

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla quarta edizione</i>	XIX
<i>Introduzione</i>	XXI

PARTE PRIMA

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

Capitolo I

<i>I concetti fondamentali del diritto tributario internazionale</i>	3
--	---

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

Capitolo II

<i>Politiche fiscali ed extrafiscali: loro ripercussioni nel contesto internazionale</i>	11
--	----

Capitolo III

<i>Le fonti del diritto tributario internazionale</i>	17
---	----

1. Il sistema delle fonti del diritto tributario internazionale	17
2. Il diritto internazionale consuetudinario	17
3. Le tre fonti principali del diritto tributario internazionale	18
3.1. Aspetti generali	18
3.2. La normativa tributaria di fonte interna	22

	<i>pag.</i>
3.2.1. Le funzioni e l'oggetto	22
3.2.2. Le norme sostanziali	22
3.2.3. Le funzioni accessorie e strumentali	24
3.3. La normativa tributaria di fonte convenzionale	26
3.4. La normativa tributaria sovranazionale dell'Unione Europea	28
3.4.1. Gli effetti della cessione di sovranità sul piano delle fonti del diritto tributario	28
3.4.2. Le ripercussioni nei rapporti con i Paesi terzi in materia tributaria	30
4. La <i>soft law</i> in materia tributaria internazionale	32
5. I progetti di coordinamento fiscale internazionale a livello globale	33
5.1. Aspetti generali	33
5.2. Il progetto di trasparenza fiscale internazionale	34
5.3. Il progetto BEPS	37
5.3.1. La prima fase (BEPS 1.0)	37
5.3.1.1. Aspetti generali	37
5.3.1.2. Il contenuto delle misure del progetto BEPS 1.0	38
5.3.1.2.1. L'attuazione tra <i>standards</i> minimi e altre misure	38
5.3.1.2.2. La prima categoria – coerenza	39
5.3.1.2.3. La seconda categoria – sostanza	39
5.3.1.2.4. La terza categoria – trasparenza	42
5.3.2. La seconda fase (BEPS 2.0)	44

Capitolo IV

<i>Tipologia delle norme tributarie internazionali</i>	47
1. Le norme tributarie sostanziali, formali e sanzionatorie nel contesto internazionale	47
2. La classificazione delle norme tributarie in base alla loro funzione sul piano internazionale	49
2.1. Aspetti generali	49
2.2. Le norme di collegamento all'imposizione	50
2.3. Le norme di attribuzione della potestà impositiva	51
2.4. Le norme di esercizio della potestà impositiva	52
2.5. Le norme che impongono obblighi a carico dei terzi	54
2.6. Le norme di esclusione dall'imposizione	56
2.7. Le norme di sgravio della doppia imposizione internazionale	57
2.8. Le norme di contrasto all'elusione fiscale	58

Capitolo V

<i>Concorrenza e conflitti internazionali di imposizione fiscale</i>	61
1. Concorrenza e conflitto di imposizione	61

	<i>pag.</i>
2. Conflitti positivi e loro tipologia	62
3. La doppia imposizione internazionale	65
3.1. (segue): Definizione, aspetti generali e tipologia	65
3.2. (segue): Gli elementi essenziali	67
4. Conflitti negativi e loro tipologia	70
5. Il risparmio e la sottrazione d'imposta	71
5.1. Aspetti generali	71
5.2. Pianificazione fiscale aggressiva	73
5.3. Elusione fiscale	78
5.4. Evasione fiscale	82
5.5. Frode fiscale	83

Capitolo VI

<i>Rapporti giuridici, procedimento e controversie internazionali</i>	85
1. L'obbligazione tributaria nei rapporti internazionali	85
2. Il procedimento tributario nei rapporti internazionali	86
3. La risoluzione delle controversie internazionali in materia tributaria	89

PARTE SECONDA

LA NORMATIVA TRIBUTARIA INTERNAZIONALE DI FONTE INTERNA

Capitolo I

<i>Il raccordo con i principi costituzionali</i>	93
1. Aspetti generali	93
2. Eguaglianza	94
3. Adattamento al diritto internazionale ed europeo e limitazioni all'esercizio della potestà impositiva	97
4. Legalità	99
5. Capacità contributiva	104
6. Altri principi costituzionali	106

