

*THE CONDUCT OF TAX AUDITS*  
*and*  
*THE INTERSECTION WITH*  
*TAXPAYER RIGHTS*


Case Study of the Italian Tax System

*5th International Conference on Taxpayer Rights, Center for Taxpayer Rights,  
University of Athens School of Law, IBFD  
May 27-28, 2021*



*Prof. a.c. Giovanna Tieghi*

## THE ITALIAN SYSTEM: peculiarities

- 
- Tax audit stage
  - Operational conduct

## DOMESTIC *vs* SUPRANATIONAL CHALLENGES

- Strategic Plan 2021-23
- OECD Secretary-General Tax Report to G20 (Feb./Apr. 2021)



## THE ITALIAN TAXPAYER BILL OF RIGHT (ITBOR)

### Taxpayer Rights: a constitutional perspective

The Italian TBOR 15 years later ‘at the top of the world’

Giovanna Tieghi

*Inaugural International Conference on Taxpayer Rights, WDC, Nov.18-19, 2015*

**\*TAX AUDITS: Is the Italian TBOR sufficiently ‘strong’?**



Italian TBOR  
(ITBOR)  
Law no. 212/2000



International Model  
Taxpayer Charter

“broad principles” (art.12 TBOR)/Statutory protections/Administrative protections/EU  
*constitutional dimension → integrity of the system*

**2021** → TAX AUDITS: GoF (Circolare no.1/2018) – tax compliance programs – AI  
– taxpayer’s behavioral studies (→ OPTR)

**Service-oriented approach?**

*“On the evening of the first day of the International Conference on Taxpayer Rights, I stood in the Rotunda of the National Archives and viewed the documents on which the United States are founded — the Declaration of Independence, the Constitution, and the Bill of Rights. I was struck by James Madison’s language quoted in a display about our nation’s path to adopting a Bill of Rights:*

*I think we should obtain the confidence of our fellow citizens in proportion as we fortify the rights of the people against the encroachments of the government (...)* less than one month after I read this statement at the historic conference, Congress passed and the President signed into law legislation that codified the provisions of the Taxpayer Bill of Rights (TBOR), an act I have been advocating for since 2007”

*Nina Olson*, (US) National Taxpayer Advocate

2015 Annual Report to Congress, Preface – Jan.,6 2016

SPECIFIC  
ISSUES

- DIGITALIZATION
- GUARDS OF FINANCE (GdF) ACCESS AND AUDIT – DURATION - FINAL REPORT – TIME FOR THE TAXPAYER’S REMARKS
- RIGHT TO BE HEARD
- THE STRUCTURE OF THE TAXPAYER’S FORMAL OBSERVATION AND THE LINK WITH THE JUDICIAL STAGE
- CONTROVERSIAL ROLE OF THE FORMAL JUSTIFICATION BY THE TAX AGENCY AFTER THE GdF
- THE ROLE OF THE MEDIATION AND OF THE INVITATION TO A MEETING → PUBLIC FINANCIAL DAMAGE

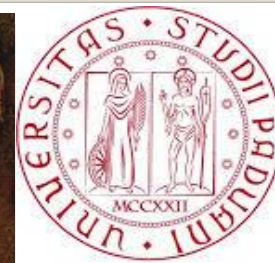


**THE CONDUCT OF TAX AUDITS and  
THE INTERSECTION WITH  
TAXPAYER RIGHTS**

Case Study of the Italian Tax System



*University of Padua, School of Law  
Italy, Sept. 2016*



**UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI PADOVA**

DIPIC  
UNIVERSITÀ DI PADOVA  
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE  
UNIVERSITÀ CONCORDATA

Centro Studi sulle Istituzioni  
Livio Paladin

UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI PADOVA



Convegno di studi

**NINA OLSON**  
*Garante federale del contribuente americano*  
**si racconta**

Giovedì 15 settembre 2016 alle ore 15.00  
Aula Magna "Galileo Galilei"  
Palazzo del Bo - Padova

