

INDICE SOMMARIO

<i>Presentazione</i>	XI
<i>Introduzione</i>	XIII

CAPITOLO 1 L'ORIGINE E L'APPRODO EVOLUTIVO DELLA NORMA

1. La norma interna: sua evoluzione e approdo nello Statuto dei diritti del contribuente	1
2. Il periodo privo di una disciplina giuridica dedicata	2
3. L'art. 10 della legge n. 408/1990	3
4. L'art. 37 <i>bis</i> D.P.R. n. 600/1973	4
5. L'abuso del diritto alla luce della giurisprudenza di legittimità	8
6. Il principio antiabuso nella Costituzione italiana	9
7. La riforma giuridica dell'abuso del diritto: la legge delega	12
8. L'approdo dell'abuso del diritto nella legge n. 212/2000	13
9. La matrice europea dell'abuso del diritto	18
10. Il rilievo del diritto europeo nella norma nazionale antiabuso	27
10.1. Il rilievo della giurisprudenza della Corte di giustizia in ambito nazionale	28

CAPITOLO 2 L'ABUSO DEL DIRITTO E LE FIGURE ATTIGUE

1. Premessa	31
2. L'abuso del diritto e la giustizia del tributo	32
3. Un concetto preliminare: quando non vi è abuso del diritto	34
4. Abuso del diritto, liceità del risparmio ed evasione di imposta	35
5. La collocazione dell'istituto all'interno dello Statuto dei diritti del contribuente: conseguenze	48

CAPITOLO 3 NOZIONE E STRUTTURA DELLA FATTISPECIE LEGALE

1. Premessa	53
2. Gli elementi costitutivi dell'abuso del diritto e l'iter procedurale di accertamento	55
2.1. Il primo presupposto: il vantaggio fiscale indebito	57
2.2. Il secondo presupposto: l'operazione priva di sostanza economica	61
2.2.1. Gli indici di mancanza di sostanza economica	64
2.2.2. Le normali logiche di mercato	67
2.3. Il terzo presupposto: l'essenzialità del vantaggio fiscale indebito realizzato	69
3. L'esimente della presenza di valide e non marginali ragioni extrafiscali .	71
3.1. Le valide ragioni indicate dal Consiglio nazionale del notariato .	79
4. L'operazione genuina e dotata di sostanza economica alla luce dei principi europei	80
5. La scelta tra i diversi regimi offerti dalla legge	82
6. La violazione di specifiche disposizioni tributarie	85
7. Casi risolti dalla prassi amministrativa	87
8. La vigente normativa alla luce della (nuova) Direttiva europea sull'abuso del diritto	90

CAPITOLO 4 ACCERTAMENTO E DIFESA DEL CONTRIBUENTE

1. La richiesta di chiarimenti al contribuente	96
1.1. Il soggetto deputato all'acquisizione dei chiarimenti	96
1.2. La richiesta di chiarimenti: modalità della comunicazione	97
1.3. Il contenuto della richiesta di chiarimenti	102
2. Il contribuente ed il rifiuto di partecipazione attiva al procedimento .	104
3. La proroga del termine per l'accertamento	106
4. L'amministrazione finanziaria può emettere l'avviso di accertamento prima dell'acquisizione dei chiarimenti richiesti?	107
5. L'avviso di accertamento antiabuso	110
5.1. L'accertamento antiabuso e la regola dell'unicità dell'accertamento tributario	113
6. La motivazione dell'atto	116
6.1. La motivazione dell'atto antiabuso e il difetto di violazione di diverse e specifiche disposizioni tributarie	123
7. L'unicità dell'accertamento antiabuso e la pluralità di tributi e periodi di imposta	125

8. Profili processuali: l'onere della prova	126
9. La (non) rilevabilità d'ufficio dell'abuso	130
10. La riscossione in pendenza di giudizio	135

CAPITOLO 5 PROFILI SANZIONATORI

1. Premessa	139
2. L'inopponibilità all'ente impositore dell'operazione abusiva	140
3. Il disconoscimento del vantaggio ottenuto dal contribuente	143
4. Gli effetti dell'abuso nei confronti dei soggetti terzi: il rimborso dell'imposta	147
5. La previsione della procedura di rimborso: critiche	149
5.1. Criticità della norma in tema di IVA	152
5.2. Criticità della norma in tema di tutela del godimento dei beni del soggetto terzo	154
6. La previsione della sanzione amministrativa	156
6.1. La sanzione amministrativa riguardo ai tributi armonizzati (IVA): il difetto di un riferimento "chiaro e univoco"	159
6.2. La mancata proporzionalità della sanzione amministrativa confusa tra evasione, frode ed abuso della disciplina IVA	163
6.3. La previsione normativa della sanzione amministrativa e le ricadute sul giusto processo	168
7. La non punibilità penale	170

CAPITOLO 6 LA DISCIPLINA DEGLI INTERPELLI E L'INTERPELLO ANTIABUSO

1. Il diritto di interpello e l'interpello antiabuso	175
1.1. L'interpello ordinario e qualificatorio	179
1.2. L'interpello probatorio	182
1.3. L'interpello antiabuso	183
1.4. L'interpello disapplicativo	184
2. La correlazione tra l'interpello antiabuso e l'interpello disapplicativo "antielusivo"	185
3. Le regole comuni alle varie tipologie di interpello	188
4. Il contenuto dell'istanza di interpello e di interpello antiabuso in particolare	189
5. L'istruttoria dell'istanza presentata	191
6. L'inammissibilità dell'istanza	193

7. La risposta all'istanza e i suoi effetti. Il silenzio	197
8. La non impugnabilità della risposta all'istanza di interpello antiabuso .	198
<i>Indice analitico</i>	201