

INDICE

INTRODUZIONE METODOLOGICA

pag.

XIII

PARTE PRIMA FISCALITÀ & CONCORRENZA

CAPITOLO I SISTEMA TRIBUTARIO – LABIRINTO FISCALE COMPLESSO E TORTUOSO

1.1. I principali tributi dall'Unità d'Italia. Linee evolutive	3
1.2. La svolta di Ezio Vanoni e la sua visione (smarrita nel tempo) di un nuovo rapporto tributario	13
1.3. L'ordinamento tributario attuale: la fiera delle tasse. Un sistema non funzionale allo sviluppo economico del Paese	21
1.4. Le recenti (e troppe) leggi delega di riforma in materia tributaria tra tentativi falliti e occasioni sprecate	27
1.5. Ipotesi di anomalie nel sistema dei controlli: profili di estraneità strutturale. Limitazioni del diritto di difesa	30
1.6. Lo Statuto dei diritti del contribuente. Attualità di un ordine di garanzie (spesso) ignorate dal legislatore e dalle amministrazioni	33
1.7. Nuove (e vecchie) ipotesi di regolamentazione europea: Statuto UE dei diritti del contribuente. Orientamenti per un modello di Codice europeo del contribuente e Carta europea del contribuente	36
1.8. L'importanza strategica di recenti interventi tributari nell'economia	42

CAPITOLO II
PARADISI FISCALI IN AMBITO EUROPEO
AGGRESSIVE TAX PLANNING

2.1. <i>Aggressive tax planning</i> (ATP) e globalizzazione economica. Una considerazione introduttiva alla luce del Progetto di riforma della strategia UE sulle pratiche fiscali dannose (2021). Indicatori e forme di pianificazione fiscale aggressiva	51
2.2. La traslazione dei profitti nei Paesi a bassa o inesistente tassazione. Il Progetto BEPS: <i>Base Erosion and Profit Shifting</i>	63
2.3. Giurisdizioni non cooperative che agevolano la pianificazione fiscale aggressiva all'interno e all'esterno dell'Unione europea (vittima e carnefice). Forme e tecniche di <i>dumping</i> fiscale	69
2.3.1. Paradisi fiscali. Rappresentazioni reali di pianificazioni fiscali aggressive: Paesi Bassi, Irlanda, Lussemburgo	78
2.4. Osservazioni a margine delle procedure di infrazione della Commissione europea e delle sentenze (di annullamento) del Tribunale UE. Spunti per un cambio di prospettiva	91
2.5. Equità fiscale nell'economia digitalizzata e globalizzata. La <i>Web tax</i> , un moltiplicatore esponenziale di disarmonie (tributarie)	95
2.6. Armonizzazione fiscale nell'Unione europea, un'utopia necessaria. Le (inadeguate) basi giuridiche per un ravvicinamento dei sistemi tributari degli Stati membri	101
2.6.1. Politica fiscale (inesistente) dell'Unione europea	105

CAPITOLO III
ELUSIONE FISCALE E RICICLAGGIO
EFFETTI DISTORSIVI NELL'ECONOMIA REALE

3.1. Riciclaggio in ambito europeo: coordinamento insufficiente. Una (desolante) considerazione introduttiva basata su evidenze empiriche	109
3.2. Nuova architettura economica e finanziaria internazionale. Il quadro giuridico di riferimento per il contrasto del riciclaggio: evoluzione della normativa comunitaria	115
3.2.1. La quinta Direttiva antiriciclaggio: i «rischi tecnologici» derivanti da valute virtuali e criptovalute. Carenza di regolamentazione tributaria in ambito europeo e nazionale	121
3.2.2. La sesta Direttiva antiriciclaggio. Nuove misure finalizzate a contrastare l'impiego di risorse finanziarie per scopi illeciti	128
3.3. Rapporti tra riciclaggio e reati tributari (frode fiscale). Orientamenti giurisprudenziali	131

	<i>pag.</i>
3.3.1. <i>Segue.</i> Reati tributari e autoriciclaggio	137
3.4. Unità di Informazione Finanziaria (UIF). Segnalazioni e metodi di contrasto del riciclaggio collegato all'evasione fiscale. Cessione di crediti IVA e frodi carosello	140
3.4.1. Forme di riciclaggio emergenti dalla pandemia da Covid-19	145

PARTE SECONDA

SVILUPPO ECONOMICO NUOVE PROSPETTIVE

CAPITOLO IV

ECONOMIA E COVID-19

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

4.1. Covid-19. Le azioni dell'Unione europea nella fase iniziale: carenza di preparazione, pianificazione e assenza di coordinamento. Commissione europea, dieci insegnamenti per affrontare (meglio) future crisi	151
4.2. Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) nel contesto macroeconomico. Struttura e obiettivi	156
4.2.1. Delega per la riforma fiscale e altre misure per la crescita economica, tra innovazioni e assenza di novità	161
4.2.2. I rapporti tra il Piano nazionale di riforma (PNR) e il Piano nazionale di ripresa e resilienza	167
4.3. Le prospettive dell'economia europea. Vulnerabilità macroeconomiche connesse agli squilibri per diversi Stati membri	173

CAPITOLO V

ZONE ECONOMICHE SPECIALI E COESIONE TERRITORIALE

AGEVOLAZIONI FISCALI E AMMINISTRATIVE

5.1. Zone economiche speciali (Zes), innovativi modelli di accelerazione economica dei territori. La sperimentazione europea e internazionale tra applicazioni e <i>best practices</i>	177
5.2. Le Zes nell'ambito degli interventi speciali per la coesione territoriale (PNRR). Profili costitutivi	184
5.3. Modelli di sviluppo (<i>business community</i>) fondati su nuove forme di fiscalità privilegiata. Le agevolazioni tributarie	192

	<i>pag.</i>
5.4. Le semplificazioni amministrative. Misure finalizzate a ridurre gli oneri amministrativi per le imprese	199
5.5. Nuove prospettive di istituzione delle zone economiche speciali (Zes) e delle zone economiche ambientali (Zea)	204
5.6. Le zone franche urbane (Zfu) e le zone logistiche speciali (Zls). Modelli a confronto	210

UNA CONSIDERAZIONE CONCLUSIVA

IL FUTURO DIPENDE DALLE ORIGINI	217
---------------------------------	-----