

INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE di GAETANO RAGUCCI	1
 LA RISOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE FISCALI IN BASE AGLI STRUMENTI DI DIRITTO EUROPEO E INTERNAZIONALE MAURO TRIVELLIN	
1. Una prima nota di contesto	5
2. I diversi strumenti di soluzione delle controversie fiscali internazionali	6
3. Gli obiettivi dell'OCSE e dell'Unione Europea: il superamento delle indiscusse fragilità delle MAP tradizionali	7
4. Il ruolo ancora marginale del contribuente e le criticità sul punto del contraddittorio	8
5. Ulteriori elementi che segnalano una non compiuta tutela dell'interessato, con riguardo alla parziale applicazione dei principi generalissimi del giusto procedimento	11
6. Le differenze tra le varie procedure: si richiedono valutazioni di opportunità nella scelta dello strumento più adeguato	11
7. Cenni al rapporto con i processi nazionali	14
8. L'attuazione delle decisioni MAP e arbitrali e le non felicissime scelte sul piano della <i>littera legis</i>	17
9. Una brevissima conclusione	17

I MECCANISMI DI RISOLUZIONE DELLE
CONTROVERSIE IN MATERIA DI DOPPIA IMPOSIZIONE
INTERNAZIONALE: A UN ANNO DALL'ATTUAZIONE
DELLA DIRETTIVA UE 2017/1852 PERMANGONO
SVARIATI PROFILI PROBLEMATICI

FRANCESCO V. ALBERTINI

1. Premessa	20
2. Sintesi dei procedimenti e dei loro possibili esiti	23
2.1. <i>Segue</i> . In particolare, l'impugnazione avanti al Giudice tributario del rigetto dell'istanza di apertura di procedura amichevole da parte di tutte le Autorità competenti	26
3. Gli atti dai quali possono originare le questioni controverse	29
4. I rapporti fra le procedure tratteggiate nella direttiva e l'accesso alla tutela giurisdizionale	31
4.1. <i>Segue</i> . Il coordinamento fra l'accesso alle procedure e la tutela avanti al Giudice nazionale: la sospensione del processo tributario	33
4.2. <i>Segue</i> . Il rilievo, agli effetti delle procedure, della sentenza che dichiara cessata la materia del contendere a seguito di intervenuta conciliazione	35
5. Il coordinamento fra lo svolgimento delle procedure e la riscossione delle imposte	37
6. La conclusione delle procedure e l'attuazione degli accordi fra Amministrazioni	38
6.1. <i>Segue</i> . Il giudizio di ottemperanza quale rimedio a talune ipotesi di inerzia dell'Agenzia delle entrate	43
7. La preclusione dell'accesso alla procedura per i soggetti condannati per i delitti in materia di dichiarazione. Necessità di una sentenza definitiva di condanna	46
7.1. <i>Segue</i> . Sull'opportunità di ridefinire le fattispecie penali rilevanti	48
7.2. <i>Segue</i> . Sulle problematiche possibilità di evitare la preclusione	50

LA CIRCOLAZIONE DELLE PROVE
TRA I PROCESSI TRIBUTARIO E PENALE

STEFANIA GIANONCELLI

1. Il contesto: i rapporti tra procedimento penale e tributario	53
2. L'utilizzo delle risultanze delle indagini penali ai fini dell'accertamento fiscale	57

	<i>pag.</i>
3. Il materiale istruttorio oggetto di circolazione	63
3.1. Le dichiarazioni di terzi	64
3.2. Le intercettazioni telefoniche e ambientali	69
3.3. La confessione stragiudiziale	70
3.4. Perizie disposte dal giudice penale e consulenze di parte	78
3.5. Le indagini bancarie	80
3.6. Le decisioni dell'autorità giudiziaria penale	82
3.7. Le prove raccolte all'estero	86

IL GIUDIZIO SUGLI AIUTI DI STATO:
PROFILI DI DIRITTO INTERNO, EUROPEO
E TUTELA DEL CONCORRENTE

ANDREA QUATTROCCHI

1. La giurisdizione esclusiva del giudice amministrativo	91
2. <i>Segue.</i> Problematichi risvolti applicativi per il recupero di aiuti fiscali	96
3. La cooperazione tra giudici nazionali e Commissione UE in materia di aiuti di Stato	99
4. Il rinvio pregiudiziale alla Corte di Giustizia UE	103
5. La legittimazione del concorrente all'azione di annullamento della decisione positiva di fronte al giudice europeo	105
6. Il "riequilibrio" attuato mediante impugnativa, proposta dal concorrente davanti al giudice nazionale, dell'atto di concessione della misura al beneficiario o del diniego di agevolazione in proprio favore (ove non ancora dichiarata incompatibile)	108
7. L'azione di risarcimento danni proposta nei confronti del beneficiario dell'aiuto	111
8. <i>Segue.</i> L'azione proposta contro lo Stato	115

GLI AUTORI	119
------------	-----