

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XVII
<i>Prefazione alla prima edizione</i>	XIX
<i>Introduzione</i>	XXI

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

<i>Politiche fiscali ed extrafiscali: 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

	<i>pag.</i>
3. Le tre fonti principali del diritto tributario internazionale	16
3.1. Aspetti generali	16
3.2. La normativa tributaria di fonte interna	19
3.2.1. Le funzioni e l'oggetto	19
3.2.2. Le norme sostanziali	20
3.2.3. Le funzioni accessorie e strumentali	22
3.3. La normativa tributaria di fonte convenzionale	24
3.4. La normativa tributaria sovranazionale dell'Unione Europea	26
3.4.1. Gli effetti della cessione di sovranità sul piano delle fonti del diritto tributario	26
3.4.2. Le ripercussioni nei rapporti con i Paesi terzi in materia tributaria	28
4. La <i>soft law</i> in materia tributaria internazionale	30
5. I progetti di coordinamento fiscale internazionale a livello globale	31
5.1. Aspetti generali	31
5.2. Il progetto di trasparenza fiscale internazionale	32
5.3. Il progetto BEPS	34
5.3.1. Aspetti generali	34
5.3.2. Il primo pilastro	38
5.3.3. Il secondo pilastro	39
5.3.4. Il terzo pilastro	42

Capitolo IV

Tipologia delle norme tributarie internazionali

1. Le norme tributarie sostanziali, formali e sanzionatorie nel contesto internazionale	45
2. La classificazione delle norme tributarie in base alla loro funzione sul piano internazionale	47
2.1. Aspetti generali	47
2.2. Le norme di collegamento all'imposizione	48
2.3. Le norme di attribuzione della potestà impositiva	49
2.4. Le norme di esercizio della potestà impositiva	50
2.5. Le norme che impongono obblighi a carico dei terzi	52
2.6. Le norme di esclusione dall'imposizione	54
2.7. Le norme di sgravio della doppia imposizione internazionale	54
2.8. Le norme di contrasto all'elusione fiscale	55

pag.

Capitolo V

Concorrenza e conflitti internazionali di imposizione fiscale

1. Concorrenza e conflitto di imposizione	59
2. Conflitti positivi e loro tipologia	60
3. La doppia imposizione internazionale	63
3.1. (segue): Definizione, aspetti generali e tipologia	63
3.2. (segue): Gli elementi essenziali	65
4. Conflitti negativi e loro tipologia	67
5. Il risparmio e la sottrazione d'imposta	69
5.1. Aspetti generali	69
5.2. Pianificazione fiscale aggressiva	71
5.3. Elusione fiscale	76
5.4. Evasione fiscale	80
5.5. Frode fiscale	81

Capitolo VI

Rapporti giuridici, procedimento e controversie internazionali

1. L'obbligazione tributaria nei rapporti internazionali	83
2. Il procedimento tributario nei rapporti internazionali	84
3. La risoluzione delle controversie internazionali in materia tributaria	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	113
2.3. Altre fattispecie	115
3. Il concetto di fonte e le sue applicazioni	116
3.1. Aspetti generali	116
3.2. La fonte italiana del reddito	117
3.2.1. Aspetti generali	117
3.2.2. Redditi fondiari	117
3.2.3. Redditi di capitale	117
3.2.4. Redditi di lavoro dipendente	118
3.2.5. Redditi di lavoro autonomo	119
3.2.6. Redditi d'impresa e stabile organizzazione	120
3.2.7. Redditi diversi	121
3.3. La fonte estera del reddito	121
4. La tassazione del reddito di fonte estera dei residenti	122
4.1. Aspetti generali	122
4.2. Gli obblighi tributari	123
4.3. Il credito per le imposte estere	124
4.4. Ritenute e imposizione sostitutiva sui redditi di capitale di fonte estera	127
4.5. Regimi speciali di tassazione del reddito per alcune categorie di nuovi residenti	128
4.5.1. Aspetti generali	128
4.5.2. Regime degli impatriati	128
4.5.3. Regime opzionale di tassazione dei nuovi residenti	129
4.6. Regime opzionale di tassazione consolidata su base mondiale	130
4.7. Regime opzionale di esenzione delle stabili organizzazioni estere	131
5. La tassazione del reddito di fonte italiana dei non residenti	132
5.1. Aspetti generali	132
5.2. Le modalità del prelievo tributario	133
5.3. La tassazione ordinaria e le norme di raccordo	134
5.4. La tassazione del reddito d'impresa del non residente in presenza di stabile organizzazione	135
6. Le misure collegate all'acquisto e alla perdita della residenza fiscale	138
6.1. Il trattamento fiscale delle plusvalenze d'azienda in entrata e in uscita	138
6.2. La revoca degli incentivi fiscali in caso di trasferimento di residenza all'estero	141
7. Le norme di contrasto all'elusione e all'evasione fiscale	141

