

INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i>	v
<i>Autori</i>	XXI

PARTE PRIMA

DIRITTO TRIBUTARIO TRA FONTI NAZIONALI, EUROPEE ED INTERNAZIONALI

Capitolo I

IL DIRITTO TRIBUTARIO TRA DIRITTO NAZIONALE, DELL'U.E. E INTERNAZIONALE: INTRODUZIONE

di *Andrea Giordano*

1. L'ottica del diritto nazionale	3
2. L'orizzonte internazionale ed europeo	4
3. Per un dialogo tra ordinamenti	7

Capitolo II

LA PROSPETTIVA DEL DIRITTO EUROPEO. LE MISURE FISCALI DEL T.F.U.E

di *Pierluigi Tonnara*

1. Introduzione: integrazione europea e postestà impositiva	11
2. Divieto di tasse con effetto equivalente ai dazi	17
3. Principio di non discriminazione	20
4. Armonizzazione fiscale	21
5. Coordinamento fiscale	25
6. Cooperazione rafforzata e <i>soft law</i>	27
7. Il contributo della C.G.U.E	31

Capitolo III

IL PRINCIPIO DI NON DISCRIMINAZIONE E LA C.D. *RULE OF REASON*

di *Pierluigi Tonnara*

1. Il principio di non discriminazione in materia fiscale	35
2. La rilevanza dei rapporti di concorrenza	38

3.	<i>La rule of reason?</i>	42
4.	I rimedi	47

Capitolo IV

MERCATO INTERNO E LIBERTÀ FONDAMENTALI

di *Pierluigi Tonnara*

1.	Il mercato interno nella prospettiva fiscale	51
2.	Sistemi tributari nazionali e libertà fondamentali	52
3.	Il giudizio sulle restrizioni di carattere fiscale	54
4.	<i>La rule of reason.</i>	60
5.	Considerazioni conclusive	68

Capitolo V

IL DIVIETO DI AIUTI DI STATO

di *Maria Chiara Malaguti*

1.	Disciplina dell'Unione sugli aiuti di Stato: quadro d'insieme	71
1.1.	Basi giuridiche: aiuti illeciti ed aiuti leciti (deroghe)	72
1.2.	Notifiche degli aiuti e procedure autorizzative della Commissione	73
2.	Concetto di aiuto	75
2.1.	Trasferimento di risorse statali	76
2.2.	Vantaggio	77
2.3.	Selettività	79
2.4.	Distorsione della concorrenza	82
3.	Aiuti di Stato e misure di natura fiscale	83
3.1.	Comunicazione della Commissione sull'applicazione delle norme relative agli aiuti di Stato alle misure di tassazione diretta delle imprese	83
3.2.	Comunicazione della Commissione sulla nozione di aiuto di Stato in relazione al trattamento fiscale di alcune fattispecie	86
4.	Imposte dirette e « concorrenza fiscale dannosa »	89
4.1.	Oltre la disciplina degli aiuti	91
4.2.	Utilizzo della cooperazione rafforzata?	93
4.3.	Sviluppi internazionali: la Convenzione Multilaterale in seno all'OCSE	94
5.	Aiuti di Stato e situazioni di crisi: cenni alla luce della crisi pandemica Covid-19	95

Capitolo VI

L'INCIDENZA DELLA CARTA DI NIZZA SUL DIRITTO TRIBUTARIO

di *Andrea Turturro*

1.	La Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea: un'introduzione	99
2.	La Carta di Nizza e il diritto tributario: uno sguardo di insieme	106
3.	Diritto tributario e Carta di Nizza in alcune pronunce della Corte di Giustizia	113
4.	Il diritto al contraddittorio endoprocedimentale	116

