

LORIS TOSI

ROBERTO BAGGIO

LINEAMENTI DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

Settima edizione



Wolters Kluwer

CEDAM

INDICE SOMMARIO

| | | |
|---|------|---|
| <i>Premessa alla settima edizione</i> | Pag. | V |
|---|------|---|

CAPITOLO I

ASPETTI GENERALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

| | | |
|---|------|----|
| 1. Questioni terminologiche..... | Pag. | 1 |
| 2. Le fonti del diritto internazionale..... | » | 2 |
| 3. In particolare: le norme consuetudinarie internazionali in materia tributaria | » | 2 |
| 4. Il principio di esclusività della legge tributaria ed il divieto di esercizio dell'attività amministrativa tributaria all'estero..... | » | 7 |
| 5. La doppia imposizione internazionale..... | » | 9 |
| 6. (segue) Le modalità di eliminazione della doppia imposi- zione..... | » | 11 |
| 7. (segue) La doppia imposizione economica..... | » | 13 |
| 8. I trattati internazionali contro la doppia imposizione..... | » | 14 |
| 9. Come si perviene alla stipulazione dei trattati internazionali e come si interpretano | » | 17 |
| 10. La prevalenza delle norme internazionali pattizie su quelle interne..... | » | 20 |

CAPITOLO II

I TRATTATI INTERNAZIONALI CONTRO LA DOPPIA IMPOSIZIONE

| | | |
|---------------------------------|------|----|
| 1. Premessa | Pag. | 23 |
| 2. L'ambito territoriale..... | » | 24 |
| 3. Entrata in vigore | » | 24 |
| 4. Le imposte interessate | » | 25 |
| 5. L'ambito soggettivo | » | 26 |

| | | | |
|-----|--|------|----|
| 6. | La ripartizione delle pretese impositive ed i metodi per evitare la doppia imposizione | Pag. | 28 |
| 7. | Le singole categorie di reddito | » | 29 |
| 8. | La nozione di stabile organizzazione | » | 40 |
| 9. | Le imprese associate ed i prezzi di trasferimento | » | 46 |
| 10. | La procedura amichevole | » | 48 |
| 11. | Le clausole di non discriminazione | » | 50 |
| 12. | Lo scambio di informazioni | » | 51 |
| 13. | Assistenza nella riscossione dei tributi | » | 51 |
| 14. | Analisi di alcune convenzioni contro la doppia imposizione stipulate dall'Italia | » | 53 |
| 15. | La Convenzione Multilaterale BEPS | » | 58 |
| 16. | Il nuovo modello OCSE 2017 | » | 65 |

CAPITOLO III

ELEMENTI DI DIRITTO TRIBUTARIO EUROPEO

| | | | |
|----|--|------|----|
| 1. | L'Unione Europea e le fonti del diritto europeo | Pag. | 71 |
| 2. | L'adattamento del diritto interno alle norme europee | » | 75 |
| 3. | I temi fiscali nell'ambito dell'Unione Europea | » | 78 |
| 4. | Gli aiuti di Stato | » | 85 |

CAPITOLO IV

LA COOPERAZIONE FISCALE INTERNAZIONALE

| | | | |
|----|--|------|-----|
| 1. | Il quadro generale | Pag. | 89 |
| 2. | I vari livelli di cooperazione internazionale | » | 91 |
| 3. | Alcuni approfondimenti sulla cooperazione nell'ambito dell'Unione Europea | » | 97 |
| 4. | Recenti tendenze e nuovi sviluppi in tema di collaborazione fiscale internazionale | » | 105 |

CAPITOLO V

NORME INTERNE IN TEMA DI IMPOSTE SUI REDDITI

| | | | |
|----|--|------|-----|
| 1. | Le regole generali di tassazione delle persone fisiche ed il concetto di residenza | Pag. | 115 |
| 2. | Le regole generali di tassazione delle società ed il concetto di residenza | » | 120 |

| | | | |
|-----|--|------|-----|
| 3. | (segue) Eccezione alla regola della tassazione dell'utile mondiale: l'opzione per l'esenzione dei redditi e delle perdite delle stabili organizzazioni estere..... | Pag. | 123 |
| 4. | L'imposizione in uscita (la c.d. <i>exit tax</i>) | » | 124 |
| 5. | I valori fiscali in ingresso (la c.d. <i>entry tax</i>) | » | 134 |
| 6. | Il credito per le imposte pagate all'estero..... | » | 136 |
| 7. | La tassazione dei non residenti | » | 138 |
| 8. | La stabile organizzazione nelle imposte sui redditi..... | » | 141 |
| 9. | Gli obblighi di dichiarazione e di versamento dei non residenti | » | 148 |
| 10. | Il regime fiscale agevolato per i "neo-residenti" in Italia | » | 151 |
| 11. | Il regime speciale per i lavoratori impatriati..... | » | 154 |

