

nuovo orientamento, sia nella conoscenza degli istituti finanziari secondo la loro intrinseca natura giuridica, sia nella interpretazione delle leggi finanziarie.

Con replicati esempi della giurisprudenza germanica e con acuto esame, egli vede, anche in conformità ai nuovi orientamenti della politica, della legislazione e della giurisprudenza tedesca, la necessità di conoscere la causa giuridica delle singole disposizioni nell'atto di applicarle ai particolari casi concreti. Questo metodo di interpretazione è sussidiario all'applicazione puramente formale della legge, per evitarne gli errori, che potrebbero derivare dalla pura interpretazione formale del diritto tributario; così parimenti può dirsi l'interpretazione logica sussidiaria all'interpretazione letterale, come appare dall'ordine di successione che venne loro dato dallo stesso articolo 3 D. P. C. C., pur restando fermo che l'interpretazione letterale deve concordare con quella logica e che in caso di divergenza debba questa prevalere su quella. L'illustre Collega germanico pone a fuoco sul terreno giuridico teorie che confusamente furono affrontate invano nel campo della scienza delle finanze, nella stessa Germania.

Ma il lavoro di sistemazione scientifica del diritto finanziario ha appena preso impulso in Italia e all'estero perchè venne iniziato principalmente dopo la guerra. I progressi raggiunti sono notevoli ma molta strada v'è ancora da compiere, con l'aiuto di una larga cooperazione di finanziari competenti nello studio del diritto.

Per questo è bene che alle esigenze della facoltà giuridica, a quella della pratica, oltre che ai bisogni della scienza, si provveda dando sviluppo e prevalenza allo studio del diritto finanziario.

Verrà forse un giorno, e questo è da augurare che non sia lontano, che un'intera facoltà possa essere dedicata agli studi finanziari, per l'incremento di tutte le discipline economiche, tecniche, politiche, amministrative e giuridiche che riguardano la finanza pubblica, e per l'adeguata preparazione delle moltissime persone, che si dedicano all'elaborazione, all'applicazione e all'interpretazione delle leggi finanziarie. Ma fino a che a tanto non si sia arrivati è bene che l'insegnamento della scienza delle finanze sia congiunto con quello del diritto finanziario, pur assegnando a questo un'importanza pratica prevalente.

Lo stesso studio sulla causa giuridica dell'imposta pubblicato in questo fascicolo dal Prof. Bühler mette in evidenza come siano le relazioni economiche, che giocano una notevole importanza nel quadro del diritto tributario.