Capitolo VII

**LE SENTENZE INTERPRETATIVE DELLA CORTE DI GIUSTIZIA
DELL'UNIONE EUROPEA IN MATERIA TRIBUTARIA
E I LORO EFFETTI NEGLI ORDINAMENTI NAZIONALI**

di *Roberto Giovanni Conti*

1. Gli effetti delle pronunzie rese dalla Corte di Giustizia. Efficacia endoprocessuale ed extraprocessuale	123
2. Sui rapporti fra sentenza interpretativa e diritto nazionale	126
3. Ancora a proposito dei ruoli fra giudice nazionale e giudice interno: alla ricerca della <i>ratio decidendi</i> delle sentenze della Corte di Giustizia (il ricorso al metodo del <i>distinguishing</i>)	127
4. Quando il rinvio pregiudiziale “si intreccia” con la tutela delle posizioni sostanziali	129
5. La logica dell' <i>ultima parola</i> e il ruolo riservato alla Corte di Giustizia nella tutela dei valori fissati dalla Carta UE	133
6. Il dialogo <i>in progress</i> fra la sezione tributaria della Cassazione e la Corte di Giustizia	136
7. Ripensare alla funzione nomofilattica della Cassazione	140
8. Conclusioni	142

Capitolo VIII

**LA PROSPETTIVA DEL DIRITTO INTERNAZIONALE.
IL DIRITTO TRIBUTARIO TRA
CONVENZIONI INTERNAZIONALI E *SOFT LAW***

di *Andrea Turturro*

1. Il diritto tributario nella prospettiva internazionale: un inquadramento	147
2. Le fonti del diritto internazionale: tipologie, adattamento del diritto interno, rango delle norme una volta introdotte nel nostro ordinamento	151
3. Le fonti del diritto internazionale tributario	157
3.1. Le consuetudini e i principi generali di diritto	157
3.2. I trattati	159
4. Il c.d. <i>soft law</i>	162

Capitolo IX

C.E.D.U. E DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

di *Andrea Turturro*

1. La Convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali: introduzione	167
2. La C.E.D.U. e il diritto tributario: uno sguardo di insieme	173
3. Tutela della proprietà (art. 1 Prot. 1)	178
4. Limiti in « materia penale »	184
4.1. L'art. 6 C.E.D.U. e le garanzie in materia penale	188
4.2. L'art. 7 C.E.D.U.: il principio di legalità	192
4.3. L'art. 4 Prot. 7: il <i>ne bis in idem</i>	195

5.	Altre disposizioni convenzionali che possono venire in rilievo in materia tributaria	198
5.1.	L'art. 8: il diritto al rispetto della vita privata e familiare, del domicilio e della corrispondenza	199
5.2.	L'art. 9 C.E.D.U.: la libertà religiosa	201
5.3.	L'art. 10 C.E.D.U.: la libertà di espressione	204
6.	L'art. 14 C.E.D.U.: il divieto di discriminazione	207

PARTE SECONDA
DIRITTO TRIBUTARIO SOSTANZIALE
TRA UNIONE EUROPEA E SPAZIO GIURIDICO INTERNAZIONALE

PARTE GENERALE

Capitolo I

L'APPLICAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE TRA CONVENZIONI INTERNAZIONALI E DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA

di Davide Giovanni Pintus

1.	Introduzione alla parte seconda	215
2.	Le convenzioni contro le doppie imposizioni: funzioni, tipologie e modelli	216
3.	Cenni sulla struttura del modello di convenzione OCSE contro le doppie imposizioni	221
4.	Lo strumento multilaterale BEPS	230
5.	La disciplina dell'U.E. e lo scambio di informazioni tra le autorità fiscali degli Stati	231

Capitolo II

IL CONTRADDITTORIO ENDOPROCEDIMENTALE IN AMBITO TRIBUTARIO

di Roberto Giovanni Conti

1.	Il contraddittorio endoprocedimentale	239
2.	L'ambito tributario rispetto al contraddittorio endoprocedimentale. Il rinvio frazionato alla giurisprudenza comunitaria e la svolta operata da Corte Cost. n. 132/2015	242
3.	La posizione delle SS.UU. del 2015 (Cass. n. 24823/2015)	243
4.	Alla ricerca di un 'metaprincipio' difficile da individuare per regolare i rapporti fra le Corti	245

