

Indice

<i>Prefazione di Giuseppe Losappio</i>	p. 7
--	------

CAPITOLO PRIMO

I principi generali della fiscalità internazionale

1.1. Il diritto tributario internazionale	» 17
1.1.1. Ambito di applicazione	» 18
1.1.2. Il concetto di sovranità	» 19
1.1.3. Il principio della territorialità	» 20
1.2. La stabile organizzazione	» 21
1.3. Il principio della residenza	» 23
1.3.1. Nozione di residenza ai fini fiscali	» 23
1.3.2. Operazioni infragruppo tra imprese italiane ed estere (art. 110 del tur)	» 25
1.3.3. Paradisi fiscali	» 27
1.4. La doppia imposizione e i correttivi	» 28
1.4.1. I trattati bilaterali	» 28
1.4.2. Strumenti per evitare le doppie imposizioni	» 29
1.4.3. Il modello OCSE	» 30
1.4.4. Le regole di ripartizione del potere impositivo tra diversi Stati	» 33
1.5. Elusione ed evasione fiscale	» 34
1.5.1. Le tecniche evasive ed elusive internazionali	» 36

CAPITOLO SECONDO

L'evasione fiscale internazionale: il fenomeno della Esterovestizione

2.1. Il concetto di Esterovestizione.	» 37
2.2. La problematica dei paradisi fiscali	» 39

2.2.1. Il ruolo dell'OCSE	p.	40
2.2.2. I Rapporti dell'OCSE	»	40
2.2.3. La disciplina nazionale vigente: le due "black list"	»	42
2.2.4. La finanziaria 2008 e la nuova "white list"	»	42
2.2.5. La novità legislativa	»	43
2.2.6. L'entrata in vigore della disciplina	»	43
2.3. La residenza fiscale delle persone fisiche	»	46
2.3.1. L'iscrizione all'A.P.R. (Anagrafe della Popolazione Residente)	»	47
2.3.2. L'iscrizione all'AIRE (Anagrafe degli Italiani Residenti all'Estero)	»	48
2.3.3. Il domicilio	»	54
2.3.4. La residenza	»	56
2.3.5. Il requisito della "maggior parte del periodo d'imposta"	»	58
2.4. La residenza fiscale delle persone giuridiche	»	59
2.4.1. Il <i>place of effective management</i>	»	63
2.4.2. L'oggetto principale	»	70
2.4.3. L'inadeguatezza dei criteri della <i>sede dell'amministrazione</i> e dell' <i>oggetto principale</i> per le società di mera gestione patrimoniale	»	72
2.4.4. L'introduzione della presunzione di residenza fiscale di società estere	»	74
2.4.5. Rapporto con le disposizioni in materia di C.F.C.	»	78
2.4.6. Il superamento delle presunzioni di residenza	»	78
2.5. L'individuazione dei soggetti esterovestiti	»	82
2.5.1. Le principali poste di bilancio	»	84
2.6. I profili probatori e check list di controllo	»	87
2.6.1. La prova a carico dell'ente verificatore	»	87
2.6.2. Il contenuto della prova	»	89
2.6.3. La prova a carico del contribuente	»	91
2.6.4. <i>Check-list</i> di controllo ai sensi dell'art.73, comma 5-bis Tuir	»	92

CAPITOLO TERZO

Cenni sul monitoraggio fiscale degli investimenti all'estero

3.1. I soggetti monitorati	p.	96
3.2. L'oggetto del monitoraggio	»	97
Riferimenti normativi e bibliografici	»	99
<i>Legislazione</i>	»	99
<i>Prassi</i>	»	99
<i>Giurisprudenza</i>	»	100
Bibliografia	»	101
<i>Riviste specialistiche</i>	»	101
<i>Pubblicazioni</i>	»	103
<i>Sitografia</i>	»	104