modelli di mobilità	133

PARTE II

LA PROMOZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE NEL SETTORE DEGLI AUTOVEICOLI. DALLE SOLLECITAZIONI EUROPEE ALLE ESPERIENZE COMPARATE PER LA DEFINIZIONE DI UN ASSETTO TRIBUTARIO

Capitolo III

LA FISCALITÀ SUGLI AUTOVEICOLI NELLA DIMENSIONE EUROPEA

1. I falliti tentativi di realizzare un'armonizzazione positiva nel settore dell'imposizione sugli autoveicoli	141
2. L'armonizzazione negativa per opera della Corte di Giustizia riguardo alle imposte sugli autoveicoli	147
2.1. L'evoluzione giurisprudenziale in tema di imposte di immatricolazione discriminatorie: dal caso danese ai veicoli elettrici portoghesi	148
2.2. I prelievi sulla circolazione degli autoveicoli e l'art. 110 TFUE	152
2.3. Libera circolazione dei lavoratori e autovetture immatricolate all'estero	154
2.4. Libera prestazione dei servizi e veicoli concessi in <i>leasing</i>	156

	<i>pag.</i>
2.5. Libera circolazione dei capitali e prestito transfrontaliero gratuito di autoveicoli	158
2.6. La compatibilità dell'imposta olandese sugli autoveicoli con la disciplina in materia di IVA	160
3. L'armonizzazione delle imposte sui carburanti	161
3.1. Le accise: brevi cenni d'inquadramento sistematico	161
3.2. Le accise sui prodotti energetici: lo <i>status quo ante</i> fino alla direttiva 2003/96/CE	167
3.3. La direttiva 2003/96/CE tra obsolescenza e occasioni perse	172
3.4. La proposta di riforma nell'ambito del pacchetto <i>Fit for 55</i>	176
3.5. Armonizzazione fiscale e autonomia regionale: riduzioni del prezzo di vendita dei carburanti per i residenti del Friuli-Venezia Giulia	179
4. I tributi ulteriori sui prodotti energetici: due fattispecie peculiari	184
4.1. Imposte indirette a finalità specifica e analisi di interessanti casi di studio	185
4.2. L'imposta regionale sulla benzina da autotrazione	187
4.3. L'imposta spagnola <i>sobre la venta minorista de determinados hidrocarburos</i>	190
5. L'armonizzazione dei prelievi sull'infrastruttura	193
5.1. La tariffazione stradale nella politica europea dei trasporti: dalla direttiva Eurovignette I alle sue recenti modifiche	193
5.2. La dibattuta natura giuridica dei pedaggi	196
5.3. La giurisprudenza europea in tema di pedaggi	201
5.3.1. La determinazione delle tariffe di pedaggio	201
5.3.2. Pedaggi e implicazioni IVA	202

Capitolo IV

I PRELIEVI SUGLI AUTOVEICOLI TRA INCOERENZE, LACUNE NORMATIVE E SOLLECITAZIONI AMBIENTALI NELLA PROSPETTIVA INTERNA E COMPARATA

1. I prelievi che gravano sugli autoveicoli. Considerazioni introduttive e premessa metodologica	207
2. Tassazione sugli autoveicoli e impatto ambientale: diversi criteri di valutazione	211
3. Il sistema italiano di tassazione delle autovetture: tra obsolescenza e inadeguatezza a perseguire obiettivi ambientali	212
3.1. L'imposta provinciale di trascrizione	213

	<i>pag.</i>
3.2. La tassa automobilistica regionale	219
3.2.1. Natura giuridica	222
3.2.2. La struttura e la sua sbiadita connotazione ambientale	225
3.2.3. L'evoluzione della giurisprudenza costituzionale in tema di tassa automobilistica regionale: verso una maggiore autonomia delle Regioni nel contesto del federalismo fiscale	229
4. Il sistema di tassazione sugli autoveicoli in Spagna	233
4.1. <i>El impuesto especial sobre determinados medios de transporte</i>	234
4.2. <i>El impuesto municipal sobre vehículos de tracción mecánica</i>	240
4.2.1. La dibattuta natura del prelievo	242
4.2.2. Struttura e carattere ambientale del prelievo	244
5. Le imposte sugli autoveicoli nel quadro europeo	249
5.1. Alcune considerazioni comparate	249
5.2. Evoluzioni normative nei tributi automobilistici: analisi di alcuni casi di studio	251
6. Le accise sui carburanti negli ordinamenti nazionali	256
6.1. Le accise sui carburanti in Italia	259
6.2. Le accise sui carburanti nell'esperienza spagnola	265
7. I prelievi di accesso ai centri urbani	267
7.1. Dall' <i>Ecopass</i> all' <i>Area C</i> : evoluzione di modelli di prelievo nell'esperienza italiana	270
7.2. Dalle zone di basse emissioni ai prelievi urbani nell'esperienza spagnola	274

Capitolo V

GLI INCENTIVI PER PROMUOVERE UNA MOBILITÀ PIÙ SOSTENIBILE NELLA PROSPETTIVA INTERNA E COMPARATA

1. Gli incentivi per promuovere una mobilità più sostenibile. Cenni introduttivi e premessa metodologica	279
2. L'ordinamento italiano tra strumenti tributari e finanziari a supporto della mobilità sostenibile	281
2.1. Le agevolazioni fiscali in favore dei veicoli ecologici	282
2.2. Riduzione dell'accisa sui carburanti, <i>bonus</i> benzina e trattamenti agevolati	285
2.3. L' <i>ecobonus</i> autoveicoli	288
2.4. Gli incentivi per le colonnine elettriche	291
2.5. Il <i>bonus</i> mobilità e altri incentivi presenti e passati	292
3. Gli incentivi fiscali e finanziari nell'ordinamento spagnolo	294

	<i>pag.</i>
3.1. Le agevolazioni fiscali in favore dei veicoli ecologici	295
3.2. Accisa sui carburanti e misure agevolative	298
3.3. Gli incentivi finanziari per l'acquisto di autoveicoli ecologici e per lo sviluppo dell'infrastruttura di ricarica	300
3.4. Le agevolazioni fiscali per l'acquisto di autoveicoli elettrici e per la realizzazione dell'infrastruttura di ricarica	303
4. Gli incentivi per la diffusione dei veicoli ecologici nell'esperienza comparata	304
4.1. Diversità e convergenze nei modelli nazionali di incentivazione	304
4.2. Il <i>bonus écologique</i> e gli spunti offerti dall'ordinamento francese	306
5. La fiscalità dei veicoli d'impresa come volano per la decarbonizzazione del parco circolante	308
5.1. I veicoli d'impresa nell'ordinamento tributario italiano	311
5.1.1. Il trattamento fiscale dell'auto concessa in uso promiscuo al dipendente	313
5.1.2. La deducibilità del costo dell'autoveicolo d'impresa e il suo ammortamento	315
5.1.3. La detraibilità dell'IVA relativa all'acquisto di autoveicoli aziendali	319
5.2. La disciplina tributaria applicabile alle flotte aziendali in Spagna	322
5.2.1. Tassazione dell'uso privato dei veicoli aziendali	323
5.2.2. Deducibilità del costo dell'autoveicolo e ammortamento	324
5.2.3. Auto aziendali e detrazioni dell'IVA	326
6. Misure tributarie per promuovere flotte ecologiche: <i>best practices</i> a confronto	328
6.1. Il Belgio	328
6.2. L'Irlanda	330
6.3. L'Austria	332
 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE E POSSIBILI SCENARI DI RIFORMA	 335
 BIBLIOGRAFIA	 349