Capitolo III

ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO TRIBUTARIO NELL'ORDINAMENTO EUROPEO

di Giovanni Chiappiniello

1.	Abuso del diritto, elusione fiscale e evasione fiscale	251
2.	L'elaborazione del divieto di elusione fiscale nella giurisprudenza della Corte di	

Giustizia dell'Unione europea	258
3. Il principio del divieto generale di elusione fiscale e le clausole antielusive specifiche	268
4. L'elusione tributaria nella fiscalità diretta non armonizzata e le libertà fondamentali dell'Unione europea: il caso <i>Cadbury Schweppes</i>	273
5. Il divieto di elusione fiscale nell'ordinamento interno: la giurisprudenza della Corte di Cassazione	277
6. L'introduzione legislativa del divieto generale di elusione fiscale. L'applicazione delle clausole generali antiabuso nel tempo	283
7. La riforma del 2015: l'introduzione dell'art. 10- <i>bis</i> dello Statuto del Contribuente	287
8. L'interpello disapplicativo	290

Capitolo IV

LA RISCOSSIONE TRANSAZIONALE DEI TRIBUTI

di *Mattia Cherubini – Elena Berto*

1. L'attività di riscossione esattoriale e la riscossione transnazionale: definizioni e inquadramento sistematico	293
2. Il "principio di non collaborazione" nella riscossione delle altrui pretese fiscali	296
3. La Direttiva 2010/24/UE e il modello europeo di riscossione transnazionale dei crediti fiscali	301
3.1. Le "basi giuridiche" della disciplina euro-unitaria	301
3.2. I potenziali soggetti passivi della riscossione transnazionale europea	303
3.3. L'ambito oggettivo di applicazione della Direttiva	306
3.4. Lo scambio di informazioni tra gli Stati membri	310
3.5. Il titolo esecutivo uniforme	317
3.6. Le condizioni di ammissibilità della richiesta di assistenza nella riscossione di crediti fiscali	323
3.7. Le modalità procedurali della riscossione dei crediti fiscali di un altro Stato membro	325
3.8. Le misure cautelari	330
3.9. Le ragioni opponibili alle richieste di riscossione	333
3.10. Il diritto al contraddittorio del debitore escusso	335
3.11. I rimedi processuali e il riparto di giurisdizione	338
3.12. La clausola di salvezza degli accordi internazionali di maggior favore	345
4. La Convenzione multilaterale OCSE del 1988 sulla mutua assistenza fiscale	346
5. Le convenzioni bilaterali sulle doppie imposizioni fiscali	349
6. L' <i>"indirect enforcement"</i> dei crediti fiscali esteri	354
7. Conclusioni: la perdurante sussistenza del "principio di non collaborazione"	356

Capitolo V

INDEBITO TRIBUTARIO E DIRITTO DELL'U.E

di *Francesca Subrani*

1. Il diritto alla ripetizione dell'indebito derivante dalla violazione di norme europee	359
2. L'indebito tributario nel diritto interno	363
3. La rilevanza della traslazione dell'imposta	370
4. I casi non previsti dalla legge	374

5.	Principio di effettività, IVA e tutela del soggetto inciso	376
6.	La riforma legislativa del 2017	379
7.	Conclusioni	383

