

# La partecipazione del contribuente nel procedimento tributario tra diritto interno e giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea

Menita Giusy De Flora

Università degli Studi di Salerno

[mdeflora@libero.it](mailto:mdeflora@libero.it)

# Considerazioni generali

Importanza di garantire la tutela dei diritti del contribuente

- Giurisprudenza della Corte di Giustizia:



Diritto al contraddittorio:

- 18 dicembre 2008, causa C-349/07, *Sopropé*:

*ogni destinatario di una decisione che incide sensibilmente sui suoi interessi ha il diritto di essere ascoltato.*

- 3 luglio 2014, cause riunite C-129/13 e C-130/13, *Kamino e Datema*:

*... sempre che, in mancanza di tale irregolarità, il procedimento avrebbe comportato un risultato diverso.*

# Considerazioni generali

- Giurisprudenza della Corte di Giustizia:



Diritto di accesso alle informazioni:

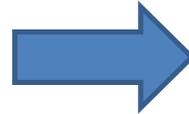
- Corte di Giustizia, 16 ottobre 2019, causa 189/18 *Glencore*.
- Corte di Giustizia, 4 giugno 2020, causa C-430/19, *C.F.*.

*“Il principio del rispetto del diritto della difesa ha come corollario il diritto di accesso al fascicolo”.*

- Carta dei diritti fondamentali dell’Unione Europea:
  - art. 41: diritto ad una buona amministrazione;
  - art. 47: diritto ad una tutela giurisdizionale effettiva.

# Scambio di informazioni

Normativa europea ed internazionale  
priva di disposizioni che tutelino in  
modo specifico il contribuente



Rinvio al diritto interno  
di ciascuno Stato



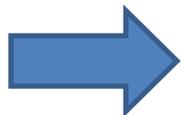
Art. 31-*bis* DPR n. 600/1973

- Corte di Giustizia, 22 ottobre 2013, causa C-276/12, *Sabou*.
- Corte di Giustizia, 16 maggio 2017, causa C-682/15, *Berlioz*.

# Scambio di informazioni

Corte di Giustizia, 6 ottobre 2020, cause riunite 245/19 e C-246/19, *État du Grand-Duché du Luxembourg*.

*“L’articolo 47 della Carta dei diritti fondamentali dell’Unione europea (...) deve essere interpretato nel senso che esso osta a che la normativa di uno Stato membro, che attua la procedura di scambio di informazioni su richiesta (...), escluda che la decisione con la quale l’autorità competente di tale Stato membro obbliga una persona che detiene talune informazioni a fornirle dette informazioni, al fine di soddisfare una richiesta di scambio di informazioni proveniente dall’autorità competente di un altro Stato membro, possa essere oggetto di un ricorso proposto da siffatta persona .”*



Rafforzamento posizione del contribuente

# Risoluzione delle controversie internazionali

Tutela dei diritti del contribuente



Da garantire anche nella risoluzione delle controversie fiscali internazionali

- Art. 25 Modello OCSE
- Convenzione arbitrale 90/436/CEE
- Direttiva sui meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione Europea 2017/1852

Grazie per l'attenzione