

IL RUOLO DELL'AVVOCATO TRIBUTARISTA NELLA TRANSIZIONE VERSO UN SISTEMA COOPERATIVO

Contributo Tecnico-Giuridico per Cassa Forense e Relazione per il Congresso di Cagliari

Autore / Relatore: Avv. Prof. Guerrino Petillo
Congresso Cagliari 2026

Ordine: Avv. presso l'Ordine degli Avvocati di Roma
Data: 14/09/2026

Sintesi dell'Intervento (Abstract)

L'attuazione della Riforma Fiscale (Legge n. 111/2023) e il progressivo riordino della materia tributaria attraverso i nuovi Testi Unici stanno ridisegnando le coordinate del rapporto tra Amministrazione finanziaria e contribuente. Il passaggio da un modello repressivo-sanzionatorio a un sistema fondato sulla trasparenza, sul dialogo preventivo e sulla cooperative compliance richiede un'evoluzione centrale nella figura dell'Avvocato Tributarista. Il presente contributo esamina il nuovo ruolo del legale, dall'assistenza nelle fasi endoprocedimentali alla gestione integrata del rischio fiscale, proponendo altresì strategie di posizionamento professionale e di Legal Marketing etico per lo Studio Legale.

1. Introduzione: La metamorfosi del rapporto tributario

Il sistema tributario italiano sta vivendo una stagione di profonda riforma ordinamentale. L'entrata in vigore della Legge Delega n. 111/2023 e la successiva adozione dei decreti attuativi e dei Testi Unici tributari segnano il passaggio da una visione storicamente autoritativa ad un modello partecipativo e cooperativo.

Al centro di questo cambio di paradigma vi è il principio della certezza del diritto e della prevenzione del contenzioso. Strumenti come la cooperative compliance e l'adempimento collaborativo non rappresentano più una riserva per grandi gruppi industriali, ma costituiscono la direzione generale verso cui si orienta la gestione del rischio fiscale anche per le Piccole e Medie Imprese e per i professionisti.

2. Il quadro normativo della Riforma e i nuovi Testi Unici

L'architettura della riforma si articola su differenti pilastri normativi che impattano direttamente sull'attività difensiva e consulenziale dell'Avvocato Tributarista:

Rafforzamento dello Statuto del Contribuente (D.Lgs. 219/2023): Introduzione del principio di proporzionalità, generalizzazione del contraddittorio endoprocedimentale preventivo a pena di annullabilità dell'atto impositivo e potenziamento dell'autotutela obbligatoria e facoltativa.

Testo Unico della Giustizia Tributaria (D.Lgs. 175/2024): Razionalizzazione delle disposizioni processuali, digitalizzazione del processo, incentivo della conciliazione fuori udienza e disciplina della prova testimoniale scritta.

Concordato Preventivo Biennale e Adempimenti (D.Lgs. 13/2024 e D.Lgs. 141/2026): Definizione preventiva delle basi imponibili, semplificazione del calendario fiscale e razionalizzazione delle metodologie di accertamento.

Revisione del Sistema Sanzionatorio (D.Lgs. 87/2024 e D.Lgs. 173/2024): Rideterminazione edittale delle sanzioni amministrative secondo criteri di proporzionalità, rimodulazione del ravvedimento operoso e nuove cause di non punibilità per i reati tributari in presenza di adempimento del debito.

3. La nuova missione dell'Avvocato Tributarista

In questo contesto, la funzione dell'Avvocato Tributarista muta radicalmente: da difensore chiamato ad intervenire nella fase patologica (successivamente alla notifica dell'atto di accertamento o della cartella di pagamento) a consulente strategico e garante della correttezza sostanziale fin dalle fasi preventive.

L'Avvocato affianca l'impresa e il contribuente attraverso:

- 1. L'Audit Preventivo del Rischio Fiscale:** Identificazione anticipata delle aree di criticità e valutazione della convenienza degli strumenti di adesione o concordato.
- 2. La gestione del contraddittorio endoprocedimentale:** Interlocazione qualificata con l'Ufficio nella fase istruttoria per far valere elementi di prova ed evitare l'emissione di atti illegittimi.
- 3. La difesa integrata amministrativa e penale:** Valutazione contestuale delle implicazioni sanzionatorie amministrative e dei potenziali profili di rilevanza penale-tributaria.

4. Organizzazione dello Studio Legale e Legal Marketing Etico

La transizione verso un modello cooperativo richiede un adeguamento dei modelli organizzativi dell'Avvocatura:

Area d'Intervento	Strategia Operativa	Obiettivo per lo Studio
Pricing & Retainer	Superamento della rigorosa applicazione della tariffa ordinaria; introduzione di contratti di consulenza preventiva continuativa a canone fisso.	Stabilizzazione dei ricavi e fidelizzazione del cliente d'impresa.
Reti Interprofessionali	Partnership non concorrenziali con Dottori Commercialisti, Consulenti del Lavoro e CFO, ingegneri, architetti, geometri (es. Superbonus).	Intercettazione di pratiche complesse e gestione coordinata del rischio.
Thought Leadership	Content marketing d'autore (articoli, convegni, analisi di giurisprudenza). Percorso verso la creazione del brand.	Posizionamento come punto di riferimento autorevole nella prevenzione fiscale.

5. Traccia Sintetica per la Relazione al Congresso di Cagliari

Di seguito lo schema degli argomenti chiave da sviluppare durante l'intervento a Cagliari:

Modulo 1 — Quadro Normativo: L'impatto della L. 111/2023, la centralità del contraddittorio e della proporzionalità e la nuova giustizia tributaria.

Modulo 2 — Il Ruolo dell'Avvocato: Spostamento dell'asse difensivo dalla fase contenziosa al procedimento amministrativo; il valore dell'audit preventivo.

Modulo 3 — Sviluppo della Professione: Sostenibilità dello Studio, valore della specializzazione, modelli di compenso continuativo ed etica della communication professionale.

Conclusioni

La transizione verso un sistema d'imposta cooperativo valorizza e non riduce la centralità dell'Avvocato Tributarista. La tutela dei diritti costituzionali del contribuente, la garanzia del rispetto della capacità contributiva e la vigilanza sulla legittimità dell'azione erariale richiedono un'Avvocatura forte, indipendente e con una rinnovata visione strategica della professione.