Capitolo VI

SISTEMA SANZIONATORIO E *NE BIS IN IDEM* NELL'OTTICA TRANSAZIONALE

di *Giuseppina Anna Rosaria Pacilli*

1.	Il doppio binario sanzionatorio tributario e il divieto di <i>bis in idem</i> : profili generali	385
2.	I presupposti del <i>ne bis in idem</i> : in particolare, la materia penale e l' <i>idem factum</i>	389
3.	Il <i>ne bis in idem</i> nella giurisprudenza della Corte EDU: le sentenze Grande Stevens c. Italia, Nykanen c. Finlandia e Lucky Dev c. Svezia	393
3.1.	La sentenza A e B c. Norvegia	400
3.2.	La sentenza Nodet c. Francia	403
4.	Il <i>ne bis in idem</i> nella giurisprudenza della Corte di Giustizia: la sentenza Fransson	405
4.1.	La sentenza Garlsson Real Estat–Ricucci	407
5.	Il problematico rapporto tra il doppio binario sanzionatorio in ambito tributario e il <i>ne bis in idem</i> : profili generali	413
5.1.	Le Sezioni Unite del 2013 e il rapporto di « <i>progressione</i> » tra gli illeciti in materia di evasione fiscale	416
5.2.	La diretta applicazione dell'art. 50 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea e dell'art. 4 Prot. 7 della Carta dei diritti dell'uomo da parte del giudice italiano	421
5.3.	Il rinvio pregiudiziale alla Corte di Giustizia dell'Unione europea e, in particolare, la sentenza Menci	422
5.4.	L'interpretazione convenzionale dell'art. 649 c.p.p	427
5.5.	La rimessione alla Corte costituzionale della questione sulla legittimità del cumulo dei procedimenti: in particolare, le sentenze n. 43 del 2018 e n. 222 del 2019	430
6.	La « <i>stretta connessione sostanziale e temporale</i> » nelle sentenze della Corte di cassazione	440

PARTE SPECIALE

Capitolo VII

LE IMPOSTE DIRETTE NELLA PROSPETTIVA DEL DIRITTO EUROPEO

di *Alessio Persiani*

1.	Introduzione	445
2.	Le nozioni di armonizzazione e ravvicinamento	449
3.	Dall'armonizzazione dell'imposta sui redditi delle società secondo il <i>throughout approach</i> al <i>piecemeal approach</i>	451
4.	Dal <i>piecemeal approach</i> al coordinamento dei sistemi tributari	457
5.	Le più recenti iniziative nell'ambito del coordinamento fiscale e la rilevanza	

	progressivamente crescente delle misure di stabilizzazione delle entrate fiscali degli Stati membri	465
6.	Conclusioni	476

Capitolo VIII

LE IMPOSTE INDIRETTE NELL'ORIZZONTE DEL DIRITTO EUROPEO

di *Federico Giuseppe Russo*

1.	Ambito di indagine	479
2.	La qualificazione di diritto tributario europeo	481
3.	Il diritto tributario europeo in rapporto alla potestà impositiva degli stati membri nel campo delle imposte indirette non armonizzate	482
3.1.	Il limite della potestà impositiva indiretta in rapporto all'imposta sul valore aggiunto	484
3.2.	Il limite della potestà impositiva indiretta in rapporto alle accise armonizzate	488
4.	Il diritto tributario europeo in rapporto alla qualificazione giuridica della imposta indiretta nazionale	494
5.	Il diritto tributario europeo in rapporto ai fattori di interpretazione delle imposte indirette non armonizzate	496
6.	Una postilla	498

Capitolo IX

L'I.V.A

di *Pietro Garofoli*

1.	Premessa	499
2.	Le caratteristiche dell'imposta. La base imponibile	506
3.	Le prestazioni di servizi	506
4.	Il principio della territorialità	509
5.	Le operazioni esenti	515

Capitolo X

I TRIBUTI DOGANALI

di *Giuseppe Giangrande*

1.	Il contesto normativo dei tributi doganali	517
2.	Le origini del tributo	520
3.	Il presupposto del tributo	523
4.	L'elemento oggettivo del tributo	524
5.	Soggetti passivi, determinazione e liquidazione del tributo	525
6.	Questioni rilevanti in ordine al procedimento amministrativo doganale	528

Capitolo XI

I TRIBUTI AMBIENTALI

di *Federica Pitrone*

1.	Introduzione	533
----	------------------------	-----

2.	I tributi aventi finalità extra-fiscali: tra opportunità e limiti	535
3.	Il concetto di tributo ambientale	537
4.	I tributi ambientali e gli aiuti di stato: taluni cenni	541
5.	I tributi ambientali sotto la lente del principio di capacità contributiva	544
5.1.	Alla ricerca di un bilanciamento tra i diversi principi costituzionali rilevanti	547
5.2.	Una diversa interpretazione del principio di capacità contributiva	548
6.	Conclusioni	550

