

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XVII
<i>Introduzione</i>	XIX

PARTE PRIMA

SOVRANITÀ IMPOSITIVA, FONTI ED ESERCIZIO DELLA POTESTÀ IMPOSITIVA NEL CONTESTO INTERNAZIONALE

Capitolo I

I concetti fondamentali del diritto tributario internazionale

1. Il diritto tributario internazionale	3
2. La sovranità tributaria	4
3. Il collegamento all'imposizione	5

Capitolo II

Politiche fiscali ed extrafiscali:

<i>loro ripercussioni nel contesto internazionale</i>	9
---	---

Capitolo III

Le fonti del diritto tributario internazionale

1. Il sistema delle fonti del diritto tributario internazionale	15
2. Il diritto internazionale consuetudinario	15
3. Le tre fonti principali del diritto tributario internazionale	16
3.1. Aspetti generali	16

	<i>pag.</i>
3.2. La normativa tributaria di fonte interna	19
3.2.1. Le funzioni e l'oggetto	19
3.2.2. Le norme sostanziali	19
3.2.3. Le funzioni accessorie e strumentali	22
3.3. La normativa tributaria di fonte convenzionale	23
3.4. La normativa tributaria sovranazionale dell'Unione Europea	25
3.4.1. Gli effetti della cessione di sovranità sul piano delle fonti del diritto tributario	25
3.4.2. Le ripercussioni nei rapporti con i Paesi terzi in materia tributaria	27
4. La <i>soft law</i> in materia tributaria internazionale	28
5. I progetti di coordinamento fiscale internazionale a livello globale	30
5.1. Aspetti generali	30
5.2. Il progetto di trasparenza fiscale internazionale	30
5.3. Il progetto BEPS	33
5.3.1. Aspetti generali	33
5.3.2. Il primo pilastro	36
5.3.3. Il secondo pilastro	37
5.3.4. Il terzo pilastro	40

Capitolo IV

Tipologia delle norme tributarie internazionali

1. Le norme tributarie sostanziali, formali e sanzionatorie nel contesto internazionale	43
2. La classificazione delle norme tributarie in base alla loro funzione sul piano internazionale	45
2.1. Aspetti generali	45
2.2. Le norme di collegamento all'imposizione	46
2.3. Le norme di attribuzione della potestà impositiva	47
2.4. Le norme di esercizio della potestà impositiva	48
2.5. Le norme che impongono obblighi a carico dei terzi	49
2.6. Le norme di esclusione dall'imposizione	52
2.7. Le norme di sgravio della doppia imposizione internazionale	52
2.8. Le norme di contrasto all'elusione fiscale	53

Capitolo V

Concorrenza e conflitti internazionali di imposizione fiscale

1. Concorrenza e conflitto di imposizione	55
2. Tipi di conflitto positivo	56
3. Conflitti negativi e doppia non imposizione internazionale	58

pag.

Capitolo VI

La doppia imposizione internazionale

- | | |
|--|----|
| 1. Definizione, aspetti generali e tipologia | 61 |
| 2. Gli elementi essenziali | 63 |

Capitolo VII

Il risparmio d'imposta e la sottrazione all'imposta

- | | |
|---|----|
| 1. Aspetti generali, classificazione e strumenti di contrasto | 67 |
| 2. Pianificazione fiscale aggressiva | 70 |
| 3. Elusione fiscale | 75 |
| 4. Evasione fiscale | 78 |
| 5. Frode fiscale | 79 |

Capitolo VIII

L'obbligazione tributaria nei rapporti internazionali 81

Capitolo IX

Il procedimento tributario nei rapporti internazionali 83

Capitolo X

La risoluzione delle controversie internazionali in materia fiscale 87

PARTE SECONDA

LA NORMATIVA TRIBUTARIA
INTERNAZIONALE DI FONTE INTERNA

Capitolo I

Il raccordo con i principi costituzionali

- | | |
|---------------------|----|
| 1. Aspetti generali | 91 |
| 2. Eguaglianza | 92 |

3. Adattamento al diritto internazionale ed europeo e limitazioni all'esercizio della potestà impositiva	95
4. Legalità	97
5. Capacità contributiva	101
6. Altri principi costituzionali	103