	<i>pag.</i>
7.1. Aspetti generali	141
7.2. La norma generale antielusione dell'art. 10- <i>bis</i> , l. 212/2000	142
7.3. La norma antievasione dell'art. 37, co. 3, d.p.r. 600/1973	145
7.4. Le norme speciali	146
7.4.1. Contrasto ai trasferimenti fittizi di residenza	146
7.4.2. Contrasto alle esteroinvestizioni societarie	147
7.4.3. Limitazioni relative al trattamento di alcune plusvalenze e dividendi transnazionali	148
7.4.4. La normativa sulle società controllate estere (CFC)	149
7.4.5. La normativa sui prezzi di trasferimento	153
7.4.6. La limitazione alla deducibilità degli interessi passivi	155
7.4.7. Le norme di contrasto al disallineamento da ibridi	156
8. Il <i>ruling</i> internazionale e gli accordi di predeterminazione dei prezzi di trasferimento	157

Capitolo III

L'imposizione sul valore aggiunto

1. Aspetti generali e meccanismi applicativi	159
2. Presupposto territoriale	161
2.1. Presupposto territoriale e concetto di territorio	161
2.2. Territorialità delle cessioni di beni	162
2.3. Territorialità delle prestazioni di servizi	162
3. Cessioni di beni alle esportazioni	163
4. Prestazione di servizi internazionali	164
5. Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate dal non residente sul territorio dello Stato	164
6. Regime IVA alle importazioni	164
7. Regime IVA intra-UE	165
8. Il contrasto all'elusione, evasione e frode fiscale in ambito sovranazionale e internazionale	165

Capitolo IV

Brevi cenni sugli aspetti internazionali degli altri tributi

1. IRAP	167
2. IVIE	168
3. IVAFE	169
4. Imposta di registro	169

	<i>pag.</i>
5. Imposte di successione e donazione	170
6. L'imposta sui servizi digitali	171

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	175
2. Modelli nazionali	177

Capitolo II

Le convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro tipologia

179

Capitolo III

Le convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e la loro funzione

1. Le finalità delle convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro evoluzione storica	183
2. Il rispetto degli effetti della politica fiscale sul piano internazionale	186
3. L'assistenza mutua e l'attuazione del prelievo fiscale	189

Capitolo IV

L'interpretazione della normativa di fonte convenzionale in materia fiscale

1. Rilevanza della Convenzione di Vienna sul Diritto dei Trattati	191
1.1. Le clausole interpretative della Convenzione di Vienna e la loro applicazione alle convenzioni in materia fiscale	191

	<i>pag.</i>
1.2. L'applicazione dei criteri interpretativi della Convenzione di Vienna alle convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione	193
1.3. L'applicazione della Convenzione di Vienna al Modello OCSE e al Commentario	194
1.4. La risoluzione delle difformità linguistiche e l'applicazione dell'art. 33 della Convenzione di Vienna	196
2. Interpretazione dei termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	198
2.1. Aspetti metodologici	198
2.2. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione e alcune soluzioni interpretative	200
2.2.1. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	200
2.2.2. Alcune soluzioni interpretative in merito ai termini definiti dalle convenzioni	201
3. Interpretazione dei termini non definiti e limiti del rinvio al diritto interno	207
3.1. Aspetti metodologici: interpretazione, rilevanza del contesto e rinvio al diritto interno	207
3.2. Interpretazione statica e dinamica delle convenzioni contro la doppia imposizione	210
3.3. La convergenza interpretativa a livello giudiziale	212

Capitolo V

Il contenuto delle convenzioni contro la doppia imposizione internazionale: i modelli e le convenzioni italiane

1. Aspetti generali	216
2. I quattro principali gruppi di clausole convenzionali	218
2.1. Ambito soggettivo e residenza	218
2.1.1. Ambito soggettivo	218
2.1.2. Residenza	220
2.1.3. L'abuso delle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione	224
2.1.3.1. Fenomeno e aspetti evolutivi del contrasto al <i>treaty shopping</i>	224
2.1.3.2. Le clausole antielusione nel Modello di Convenzione OCSE	225
2.2. Ambito oggettivo	228
2.3. Le clausole di riparto della potestà impositiva	230
2.3.1. Il sistema delle clausole di riparto della potestà impositiva e le relazioni tra tali clausole	230
2.3.2. Redditi immobiliari	235
2.3.3. Redditi d'impresa	236