*La democrazia dei  
contribuenti*

*La democrazia dei contribuenti. È un'espressione inusitata. La democrazia è di tutti, non solo dei contribuenti, si direbbe. Perché, ad esempio, c'è chi non è in grado di pagare alcun tributo, mancando addirittura del necessario. Dunque, che significato può avere? Per comprenderne il senso, è sufficiente introdurre una variante, ipotizzando la seguente, inverosimile dizione: la democrazia degli evasori. Questo, davvero, è improponibile. Infatti, salvo tutte le ragioni che possono rendere perfettamente lecito non pagare il tributo, si deve, comunque, fare i conti con ciò che stabilisce l'art. 53, 1° comma, della Costituzione, secondo cui "tutti sono tenuti a concorrere alle spese pubbliche in ragione della loro capacità contributiva". Dunque, è ciò che concorre alle spese. Le società politicamente organizzate, a prescindere dalle loro dimensioni e dalla relativa organizzazione, necessitano di risorse. Il loro ripiegamento deve essere realizzato nel rispetto di principi-cardine, riferibili a qualunque atto impositivo. Oggi, sono fissati nelle Carte dei diritti dei contribuenti, presiedute da garanti.*

*In Italia, nel 2000, il legislatore ha licenziato lo Statuto dei diritti del contribuente, di cui poi si è pressoché dimenticato. Altrove e, in particolare, negli Stati Uniti, opera un Garante federale, Nina Olson. Sarà ospite per una lezione, che si svilupperà, quindi, in un dialogo, aperto a quanti - docenti e studenti dell'Università, in primo luogo - vorranno discutere del valore costituzionale del tributo e della scelta che si deve al contribuente onesto, la cui adesione al dovere di capacità contributiva va ripagata - sono le parole di Gaspare Falitta - con azioni degne di un Fisco civile.*

Mario Bertolossi

**Iniziativa di saluto**

Rosario Ruzzito  
*Magnifico Rettore*  
Patrizia Marzaro  
*Direttore del Dip. di Diritto Pubblico  
Internazionale e Comunitario*

**Introduzione**  
Mario Bertolossi  
*Ordinario di Diritto costituzionale  
Università di Padova*

**Presiede**  
Gaspare Falitta  
*Emérito di Diritto tributario  
Università di Pavia*

**Presentazione**  
Giovanna Tieghi  
*Prof. a. c. di Diritto giuridico  
Università di Padova*

**Proiezione**  
*Welcome Remarks - International  
Conference on Taxpayer Rights  
(Washington D.C., 2015)*

**Interviene**  
Nina Olson  
*Garante federale del contribuente americano*

**Dialogo sul tema**

Achille Chiappetti  
*Garante dei Contribuenti  
per la Regione Toscana*

Alice Abruè  
Luca Antonini  
Mauro Beghini  
Giuseppe Bergonzini  
Mario Bertolossi  
Gianluigi Bizioli

Pasquale Deidda  
Casare Dosi

Alessandro Giovannini  
Enrico Minari  
Francesco Moschetti  
Giovanni Moschetti  
Gilberto Muraro

Giampaolo Parodi  
Marcello Poggioli  
Roberto Schiavolin  
Marco Speranzini

Luca Stramare  
Giovanna Tieghi  
Mauro Trivellini

L'Ordine degli Avvocati di Padova ha gradito e si rammenta di aver ottenuto l'accreditamento dell'evento presso il Tribunale del Distretto, Comunità di Studi e degli Istituti di Padova. Per informazioni: [paolo.casoli@avvocati.padova.it](mailto:paolo.casoli@avvocati.padova.it) Per le iscrizioni: [www.convegni.unipadova.it](http://www.convegni.unipadova.it) Evento a gratuito.



*5<sup>th</sup> International Conference on Taxpayer Rights, Athens  
May 26-28, 2021*

*Prof. a. c. Giovanna Tieghi*

*“ In Italy, the taxpayer has never felt his dignity as a participant in state life. Being the guarantee of parliamentary control over taxes far from essential, but a legal formality, the Italian taxpayer pays by cursing the State; while paying he isn't aware of performing a real sovereign function.*

*L'imposta gli è imposta  
The tax is imposed on him”*

*Piero Gobetti  
La Rivoluzione liberale*

1924



*QUALITY TAX AUDITS AND THE PROTECTION OF  
FUNDAMENTAL RIGHTS:  
Case Study of Italy*

from

*\*People make (...) the law*



to

*The law serving the people:  
a taxpayer-centric constitutional outlook*

Strategic foresights to inspire  
an updated taxpayer-oriented tax audit?



*Prof. a c. Giovanna Tieghi*

Department of Public, International and Community  
Law - Law School

University of Padua  
Italy

Email: [giovanna.tieghi@unipd.it](mailto:giovanna.tieghi@unipd.it)