

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla terza 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 3

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

Capitolo II

*Politiche fiscali ed extrafiscali:
loro ripercussioni nel contesto internazionale* 9

Capitolo III

Le fonti del diritto tributario internazionale 15

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
 - 3.2. La normativa tributaria di fonte interna 19

	<i>pag.</i>
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	35
5.3.1. Aspetti generali	35
5.3.2. Il primo pilastro	39
5.3.3. Il secondo pilastro	41
5.3.4. Il terzo pilastro	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
2. Conflitti positivi e loro tipologia	62
3. La doppia imposizione internazionale	65
3.1. (segue): Definizione, aspetti generali e tipologia	65

	<i>pag.</i>
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	81
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	103
6. Altri principi costituzionali	105
 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

	<i>pag.</i>
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	124
4. La tassazione del reddito di fonte estera dei residenti	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	131
4.6. Regime opzionale di tassazione consolidata su base mondiale	133
4.7. Regime opzionale di esenzione delle stabili organizzazioni estere	134
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	137
5.4. La tassazione del reddito d'impresa del non residente in presenza di stabile organizzazione	138
6. Le misure collegate all'acquisto e alla perdita della residenza fiscale	141
6.1. Il trattamento fiscale delle plusvalenze d'azienda in entrata e in uscita	141
6.2. La revoca degli incentivi fiscali in caso di trasferimento di residenza all'estero	144
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-bis, l. 212/2000	145
7.3. La norma antievasione dell'art. 37, co. 3, d.p.r. 600/1973	148
7.4. Le norme speciali	149
7.4.1. Contrasto ai trasferimenti fittizi di residenza	149

	<i>pag.</i>
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	159
8. Il <i>ruling</i> internazionale e gli accordi di predeterminazione dei prezzi di trasferimento	160

Capitolo III

L'imposizione sul valore aggiunto 161

1. Aspetti generali e meccanismi applicativi	161
2. Presupposto territoriale	163
2.1. Presupposto territoriale e concetto di territorio	163
2.2. Territorialità delle cessioni di beni	164
2.3. Territorialità delle prestazioni di servizi	164
3. Cessioni di beni all'esportazione	165
4. Prestazione di servizi internazionali	166
5. Cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate dal non residente sul territorio dello Stato	166
6. Regime IVA alle importazioni	166
7. Regime IVA intra-UE	167
8. Il contrasto all'elusione, evasione e frode fiscale in ambito sovranazionale e internazionale	167

Capitolo IV

Brevi cenni sugli aspetti internazionali degli altri tributi 169

1. IRAP	169
2. IVIE	170
3. IVAFE	171
4. Imposta di registro	171
5. Imposte di successione e donazione	172
6. L'imposta sui servizi digitali	173

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* 177

1. Modelli internazionali 177
2. Modelli nazionali 179

Capitolo II

Le convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro tipologia 181

Capitolo III

*Le convenzioni internazionali contro la doppia imposizione
e la loro funzione* 185

1. Le finalità delle convenzioni internazionali in materia tributaria e la loro evoluzione storica 185
2. Il rispetto degli effetti della politica fiscale sul piano internazionale 188
3. L'assistenza mutua e l'attuazione del prelievo fiscale 191

Capitolo IV

*L'interpretazione della normativa di fonte convenzionale
in materia fiscale* 193

1. Rilevanza della Convenzione di Vienna sul Diritto dei Trattati 193
 - 1.1. Le clausole interpretative della Convenzione di Vienna e la loro applicazione alle convenzioni in materia fiscale 193
 - 1.2. L'applicazione dei criteri interpretativi della Convenzione di Vienna alle convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione 195
 - 1.3. L'applicazione della Convenzione di Vienna al Modello OCSE e al Commentario 196

	<i>pag.</i>
1.4. La risoluzione delle difformità linguistiche e l'applicazione dell'art. 33 della Convenzione di Vienna	198
2. Interpretazione dei termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	200
2.1. Aspetti metodologici	200
2.2. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione e alcune soluzioni interpretative	202
2.2.1. I termini definiti dalle convenzioni contro la doppia imposizione	202
2.2.2. Alcune soluzioni interpretative in merito ai termini definiti dalle convenzioni	203
3. Interpretazione dei termini non definiti e limiti del rinvio al diritto interno	209
3.1. Aspetti metodologici: interpretazione, rilevanza del contesto e rinvio al diritto interno	209
3.2. Interpretazione statica e dinamica delle convenzioni contro la doppia imposizione	212
3.3. La convergenza interpretativa a livello giudiziale	214

Capitolo V

<i>Il contenuto delle convenzioni contro la doppia imposizione internazionale: i modelli e le convenzioni italiane</i>	217
1. Aspetti generali	218
2. I quattro principali gruppi di clausole convenzionali	223
2.1. Ambito soggettivo e residenza	223
2.1.1. Ambito soggettivo	223
2.1.2. Residenza	225
2.1.3. L'abuso delle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione	228
2.1.3.1. Fenomeno e aspetti evolutivi del contrasto al <i>treaty shopping</i>	228
2.1.3.2. Le clausole antielusione nel Modello di Convenzione OCSE	230
2.2. Ambito oggettivo	233
2.3. Le clausole di riparto della potestà impositiva	235
2.3.1. Il sistema delle clausole di riparto della potestà impositiva e le relazioni tra tali clausole	235
2.3.2. Redditi immobiliari	240
2.3.3. Redditi d'impresa	241
2.3.3.1. Aspetti generali e profili critici	241
2.3.3.2. Interpretazione e applicazione dell'art. 7	243
2.3.3.3. La stabile organizzazione	244