	<i>pag.</i>
2.3.3.1. Aspetti generali e profili critici	236
2.3.3.2. Interpretazione e applicazione dell'art. 7	238
2.3.3.3. La stabile organizzazione	240
2.3.3.4. La tassazione del reddito delle imprese di navigazione marittima e aerea	243
2.3.3.5. La tassazione del reddito d'impresa nei rapporti tra im- prese associate	244
2.3.4. Redditi di capitale (<i>passive income</i>)	246
2.3.4.1. Aspetti generali	246
2.3.4.2. Dividendi	248
2.3.4.3. Interessi	251
2.3.4.4. Canoni (<i>royalties</i>)	253
2.3.5. Utili di capitale (<i>capital gains</i>)	255
2.3.6. Redditi da attività	257
2.3.6.1. Aspetti generali	257
2.3.6.2. Il reddito da professioni indipendenti	259
2.3.6.3. Il reddito di lavoro dipendente e le relazioni con le altre clausole convenzionali	261
2.3.6.3.1. Aspetti generali e clausole per la ripartizio- ne della potestà impositiva	261
2.3.6.3.2. La ricostruzione dell'ambito di applicazione dell'art. 15 in base all'interpretazione dei suoi termini non definiti	262
2.3.6.3.3. La tassazione dei lavoratori operanti nel set- tore della navigazione marittima e aerea	264
2.3.6.3.4. Le clausole sui lavoratori frontalieri nelle convenzioni italiane contro la doppia im- posizione	265
2.3.6.4. I compensi e i gettoni di presenza	266
2.3.6.5. I redditi degli artisti e degli sportivi	267
2.3.6.6. Le pensioni	269
2.3.6.7. Il reddito derivante dall'esercizio di funzioni pubbliche	270
2.3.6.8. I pagamenti relativi a servizi tecnici nel modello di Convenzione ONU	271
2.3.7. Le clausole di esonero	272
2.3.8. La clausola residuale	273
2.3.9. La tassazione del patrimonio	274
2.4. Lo sgravio della doppia imposizione internazionale	275
2.4.1. Il metodo dell'esenzione	275
2.4.2. Il metodo dell'esenzione con progressività	276
2.4.3. Il metodo del credito	276
2.4.4. Il metodo del credito cedolare	277

	<i>pag.</i>
3. Le altre clausole convenzionali	279
3.1. Non discriminazione	279
3.2. La soluzione delle controversie fiscali internazionali	281
3.2.1. Procedura amichevole	281
3.2.2. Arbitrato	283
3.3. Assistenza mutua tra amministrazioni fiscali	284
3.3.1. Scambio di informazioni	284
3.3.2. Assistenza nella riscossione	286
3.4. Ambito territoriale	287
3.5. Aspetti temporali	287
4. I protocolli	288
5. La successione degli Stati nelle convenzioni contro la doppia imposizione	289
6. Le altre convenzioni contro la doppia imposizione internazionale	289

Capitolo VI

Lo strumento multilaterale BEPS e le sue relazioni con la normativa convenzionale e sovranazionale

1. Aspetti e caratteristiche generali	291
2. L'interpretazione	294
3. L'applicazione e il contenuto	296
4. Le riserve	299
5. L'analisi delle clausole	301
5.1. Le clausole di contenuto minimo del progetto BEPS	301
5.1.1. Aspetti generali	301
5.1.2. Il contrasto all'abuso degli accordi fiscali coperti	302
5.1.3. La risoluzione delle controversie fiscali internazionali	304
5.1.3.1. Aspetti generali	304
5.1.3.2. La procedura amichevole	304
5.1.3.3. Le rettifiche corrispondenti	305
5.2. Le altre clausole	306
5.2.1. Le clausole di tipo <i>opt-in</i>	306
5.2.2. Le clausole di tipo <i>opt-out</i>	307
5.2.3. Le clausole alternative	307
5.2.4. La parte VI e l'arbitrato	308
5.2.5. Le clausole di compatibilità	309
5.3. Le clausole notificate da Italia, San Marino e Svizzera	310
5.3.1. Aspetti generali	310
5.3.2. Italia	310
5.3.3. San Marino	313
5.3.4. Svizzera	315

Capitolo VII

Le altre convenzioni fiscali internazionali

1. Gli accordi per lo scambio di informazione in materia tributaria	317
1.1. Aspetti generali	317
1.2. Modalità di scambio d'informazione	319
1.2.1. Scambio di informazioni a/su richiesta	319
1.2.2. Scambio di informazioni automatico	320
1.2.3. Scambio di informazioni spontaneo	321
1.3. Accordi sullo scambio di informazioni in materia fiscale (TIEAs)	322
1.4. Multilateralismo e convenzione multilaterale di assistenza mutua del Consiglio d'Europa-OCSE in materia fiscale	325
2. Altre convenzioni fiscali internazionali	326

Capitolo VIII

Le norme di rilevanza fiscale in altre convenzioni internazionali

1. Le convenzioni bilaterali di investimento	329
2. Le convenzioni internazionali sul commercio	331
3. Gli accordi internazionali dell'Unione Europea con gli Stati terzi	331