CAPITOLO VI

**NORME INTERNE DI CONTRASTO DELL'ELUSIONE
E DELL'EVASIONE FISCALE INTERNAZIONALE**

| | | | |
|-----|---|------|-----|
| 1. | Premessa | Pag. | 159 |
| 2. | L'istituto dei prezzi di trasferimento (<i>transfer pricing</i>) | » | 161 |
| 3. | (segue) I metodi di determinazione del <i>transfer price</i> | » | 166 |
| 4. | (segue) <i>Transfer pricing</i> e doppia imposizione..... | » | 172 |
| 5. | (segue) I <i>cost sharing agreements</i> | » | 178 |
| 6. | (segue) La documentazione necessaria per l'esonero da sanzioni in materia di <i>transfer pricing</i> | » | 179 |
| 7. | (segue) I riflessi penali delle contestazioni in materia di <i>transfer pricing</i> | » | 185 |
| 8. | I paradisi fiscali..... | » | 186 |
| 9. | (segue) Le novità introdotte in materia di "paradisi fiscali" dalla legge finanziaria 2008; le ulteriori modifiche apportate dal decreto sull'internazionalizzazione; il parziale abbandono delle <i>black list</i> ad opera della legge di stabilità 2016; la nuova definizione di Paesi a fiscalità privilegiata a seguito del recepimento della Direttiva ATAD | » | 187 |
| 10. | Il regime dei costi sostenuti verso paradisi fiscali..... | » | 193 |
| 11. | Società controllate estere (CFC) | » | 202 |
| 12. | (segue) La disapplicazione della normativa in materia di imprese estere controllate..... | » | 213 |
| 13. | (segue) I profili procedurali | » | 218 |
| 14. | Le limitazioni in materia di dividendi e di plusvalenze..... | » | 219 |
| 15. | La c.d. esteroestensione e la presunzione di residenza dei trust e delle società estere che detengono quote di fondi di investimento immobiliare chiusi..... | » | 224 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 16. | Il monitoraggio fiscale | 231 |
| 17. | Interpelli e <i>ruling</i> internazionali: gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale | 238 |
| 18. | (segue) Interpello sui nuovi investimenti | 242 |
| 19. | (segue) Gli interpelli previsti dallo Statuto dei diritti del contribuente | 244 |

CAPITOLO VII

IL DIRITTO DOGANALE

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Premessa | 247 |
| 2. | Le fonti del diritto doganale | 249 |
| 3. | Il territorio doganale | 252 |
| 4. | I soggetti attivi | 253 |
| 5. | I soggetti passivi | 254 |
| 6. | L' "Operatore Economico Autorizzato" | 257 |
| 7. | L'imposizione doganale | 260 |
| 8. | La procedura doganale | 261 |
| 9. | Gli elementi essenziali della dichiarazione doganale | 263 |
| 10. | I regimi doganali ordinari e i regimi doganali speciali | 269 |
| 11. | (segue) Le Zone franche | 273 |
| 12. | Pagamento, rimborso e sgravio dell'importo dei dazi | 275 |
| 13. | Il contenzioso doganale | 276 |
| 14. | Le violazioni e gli illeciti amministrativi e penali | 279 |
| 15. | La collaborazione tra operatore e Amministrazione doganale e strumenti deflativi del contenzioso | 282 |

CAPITOLO VIII

L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO NELLE
TRANSAZIONI INTERNAZIONALI

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Caratteristiche del tributo | 285 |
| 2. | Ambiti oggettivo, soggettivo e territoriale dell'imposta | 289 |
| 3. | La territorialità delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi | 291 |
| 4. | L'inversione della soggettività d'imposta (c.d. inversione contabile) | 299 |
| 5. | La stabile organizzazione nell'IVA ed i suoi rapporti con il gruppo IVA | 304 |
| 6. | L'applicazione dell'imposta alle transazioni intracomunitarie | 308 |

| | | |
|--|------|-----|
| 7. (segue) Il recepimento delle norme sugli scambi intracomunitari | Pag. | 310 |
| 8. (segue) Il funzionamento del sistema di tassazione | » | 310 |
| 9. L'applicazione dell'imposta alle operazioni poste in essere con i Paesi terzi | » | 319 |
| 10. (segue) Le esportazioni e le operazioni assimilate alle esportazioni | » | 322 |
| 11. I depositi IVA | » | 325 |
| 12. Il <i>Cross Border Ruling</i> | » | 327 |
| 13. L'imposta sui servizi digitali (c.d. <i>web tax</i>): un tributo dalla natura ambigua | » | 327 |