	<i>pag.</i>
2.3.3.4. La tassazione del reddito delle imprese di navigazione marittima e aerea	248
2.3.3.5. La tassazione del reddito d'impresa nei rapporti tra imprese associate	249
2.3.4. Redditi di capitale (<i>passive income</i>)	251
2.3.4.1. Aspetti generali	251
2.3.4.2. Dividendi	252
2.3.4.3. Interessi	255
2.3.4.4. Canoni (<i>royalties</i>)	258
2.3.5. Utili di capitale (<i>capital gains</i>)	260
2.3.6. Redditi da attività	262
2.3.6.1. Aspetti generali	262
2.3.6.2. Il reddito da professioni indipendenti	264
2.3.6.3. Il reddito di lavoro dipendente e le relazioni con le altre clausole convenzionali	266
2.3.6.3.1. Aspetti generali e clausole per la ripartizione della potestà impositiva	266
2.3.6.3.2. La ricostruzione dell'ambito di applicazione dell'art. 15 in base all'interpretazione dei suoi termini non definiti	268
2.3.6.3.3. La tassazione dei lavoratori operanti nel settore della navigazione marittima e aerea	269
2.3.6.3.4. Le clausole sui lavoratori frontalieri nelle convenzioni italiane contro la doppia imposizione	270
2.3.6.4. I compensi e i gettoni di presenza	272
2.3.6.5. I redditi degli artisti e degli sportivi	273
2.3.6.6. Le pensioni	275
2.3.6.7. Il reddito derivante dall'esercizio di funzioni pubbliche	276
2.3.6.8. I pagamenti relativi a servizi tecnici nel modello di Convenzione ONU	278
2.3.7. Le clausole di esonero	278
2.3.8. La clausola residuale	280
2.3.9. La tassazione del patrimonio	280
2.4. Lo sgravio della doppia imposizione internazionale	281
2.4.1. Il metodo dell'esenzione	281
2.4.2. Il metodo dell'esenzione con progressività	282
2.4.3. Il metodo del credito	282
2.4.4. Il metodo del credito cedolare	283
3. Le altre clausole convenzionali	285
3.1. Non discriminazione	285
3.2. La soluzione delle controversie fiscali internazionali	287

	<i>pag.</i>
3.2.1. Procedura amichevole	287
3.2.2. Arbitrato	289
3.3. Assistenza mutua tra amministrazioni fiscali	290
3.3.1. Scambio di informazioni	290
3.3.2. Assistenza nella riscossione	292
3.4. Ambito territoriale	293
3.5. Aspetti temporali	293
4. I protocolli	294
5. La successione degli Stati nelle convenzioni contro la doppia imposizione	295
6. Le altre convenzioni contro la doppia imposizione internazionale	295

Capitolo VI

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

297

1. Aspetti e caratteristiche generali	297
2. L'interpretazione	300
3. L'applicazione e il contenuto	302
4. Le riserve	305
5. L'analisi delle clausole	307
5.1. Le clausole di contenuto minimo del progetto BEPS	307
5.1.1. Aspetti generali	307
5.1.2. Il contrasto all'abuso degli accordi fiscali coperti	308
5.1.3. La risoluzione delle controversie fiscali internazionali	310
5.1.3.1. Aspetti generali	310
5.1.3.2. La procedura amichevole	310
5.1.3.3. Le rettifiche corrispondenti	311
5.2. Le altre clausole	312
5.2.1. Le clausole di tipo <i>opt-in</i>	312
5.2.2. Le clausole di tipo <i>opt-out</i>	313
5.2.3. Le clausole alternative	313
5.2.4. La Parte VI e l'arbitrato	314
5.2.5. Le clausole di compatibilità	315
5.3. Le clausole notificate da Italia, San Marino e Svizzera	316
5.3.1. Aspetti generali	316
5.3.2. Italia	317
5.3.3. San Marino	319
5.3.4. Svizzera	321

	<i>pag.</i>
Capitolo VII	
<i>Le altre convenzioni fiscali internazionali</i>	323
1. Gli accordi per lo scambio di informazione in materia tributaria	323
1.1. Aspetti generali	323
1.2. Modalità di scambio d'informazione	325
1.2.1. Scambio di informazioni a/su richiesta	325
1.2.2. Scambio di informazioni automatico	326
1.2.3. Scambio di informazioni spontaneo	328
1.3. Accordi sullo scambio di informazioni in materia fiscale (TIEAs)	329
1.4. Multilateralismo e convenzione multilaterale di assistenza mutua del Consiglio d'Europa-OCSE in materia fiscale	332
2. Altre convenzioni fiscali internazionali	333
Capitolo VIII	
<i>Le norme di rilevanza fiscale in altre convenzioni internazionali</i>	335
1. Le convenzioni bilaterali di investimento	335
2. Le convenzioni internazionali sul commercio	337
3. Gli accordi internazionali dell'Unione Europea con gli Stati terzi	337