PARTE TERZA

DIRITTO TRIBUTARIO PROCESSUALE TRA UNIONE EUROPEA E SPAZIO GIURIDICO INTERNAZIONALE

Capitolo I

IL PROCESSO TRIBUTARIO NEL PRISMA DELLE GARANZIE DELL'EQUO PROCESSO

di *Rosaria Giordano*

1.	L'ambito di applicazione dell'art. 6 CEDU e l'esclusione delle controversie tributarie da quelle su diritti ed obblighi in materia civile	555
2.	L'evoluzione della giurisprudenza della Corte europea dei diritti dell'uomo verso un riconoscimento delle garanzie <i>ex art. 6 CEDU</i> nel processo tributario	558
3.	I problemi di compatibilità del processo tributario italiano con le garanzie dell'equo processo	561
4.	Osservazioni conclusive	569

Capitolo II

LE TUTELE ESPERIBILI NEL PROCESSO TRIBUTARIO ALLA LUCE DEI PRINCIPI PROCESSUALI INTERNAZIONALI ED EUROPEI

di *Chiara Feliziani*

1.	I principi del processo alla luce del diritto internazionale e del diritto dell'Unione europea	571
2.	Principi e processo tributario: specificità	575
3.	La natura del processo tributario	579
4.	L'oggetto del processo tributario, i provvedimenti impugnabili e le azioni proponibili	581
5.	La tutela cautelare (cenni)	587
6.	Il regime delle prove (cenni)	591

Capitolo III

GIUDICATO TRIBUTARIO E DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA

di *Luigi Salvia*

1.	La "cosa giudicata": stabilità delle decisioni e certezza del diritto	595
2.	La peculiare dimensione del giudicato nella materia tributaria	598
2.1.	La natura del processo tributario e i limiti oggettivi del giudicato	599

2.2.	I limiti soggettivi al giudicato tributario, dalla supersolidarietà all'estensione del giudicato favorevole ai condebitori in solido	602
2.3.	Il giudicato interno e implicito nel processo tributario	604
3.	Norme processuali nazionali e diritto dell'Unione Europea: la forza del giudicato in caso di contrasto con il diritto sovranazionale	606
4.	La cedevolezza del giudicato interno per il recupero di aiuti di stato: la sentenza <i>Lucchini</i>	610
5.	I successivi sviluppi della giurisprudenza europea e il bilanciamento tra autonomia procedurale ed efficacia del diritto dell'Unione	613
6.	Le applicazioni dei limiti all'efficacia del giudicato tributario derivanti dal diritto UE nella giurisprudenza nazionale	616

Capitolo IV

**GLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO
NELLO SPAZIO GIURIDICO EUROPEO**

di *Daniela Nardo*

1.	Il contenzioso tributario nel panorama europeo: la preferenza accordata agli strumenti deflattivi	621
2.	Gli Accordi Preventivi (<i>Advanced Pricing Agreement</i>)	623
2.1.	Gli Accordi Preventivi unilaterali	625
2.2.	Ambito soggettivo	626
2.3.	Ambito oggettivo	627
2.4.	Aspetti procedurali	628
2.5.	L'accordo: natura ed effetti	630
2.6.	Vicende successive all'accordo	632
2.7.	Profili penali	636
3.	Le procedure amichevoli	636
4.	Gli APA multilaterali (<i>Mutual Agreement Procedure</i>)	638
5.	La Convenzione Arbitrale n. 90/436/CEE in funzione preventiva	639
6.	I c.d. <i>Safe Harbour</i>	641
7.	Il progetto per il <i>Common Consolidated Tax Base</i> (CCTB)	642
8.	La cooperazione internazionale nella fase di controllo	643
9.	Gli strumenti deflattivi nel panorama nazionale: l'adozione della <i>cooperative compliance</i> con l'adempimento collaborativo	645
9.1.	Requisiti soggettivi e oggettivi di accesso	646
9.2.	La procedura	648
9.3.	Effetti premiali	652