Capitolo II

L'imposizione sul reddito

1. Aspetti generali relativi alle fattispecie transnazionali	107
2. Il concetto di residenza e le sue applicazioni	109
2.1. Persone fisiche	109
2.2. Persone giuridiche	112
2.3. Altre fattispecie	114
3. Il concetto di fonte e le sue applicazioni	115
3.1. Aspetti generali	115
3.2. La fonte italiana del reddito	116
3.2.1. Aspetti generali	116
3.2.2. Redditi fondiari	116
3.2.3. Redditi di capitale	117
3.2.4. Redditi di lavoro dipendente	117
3.2.5. Redditi di lavoro autonomo	118
3.2.6. Redditi d'impresa e stabile organizzazione	119
3.2.7. Redditi diversi	120
3.3. La fonte estera del reddito	121
4. La tassazione del reddito di fonte estera dei residenti	121
4.1. Aspetti generali	121
4.2. Gli obblighi tributari	122
4.3. Il credito per le imposte estere	123
4.4. Ritenute e imposizione sostitutiva sui redditi di capitale di fonte estera	126
4.5. Regime opzionale di tassazione dei nuovi residenti	126
4.6. Regime opzionale di tassazione consolidata su base mondiale	128
4.7. Regime opzionale di esenzione delle stabili organizzazioni estere	129
5. La tassazione del reddito di fonte italiana dei non residenti	129
5.1. Aspetti generali	129
5.2. Le modalità del prelievo tributario	130
5.3. La tassazione ordinaria e le norme di raccordo	131
6. Il trattamento fiscale delle plusvalenze d'azienda in entrata e in uscita	132
7. Le norme di contrasto all'elusione e all'evasione fiscale	134
7.1. Aspetti generali	134
7.2. La norma generale antielusione dell'art. 10-bis l. 212/2000	135

pag.

7.3. La norma antielusione dell'art. 37, co. 3, d.p.r. 600/1973	137
7.4. Le norme speciali	138
7.4.1. Contrasto ai trasferimenti fittizi di residenza	138
7.4.2. Contrasto alle esteroinvestizioni societarie	139
7.4.3. Limitazioni relative al trattamento di alcune plusvalenze e dividendi transnazionali	140
7.4.4. La normativa sulle società controllate estere (CFC)	141
7.4.5. La normativa sui prezzi di trasferimento	146
8. Il <i>ruling</i> internazionale e gli accordi di predeterminazione dei prezzi di trasferimento	148

Capitolo III

L'imposizione sul valore aggiunto

1. Aspetti generali e meccanismi applicativi	149
2. Presupposto territoriale	151
2.1. Presupposto territoriale e concetto di territorio	151
2.2. Territorialità delle cessioni di beni	152
2.3. Territorialità delle prestazioni di servizi	152
3. Cessioni di beni alle esportazioni	153
4. Prestazione di servizi internazionali	154
5. Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate dal non residente sul territorio dello Stato	154
6. Regime IVA alle importazioni	154
7. Regime IVA intra-UE	155
8. Il contrasto all'elusione, evasione e frode fiscale in ambito sovranazionale e internazionale	155

Capitolo IV

Brevi cenni sugli aspetti internazionali degli altri tributi

1. IRAP	157
2. IVIE	158
3. IVAFE	159
4. Imposta di registro	159
5. Imposte di successione e donazione	160

PARTE TERZA
LA NORMATIVA TRIBUTARIA
DI FONTE INTERNAZIONALE: LE CONVENZIONI
INTERNAZIONALI IN MATERIA FISCALE

Capitolo I

*I modelli di convenzioni internazionali in materia fiscale
e la loro tipologia*

- | | |
|---------------------------|-----|
| 1. Modelli internazionali | 165 |
| 2. Modelli nazionali | 166 |

Capitolo II

Le convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro tipologia 169

Capitolo III

*Le convenzioni internazionali contro la doppia imposizione
e la loro funzione*

- | | |
|---|-----|
| 1. La prevenzione, attenuazione ed eliminazione della doppia imposizione internazionale | 171 |
| 2. Il rispetto degli effetti della politica fiscale sul piano internazionale | 173 |
| 3. L'assistenza mutua e l'attuazione del prelievo fiscale | 175 |
| 4. Il contrasto alla doppia non imposizione internazionale | 176 |

Capitolo IV

*L'interpretazione della normativa di fonte convenzionale
in materia fiscale*

- | | |
|--|-----|
| 1. Rilevanza della Convenzione di Vienna sul Diritto dei Trattati | 179 |
| 1.1. Le clausole ermeneutiche della Convenzione di Vienna e la loro applicazione alle convenzioni in materia fiscale | 179 |
| 1.2. L'applicazione dei criteri ermeneutici della Convenzione di Vienna alle convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione | 180 |
| 1.3. L'applicazione della Convenzione di Vienna al Modello OCSE e al Commentario | 181 |

1.4. La risoluzione delle difformità linguistiche nel modello OCSE e le ripercussioni sulle convenzioni bilaterali ai sensi dell'art. 33 della Convenzione di Vienna	182
2. Interpretazione dei termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	185
2.1. Aspetti metodologici	185
2.2. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione e alcune soluzioni interpretative	186
2.2.1. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	186
2.2.2. Alcune soluzioni interpretative in merito ai termini definiti dalle convenzioni	187
3. Interpretazione dei termini non definiti e limiti del rinvio al diritto interno	191
3.1. Aspetti metodologici: interpretazione, rilevanza del contesto e rinvio al diritto interno	191
3.2. Interpretazione statica e dinamica delle convenzioni contro la doppia imposizione	194
3.3. La convergenza interpretativa a livello giudiziale	197

