UNIVERSITY OF AMSTERDAM

UvA-DARE (Digital Academic Repository)

# Aiuti di Stato fiscali nella crisi COVID-19: un'analisi funzionale delle misure nazionali

Cipollini, C.

**Publication date**
2021

**Published in**
Rassegna Tributaria

Link to publication

**Citation for published version (APA):**
Cipollini, C. (2021). Aiuti di Stato fiscali nella crisi COVID-19: un'analisi funzionale delle misure nazionali. *Rassegna Tributaria*, *2021*(4), 905-940.

**General rights**
It is not permitted to download or to forward/distribute the text or part of it without the consent of the author(s) and/or copyright holder(s), other than for strictly personal, individual use, unless the work is under an open content license (like Creative Commons).

**Disclaimer/Complaints regulations**
If you believe that digital publication of certain material infringes any of your rights or (privacy) interests, please let the Library know, stating your reasons. In case of a legitimate complaint, the Library will make the material inaccessible and/or remove it from the website. Please Ask the Library: https://uba.uva.nl/en/contact, or a letter to: Library of the University of Amsterdam, Secretariat, P.O. Box 19185, 1000 GD Amsterdam, The Netherlands. You will be contacted as soon as possible.

*UvA-DARE is a service provided by the library of the University of Amsterdam (https://dare.uva.nl)*

Download date:15 Nov 2026

Biblioteca di Scienze sociali UniversitÃ  di Firenze - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

il fisco

# RASSEGNA TRIBUTARIA

## Approfondimenti di diritto tributario

*diretta da: Massimo Basilavecchia, Mauro Beghin, Michele Cantillo, Eugenio della Valle, Adriano Di Pietro, Franco Fichera, Giovanni Flora, Guglielmo Fransoni, Maria Cecilia Fregni, Franco Gallo, Marc Leroy, Giuseppe Marini, Valeria Mastroiacovo, Oliviero Mazza, Giuseppe Melis, Joerg Manfred Moessner, Leonardo Perrone, Maria Pierro, Tulio Rosembuj, Claudio Sacchetto, Livia Salvini, Salvatore Sammartino, Edoardo Traversa, Antonio Uricchio, Giuseppe Zizzo*

In questo numero:


- Tax complexity and the return of the State
  *Tulio Rosembuj*
- Aiuti di Stato fiscali nella crisi COVID-19: un'analisi funzionale delle misure nazionali
  *Claudio Cipollini*
- Effetti del ravvedimento in ambito tributario e penale: convergenze e discrasie sistematiche
  *Adriano Fazio*
- Società estinte: la Corte costituzionale salva il "frutto avvelenato" del "Fisco amico"
  *Francesco Tundo*
- Esenzione IVA per prestazioni connesse allo sport
  *Davide Stefani*
- Monito della Corte costituzionale sull'urgente ed indifferibile riforma dell'aggio
  *Alessio Persiani*
- Processo penale e presunzioni tributarie: il punto sul dibattito giurisprudenziale
  *Riccardo Borsari*
- Costituzione del diritto di superficie per la realizzazione di un impianto fotovoltaico
  *Tiziana Ventrella*
- Interpretazione conforme al diritto dell'Unione Europea in ambito tributario
  *Andrea Rovagnati*
- Autoriciclaggio e delitti tributari: *fumus commissi delicti* e rapporto tra reati
  *Mariachiara Croce*

INDICI ANNUALI


P.I. S.p.A. - Sped. Abb. Post.
D.L. n. 353/2003
(conv. in L. 27/2/2004 n. 46)
art. 1 co. 1, DCB Milano
ISSN 1590-749X

Wolters Kluwer

Ottobre-Dicembre
4/2021

Biblioteca di Scienze sociali UniversitÃ  di Firenze - Copyright Wolters Kluwer Italia s.r.l.

# Aiuti di Stato fiscali nella crisi COVID-19: un'analisi funzionale delle misure nazionali

**Claudio Cipollini**

**Estratto**: Dall'inizio della pandemia la Commissione Europea ha approvato diverse misure di aiuto di Stato di natura fiscale per sostenere l'economia degli Stati membri e aumentare la resilienza del settore sanitario. Tuttavia, sorgono ancora dubbi sull'effettivo raggio di azione degli interventi in ambito tributario per contrastare gli effetti negativi del COVID-19; difatti, mentre molte misure risultano dirette a perseguire obiettivi economici, un'analisi funzionale della prassi della Commissione e dell'esperienza italiana non consente di rintracciare esempi di regimi fiscali specificamente orientati alle politiche del welfare inerenti all'occupazione. Assumendo la necessità di colmare questa lacuna, il presente contributo mira a misurare lo spazio rimasto all'interno delle norme europee sugli aiuti di Stato al fine di approntare nuovi regimi fiscali per fare fronte alla crescente disoccupazione causata dalla crisi sanitaria. In questa direzione, viene dimostrato che l'art. 106, paragrafo 2, TFUE e la decisione della Commissione 2012/21/UE costituiscono un impianto normativo atto ad abilitare gli Stati membri a potenziare la loro risposta alla pandemia attraverso l'introduzione di incentivi fiscali in favore delle imprese coinvolte nella gestione di servizi sociali di interesse generale.

**Abstract**: Since the start of the pandemic, the European Commission has approved several fiscal State aid measures to support the economy of the Member States and increase the resilience of the health sector. However, doubts still arise on the effective action range of the interventions in the tax field to counter the negative effects of COVID-19; in fact, while many measures are aimed at pursuing economic objectives, a functional analysis of the Commission's practice and of the Italian experience does not allow us to trace examples of specific tax regimes addressed to welfare policies relating to employment. Assuming the need to fill this gap, this contribution aims to measure the space left within the European rules on State aid in order to set up new tax regimes to tackle the growing unemployment caused by the health crisis. In this direction, it is shown that Article 106, paragraph 2, TFEU and Commission Decision 2012/21/EU constitute a regulatory framework capable of enabling Member States to strengthen their response to the pandemic by introducing tax incentives for undertakings involved in the provision of social services of general interest.

SOMMARIO: **1.** Introduzione - **2.** La cornice europea degli aiuti di natura fiscale nella crisi COVID-19 - **3.** (segue) Aiuti per ovviare ai danni direttamente arrecati dal COVID-19 - **4.** (segue) Aiuti per porre rimedio a un grave turbamento dell'economia