E' un volume del 2005 che rappresenta un tentativo di inquadrare la tassazione nell'ambito di un concetto di diritto. Sono le prime sistemazioni della valutatività del diritto, della sua natura di scienza umana, del ruolo primario delle istituzioni e della funzione della legislazione di vincolarle, renderne prevedibile il comportamento, etc.. Ma il diritto non è la legislazione, perchè il diritto come tutte le scienze umane è studio di comportamenti, effettuati anche in funzione di norme e altri materiali, oltre che di valori, interessi etc..

Il volume , edito dal sole 24 ore, è esaurito, ma Lupi ne ha alcune decine di copie ed è scaricabile in word (versione definitiva transcodificata) dal sito www.raffaellolupi,com