	<i>pag.</i>
Capitolo II	
<i>L'imposizione sul reddito</i>	109
1. Aspetti generali relativi alle fattispecie transnazionali	109
2. Il concetto di residenza e le sue applicazioni	111
2.1. Persone fisiche	111
2.2. Persone giuridiche	115
2.3. Altre fattispecie	117
3. Il concetto di fonte e le sue applicazioni	118
3.1. Aspetti generali	118
3.2. La fonte italiana del reddito	119
3.2.1. Aspetti generali	119
3.2.2. Redditi fondiari	119
3.2.3. Redditi di capitale	119
3.2.4. Redditi di lavoro dipendente	120
3.2.5. Redditi di lavoro autonomo	121
3.2.6. Redditi d'impresa e stabile organizzazione	122
3.2.7. Redditi diversi	123
3.3. La fonte estera del reddito	123
4. La tassazione del reddito dei residenti nel contesto transnazionale	124
4.1. Aspetti generali	124
4.2. Gli obblighi tributari	126
4.3. Il credito per le imposte estere	127
4.4. Ritenute e imposizione sostitutiva sui redditi di capitale di fonte estera	129
4.5. Regimi speciali di tassazione del reddito per alcune categorie di nuovi residenti	130
4.5.1. Aspetti generali	130
4.5.2. Regime degli impatriati	130
4.5.3. Regime opzionale di tassazione dei nuovi residenti	132
4.6. Regime opzionale di tassazione consolidata su base mondiale	134
4.7. Regime opzionale di esenzione delle stabili organizzazioni estere	135
5. La tassazione del reddito di fonte italiana dei non residenti	135
5.1. Aspetti generali	135
5.2. Le modalità del prelievo tributario	136
5.3. La tassazione ordinaria e le norme di raccordo	138
5.4. La tassazione del reddito d'impresa del non residente in presenza di stabile organizzazione	139
6. La tassazione delle plusvalenze d'azienda in occasione dell'acquisto e della perdita della residenza fiscale	142
7. Le norme di contrasto all'elusione e all'evasione fiscale	144
7.1. Aspetti generali	144
7.2. La norma generale antielusione dell'art. 10- <i>bis</i> , l. 212/2000	145
7.3. La norma antievasione dell'art. 37, co. 3, d.p.r. 600/1973	148

	<i>pag.</i>
7.4. Le norme speciali	149
7.4.1. Contrasto ai trasferimenti fittizi di residenza	149
7.4.2. Contrasto alle esteroinvestizioni societarie	150
7.4.3. Limitazioni relative al trattamento di alcune plusvalenze e dividendi transnazionali	151
7.4.4. La normativa sulle società controllate estere (CFC)	152
7.4.5. La normativa sui prezzi di trasferimento	156
7.4.6. La limitazione alla deducibilità degli interessi passivi	158
7.4.7. Le norme di contrasto al disallineamento da ibridi	158
8. Gli accordi preventivi sui prezzi di trasferimento (APA)	160
9. L'imposizione minima del reddito delle grandi imprese	160

Capitolo III

L'imposizione sul valore aggiunto 165

1. Aspetti generali e meccanismi applicativi	165
2. Presupposto territoriale	167
2.1. Presupposto territoriale e concetto di territorio	167
2.2. Territorialità delle cessioni di beni	168
2.3. Territorialità delle prestazioni di servizi	168
3. Cessioni di beni alle esportazioni	169
4. Prestazione di servizi internazionali	170
5. Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate dal non residente sul territorio dello Stato	170
6. Regime IVA alle importazioni	170
7. Regime IVA intra-UE	171
8. Il contrasto all'elusione, evasione e frode fiscale in ambito sovranazionale e internazionale	171

Capitolo IV

Brevi cenni sugli aspetti internazionali degli altri tributi 173

1. IRAP	173
2. IVIE	174
3. IVAFE	175
4. Imposta di registro	176
5. Imposte di successione e donazione	177
6. L'imposta sui servizi digitali	177

