

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Premessa</i>	IX

CAPITOLO PRIMO GLI STRUMENTI PREVENTIVI

1. Considerazioni introduttive e delimitazione dell'indagine	1
2. Cenni alla “doppia imposizione” in materia di verifiche sul <i>transfer pricing</i> ed agli strumenti per eliminarla	2
3. Alcune necessarie note metodologiche per la ricerca, in un quadro influenzato dalle scelte di politica internazionale ed in un contesto di fonti complesso e multilivello	13
4. La complessità del regime applicabile alla singola fattispecie, tra riserve, opzioni e notifiche previste dalla Convenzione Multilaterale	17
5. Le soluzioni preventive offerte dall'ordinamento nazionale: gli accordi unilaterali	21
6. Alcuni problemi applicativi degli accordi unilaterali: le circostanze rilevanti non emerse nell'istruttoria	28
7. La verifica degli accordi e la decorrenza dell'eventuale caducazione	33
8. Il coordinamento con l'attività di verifica	37
9. Gli APA multilaterali. L'innesto della disciplina nazionale nella regolamentazione convenzionale (MAP)	42
10. Il possibile utilizzo in funzione preventiva delle clausole arbitrali. Interrogativi sulla compatibilità di questo impiego	46

CAPITOLO SECONDO LE PROCEDURE AMICHEVOLI: LIMITI E PROSPETTIVE

1. Dalla prevenzione alle controversie in atto: le procedure amichevoli basate sulle Convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni	51
--	----

	<i>pag.</i>
2. L'ambito di applicazione delle procedure amichevoli in materia di <i>transfer pricing</i> : la violazione dei principi di libera concorrenza e del divieto di "doppia imposizione internazionale"	53
3. Il problema dell'efficacia dell'innesco della procedura amichevole nella sua "fase nazionale"	66
3.1. L'iniziativa dell'impresa che ha subito la rettifica	70
3.2. L'iniziativa dell'impresa associata	73
4. La soluzione dei problemi di efficacia dei meccanismi di innesco della procedura amichevole fornita dalla " <i>Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting</i> ". Non ogni questione è definitivamente appianata	76
5. I raccordi tra attivazione/esiti dei rimedi di diritto interno e svolgimento/conclusioni della procedura amichevole	77
6. I doveri degli Stati nella valutazione dell'istanza. Riflessioni sugli spazi di tutela per il contribuente interessato	88
7. Il contenuto dell'impegno delle Amministrazioni competenti a ricercare la soluzione amichevole. La portata dei doveri di correttezza e buona fede e la loro idoneità a fondare obblighi integrativi di comportamento possono spingere ad ipotizzare il dovere di coinvolgere la <i>International Court of Justice</i> o di convergere su strumenti che consentano di pervenire ad un accordo	94
8. Alcune notazioni sulla trasparenza nella circolazione delle informazioni acquisite durante lo svolgimento della procedura	102
9. Aspetti procedurali, con particolare riguardo al diritto al contraddittorio	106
10. I limiti dell' <i>Agreement</i> : al confine dell'indisponibilità dell'obbligazione tributaria	112
10.1. I principi operanti in ambito eurounitario	113
10.2. I possibili contenuti dell'accordo internazionale	117
11. Il delicato coordinamento con la fase di riscossione provvisoria	124
12. Le procedure di <i>Consultation</i> nel <i>Country by Country Reporting</i> : MAP che attuano interessi pubblici? Si impone l'esigenza di salvaguardare i diritti di partecipazione e di difesa del contribuente	127

CAPITOLO TERZO

GLI ARBITRATI INTERNAZIONALI NEL DISEGNO OCSE E NEGLI ACCORDI SUGLI INVESTIMENTI

1. Gli elementi di persistente inadeguatezza delle procedure amichevoli e l'esigenza di sviluppare strumenti per una più efficace ed imparziale soluzione

	<i>pag.</i>
delle controversie internazionali in materia tributaria. Alcune note metodologiche	133
2. Brevi cenni al rapporto tra le decisioni arbitrali ed il problema dell'indisponibilità dell'obbligazione tributaria	138
3. Una sintetica esegesi della procedura arbitrale prevista dall'art. 25 del Modello OCSE e delle novità introdotte dalla <i>Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting</i>	141
4. Questioni applicative ed esigenze di protezione del contribuente emergenti dal testo dell'art. 25 del Modello OCSE e dell'art. 19 della Convenzione multilaterale	147
4.1. La nozione di “ <i>unresolved issues</i> ”	148
4.2. Le cause ostative	151
5. Spunti sull'impugnabilità delle statuizioni arbitrali e delle MAP attuative, in particolare nei casi di grave invalidità od abuso	158
6. I limiti posti dall'Italia (e da altri Paesi) all'ambito delle materie “compromettabili” in arbitrato. Si profila il rischio che si delineino possibili metodi di blocco. Riflessioni sul perimetro della riserva autorizzata dall'art. 28, § 2, della <i>Multilateral Convention</i>	163
7. Cenni al contraddittorio ed alle altre garanzie essenziali alla difesa del contribuente. Verso una procedura arbitrale aperta al principio del giusto processo	167
8. La tutela (indiretta) in materia fiscale negli arbitrati previsti dai Trattati sugli investimenti	171

CAPITOLO QUARTO

IL MODELLO ARBITRALE EUROPEO E IL SUO RECEPIMENTO IN ALCUNI TRATTATI BILATERALI STIPULATI DALL'ITALIA

1. La procedura amichevole prevista nella Convenzione relativa all'eliminazione delle doppie imposizioni in caso di rettifica degli utili di imprese associate (90/436/CEE). Questioni sul rapporto con la Direttiva 2017/1852, UE	187
2. La tutela delle imprese associate nella Convenzione arbitrale europea. Il quadro di insieme ed il possibile miglioramento delle procedure	195
3. Il problema della rinuncia ai rimedi interni: un “salto nel buio”?	200
4. La Direttiva europea 2017/1852 sui meccanismi di soluzione delle controversie in materia di doppia imposizione: ambito di applicazione ed esegesi della disciplina	205

	<i>pag.</i>
5. Alcune prime riflessioni sui problemi di tutela del contribuente nel quadro della Direttiva 2017/1852 e su possibili soluzioni	214
6. Le procedure arbitrali previste dai Trattati contro le doppie imposizioni stipulati dall'Italia	223
 <i>Sintesi e conclusioni della ricerca</i>	 233
 <i>Bibliografia</i>	 241