

# **L'autotutela nel diritto tributario: l'autotutela facoltativa dopo la riforma dello Statuto del contribuente**

di Maria Enza La Torre

## **Abstract**

Con la riforma fiscal, attuata con la legge delega n. 111/2023 e con il D.Lgs. n. 219/2023, anche a seguito delle indicazioni della Corte costituzionale - come evidenziato nella Relazione illustrativa all'Atto del Governo n. 97 - il legislatore ha inteso potenziare l'istituto dell'autotutela e ha introdotto una disciplina organica dell'istituto, distinguendo tra autotutela obbligatoria (art. 10-quater) e autotutela facoltativa (art. 10-quinquies) dello Statuto dei diritti del contribuente (L. 212/2000).

La Corte costituzionale aveva già chiarito che la previsione di forme di autotutela obbligatoria non è costituzionalmente imposta, rientrando nella discrezionalità del legislatore la scelta di configurare l'autotutela come potere non doveroso (Corte cost., sent. n. 181 del 2017), pur rilevando la possibilità di una disciplina legislativa che prevedesse ipotesi di autotutela obbligatoria.

Dopo la riforma (d.lgs. 119/2023) si è data una configurazione più strutturata dell'autotutela, definita nelle sue due tipologie (obbligatoria e facoltativa) e prevista espressamente fra gli atti impugnabili (art. 19, del d.lgs. 546/92, come modificato dal D.Lgs. 30 dicembre 2023, n. 220.). La dottrina ha colto l'importanza dell'istituto e con riferimento all'A. facoltativa ha rimarcato la sua natura di strumento di autocorrezione amministrativa e non modalità alternativa di tutela rispetto al processo tributario.

Restano aperte una serie di problematiche, che saranno sottoposte all'attenzione dell'uditorio cui sarà anche proposto l'esame di un caso pratico.

Sintesi degli argomenti:

1. Il dato normativo: principi costituzionali e unionali; statuto del contribuente
2. Presupposti e limiti dell'autotutela. Gli approdi della giurisprudenza
3. L'autotutela facoltativa. La posizione del contribuente
4. Il perimetro della tutela giurisdizionale
5. Le problematiche: individuazione di fattispecie complesse. Casistica
6. Il ruolo del giudice tributario