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* 181

- | | |
|---------------------------|-----|
| 1. Modelli internazionali | 181 |
| 2. Modelli nazionali | 184 |

Capitolo II

Le convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro tipologia 185

Capitolo III

*Le convenzioni internazionali contro la doppia imposizione
e la loro funzione* 189

- | | |
|--|-----|
| 1. Le finalità delle convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro evoluzione storica | 189 |
| 2. Il rispetto degli effetti della politica fiscale sul piano internazionale | 192 |
| 3. L'assistenza mutua e l'attuazione del prelievo fiscale | 196 |

Capitolo IV

*L'interpretazione della normativa di fonte convenzionale
in materia fiscale* 199

- | | |
|---|-----|
| 1. Rilevanza della Convenzione di Vienna sul Diritto dei Trattati | 199 |
| 1.1. Le clausole interpretative della Convenzione di Vienna e la loro applicazione alle convenzioni in materia fiscale | 199 |
| 1.2. L'applicazione dei criteri interpretativi della Convenzione di Vienna alle convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione | 201 |
| 1.3. L'applicazione della Convenzione di Vienna al modello OCSE e al Commentario | 202 |

	<i>pag.</i>
1.4. La risoluzione delle difformità linguistiche e l'applicazione dell'art. 33 della Convenzione di Vienna	204
2. Interpretazione dei termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	206
2.1. Aspetti metodologici	206
2.2. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione e alcune soluzioni interpretative	208
2.2.1. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	208
2.2.2. Alcune soluzioni interpretative in merito ai termini definiti dalle convenzioni	209
3. Interpretazione dei termini non definiti e limiti del rinvio al diritto interno	215
3.1. Aspetti metodologici: interpretazione, rilevanza del contesto e rinvio al diritto interno	215
3.2. Interpretazione statica e dinamica delle convenzioni contro la doppia imposizione	218
3.3. La convergenza interpretativa a livello giudiziale	220

Capitolo V

<i>Il contenuto delle convenzioni contro la doppia imposizione internazionale: i modelli e le convenzioni bilaterali</i>	223
1. Aspetti generali	224
2. I quattro principali gruppi di clausole convenzionali	229
2.1. Ambito soggettivo e residenza	229
2.1.1. Ambito soggettivo	229
2.1.2. Residenza	231
2.1.3. L'abuso delle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione	235
2.1.3.1. Fenomeno e aspetti evolutivi del contrasto al <i>treaty shopping</i>	235
2.1.3.2. Le clausole antielusione nel modello di Convenzione OCSE	236
2.2. Ambito oggettivo	239
2.3. Le clausole di riparto della potestà impositiva	241
2.3.1. Il sistema delle clausole di riparto della potestà impositiva e le relazioni tra tali clausole	241
2.3.2. Redditi immobiliari	246
2.3.3. Redditi d'impresa	247
2.3.3.1. Aspetti generali e profili critici	247
2.3.3.2. Interpretazione e applicazione dell'art. 7	249
2.3.3.3. La stabile organizzazione	251