Capitolo V

<i>Il contenuto delle convenzioni contro la doppia imposizione internazionale: i modelli e le convenzioni italiane</i>	199
1. Aspetti generali	200
2. I quattro principali gruppi di clausole convenzionali	201
2.1. Ambito soggettivo e residenza	201
2.1.1. Ambito soggettivo e requisito della personalità giuridica	201
2.1.2. Residenza	203
2.1.3. L'abuso delle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione	206
2.2. Ambito oggettivo	208
2.3. Le clausole di riparto della potestà impositiva	210
2.3.1. Il sistema delle clausole di riparto della potestà impositiva e le relazioni tra tali clausole	210
2.3.2. Redditi immobiliari	214
2.3.3. Redditi d'impresa	215
2.3.3.1. Aspetti generali e profili critici	215
2.3.3.2. Interpretazione e applicazione dell'art. 7	218
2.3.3.3. La stabile organizzazione	219
2.3.3.4. La tassazione del reddito delle imprese di navigazione marittima e aerea	221
2.3.3.5. La tassazione del reddito d'impresa nei rapporti tra imprese associate	222

	<i>pag.</i>
2.3.4. Redditi di capitale (<i>passive income</i>)	224
2.3.4.1. Aspetti generali	224
2.3.4.2. Dividendi	225
2.3.4.3. Interessi	228
2.3.4.4. Canoni (<i>royalties</i>)	230
2.3.5. Utili di capitale (<i>capital gains</i>)	232
2.3.6. Redditi da attività	234
2.3.6.1. Aspetti generali	234
2.3.6.2. Il reddito da professioni indipendenti	236
2.3.6.3. Il reddito di lavoro dipendente e le relazioni con le altre clausole convenzionali	238
2.3.6.3.1. Aspetti generali e clausole per la ripartizio- ne della potestà impositiva	238
2.3.6.3.2. La ricostruzione dell'ambito di applicazione dell'art. 15 in base all'interpretazione dei suoi termini non definiti	239
2.3.6.3.3. La tassazione dei lavoratori operanti nel set- tore della navigazione marittima e aerea	241
2.3.6.3.4. Le clausole sui lavoratori frontalieri nelle convenzioni italiane contro la doppia im- posizione	241
2.3.6.4. I compensi e i gettoni di presenza	242
2.3.6.5. I redditi degli artisti e degli sportivi	244
2.3.6.6. Le pensioni	246
2.3.6.7. Il reddito derivante dall'esercizio di funzioni pubbliche	247
2.3.7. Le clausole di esonero	248
2.3.8. La clausola residuale	249
2.3.9. La tassazione del patrimonio	249
2.4. Lo sgravio della doppia imposizione internazionale	250
2.4.1. Il metodo dell'esenzione	250
2.4.2. Il metodo dell'esenzione con progressività	251
2.4.3. Il metodo del credito	251
2.4.4. Il metodo del credito cedolare	252
3. Le altre clausole convenzionali	254
3.1. Non discriminazione	254
3.2. La soluzione delle controversie fiscali internazionali	256
3.2.1. Procedura amichevole	256
3.2.2. Arbitrato	258
3.3. Assistenza mutua tra amministrazioni fiscali	259
3.3.1. Scambio di informazioni	259
3.3.2. Assistenza nella riscossione	260
3.4. Ambito territoriale	261

pag.

3.5. Aspetti temporali	262
4. I protocolli	263
5. La successione degli Stati nelle convenzioni contro la doppia imposizione	263
6. Le altre convenzioni contro la doppia imposizione internazionale	264

Capitolo VI

<i>Lo strumento multilaterale BEPS e le sue relazioni con la normativa convenzionale e sovranazionale</i>	265
---	-----

Capitolo VII

Le altre convenzioni fiscali internazionali

1. Gli accordi per lo scambio di informazione	269
1.1. Aspetti generali	269
1.2. Modalità di scambio di informazione	271
1.2.1. Scambio di informazioni a richiesta	271
1.2.2. Scambio di informazioni automatico	272
1.2.3. Scambio di informazioni spontaneo	273
1.3. Accordi sullo scambio di informazioni in materia fiscale (TIEAs)	274
1.4. Multilateralismo e convenzione multilaterale di assistenza mutua del Consiglio d'Europa-OCSE in materia fiscale	277
2. Altre convenzioni fiscali internazionali	278

Capitolo VIII

Le norme di rilevanza fiscale in altre convenzioni internazionali

1. Le convenzioni bilaterali di investimento	279
2. Le convenzioni internazionali sul commercio	281
3. Gli accordi internazionali dell'Unione Europea con gli Stati terzi	281