Capitolo V

**LA RISOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE INTERNAZIONALI
IN MATERIA FISCALE**

di *Daniele Conti - Laura Delbono*

1.	La peculiarità di accertamenti e controversie fiscali concernenti redditi transfrontalieri e la nascita delle "procedure amichevoli" nell'ambito delle diverse fonti del diritto	656
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

2.	La procedura amichevole (MAP) prevista dalle convenzioni contro la doppia imposizione (art. 25 del Modello OCSE)	660
2.1.	Iniziativa delle autorità competenti e iniziativa del contribuente. Criteri di competenza	661
2.2.	Ambito oggettivo della MAP	662
2.3.	Presupposti e termini della richiesta di accesso alla MAP	663
2.4.	Svolgimento e conclusione della MAP	666
2.5.	Natura della MAP e rapporti con il contenzioso interno	669
2.6.	(segue) rapporti con la procedura di adesione all'accertamento	672
2.7.	MAP e clausola arbitrale	673
3.	Le procedure previste dalla Convenzione europea 90/436/CEE: MAP e arbitrato	675
3.1.	Ambito soggettivo e oggettivo	675
3.2.	La Convenzione arbitrale europea nel sistema delle fonti e l'adattamento del diritto italiano	676
3.3.	Struttura delle procedure alla luce del Codice di condotta del Joint Transfer Pricing Forum: presupposti e termini della richiesta di accesso alla MAP	677
3.4.	(segue) svolgimento e conclusione della MAP	678
3.5.	(segue) passaggio alla fase arbitrale e poteri della commissione consultiva	680
3.6.	Esecuzione dell'accordo amichevole o del parere della commissione consultiva	682
3.7.	Natura della MAP e dell'arbitrato ex Convenzione arbitrale: rapporti tra le procedure ex Convenzione europea e gli strumenti di tutela domestici. Le « sanzioni gravi »	683
4.	La Direttiva (UE) 2017/1852 sui meccanismi di risoluzione delle controversie fiscali nell'Unione europea	686
4.1.	L'attuazione della direttiva nel diritto italiano	687
4.2.	Ambito oggettivo e soggettivo delle procedure previste dalla direttiva. Irrogazione di sanzioni e procedimenti sanzionatori. Assenza di doppia imposizione	688
4.3.	Avvio e svolgimento della MAP	691
4.4.	La commissione consultiva e la commissione per la risoluzione alternativa delle controversie.	692
4.5.	Ruolo degli interessati, pubblicità del procedimento e conclusione della fase arbitrale	695
4.6.	Esecuzione dell'accordo amichevole o della decisione finale della fase arbitrale	697
4.7.	Rapporti con i rimedi previsti dal diritto interno e natura delle procedure disciplinate dalla direttiva.	698
4.8.	Previsioni specifiche per persone fisiche e per piccole e medie imprese	699
5.	Credito per imposte estere non conformi alle convenzioni contro la doppia imposizione e risoluzione delle controversie fiscali internazionali	700
6.	Controversie internazionali su imposte non conformi alle convenzioni contro la doppia imposizione: le ricadute della sentenza "Achmea" della Corte di Giustizia	701
6.1.	Il contenuto della sentenza Achmea e i relativi effetti tra trattati bilaterali di investimento ed Energy Charter Treaty	702
6.2.	Il diritto dell'Unione europea e le controversie fiscali internazionali	705

6.3. Il diritto dell'Unione europea e le procedure previste dalla Direttiva (UE) 2017/1852	711
7. L'analisi delle questioni tributarie nell'ambito degli arbitrati previsti dai trattati internazionali di investimento	714
<i>Indice analitico</i>	721