	<i>pag.</i>
2.3.3.4. La tassazione del reddito delle imprese di navigazione marittima e aerea	254
2.3.3.5. La tassazione del reddito d'impresa nei rapporti tra imprese associate	254
2.3.4. Redditi di capitale (<i>passive income</i>)	257
2.3.4.1. Aspetti generali	257
2.3.4.2. Dividendi	258
2.3.4.3. Interessi	261
2.3.4.4. Canoni (<i>royalties</i>)	264
2.3.5. Utili di capitale (<i>capital gains</i>)	266
2.3.6. Redditi da attività	268
2.3.6.1. Aspetti generali	268
2.3.6.2. Il reddito da professioni indipendenti	270
2.3.6.3. Il reddito di lavoro dipendente e le relazioni con le altre clausole convenzionali	272
2.3.6.3.1. Aspetti generali e clausole per la ripartizio- ne della potestà impositiva	272
2.3.6.3.2. La ricostruzione dell'ambito di applicazio- ne dell'art. 15 in base all'interpretazione dei suoi termini non definiti	274
2.3.6.3.3. La tassazione dei lavoratori operanti nel set- tore della navigazione marittima e aerea	275
2.3.6.3.4. Le clausole sui lavoratori frontalieri nelle convenzioni italiane contro la doppia impo- sizione	276
2.3.6.4. I compensi e i gettoni di presenza	277
2.3.6.5. I redditi degli artisti e degli sportivi	279
2.3.6.6. Le pensioni	281
2.3.6.7. Il reddito derivante dall'esercizio di funzioni pubbliche	282
2.3.6.8. I pagamenti relativi a servizi tecnici nel modello di Convenzione ONU	283
2.3.6.9. I pagamenti relativi a servizi digitali automatizzati nel modello di Convenzione ONU	284
2.3.7. Le clausole di esonero	285
2.3.8. La clausola residuale	286
2.3.9. La tassazione del patrimonio	287
2.4. Lo sgravio della doppia imposizione internazionale	287
2.4.1. Il metodo dell'esenzione	287
2.4.2. Il metodo dell'esenzione con progressività	288
2.4.3. Il metodo del credito	289
2.4.4. Il metodo del credito cedolare	290
3. Le altre clausole convenzionali	292
3.1. Non discriminazione	292

	<i>pag.</i>
3.2. La soluzione delle controversie fiscali internazionali	294
3.2.1. Procedura amichevole	294
3.2.2. Arbitrato	296
3.3. Assistenza mutua tra amministrazioni fiscali	297
3.3.1. Scambio di informazioni	297
3.3.2. Assistenza nella riscossione	299
3.4. Ambito territoriale	299
3.5. Aspetti temporali	300
4. I protocolli	301
5. La successione degli Stati nelle convenzioni contro la doppia imposizione	301
6. Le altre convenzioni contro la doppia imposizione internazionale	302

Capitolo VI

<i>Lo strumento multilaterale BEPS e le sue relazioni con la normativa convenzionale e sovranazionale</i>	303
---	-----

1. Aspetti e caratteristiche generali	303
2. L'interpretazione	306
3. L'applicazione e il contenuto	308
4. Le riserve	311
5. L'analisi delle clausole	313
5.1. Le clausole di contenuto minimo del progetto BEPS	313
5.1.1. Aspetti generali	313
5.1.2. Il contrasto all'abuso degli accordi fiscali coperti	314
5.1.3. La risoluzione delle controversie fiscali internazionali	316
5.1.3.1. Aspetti generali	316
5.1.3.2. La procedura amichevole	316
5.1.3.3. Le rettifiche corrispondenti	318
5.2. Le altre clausole	318
5.2.1. Le clausole di tipo <i>opt-in</i>	318
5.2.2. Le clausole di tipo <i>opt-out</i>	319
5.2.3. Le clausole alternative	319
5.2.4. La Parte VI e l'arbitrato	320
5.2.5. Le clausole di compatibilità	321
5.3. Le clausole notificate da Italia, San Marino e Svizzera	322
5.3.1. Aspetti generali	322
5.3.2. Italia	322
5.3.3. San Marino	325
5.3.4. Svizzera	327

	<i>pag.</i>
Capitolo VII	
<i>Le altre convenzioni fiscali internazionali</i>	329
1. Gli accordi per lo scambio di informazione in materia tributaria	329
1.1. Aspetti generali	329
1.2. Modalità di scambio d'informazione	331
1.2.1. Scambio di informazioni a/su richiesta	331
1.2.2. Scambio di informazioni automatico	332
1.2.3. Scambio di informazioni spontaneo	334
1.3. Accordi sullo scambio di informazioni in materia fiscale (TIEAs)	335
1.4. Multilateralismo e convenzione multilaterale di assistenza mutua del Consiglio d'Europa-OCSE in materia fiscale	338
2. Altre convenzioni fiscali internazionali	339
Capitolo VIII	
<i>Le norme di rilevanza fiscale in altre convenzioni internazionali</i>	341
1. Le convenzioni bilaterali di investimento	341
2. Le convenzioni internazionali sul commercio	343
3. Gli accordi internazionali dell'Unione Europea con gli Stati terzi	343