



**PARADIGMA**  
*ricerca e cultura d'impresa*

# ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO

- CASISTICA
- ORIENTAMENTI DELLA PIU' RECENTE GIURISPRUDENZA
- STRATEGIE DIFENSIVE E TUTELA DEI CONTRIBUENTI

*Milano, 12 e 13 Febbraio 2009*

*Hilton Hotel Milano*

visitate il nostro sito  
[www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)

PARADIGMA s.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
Tel. (011) 538.686/7/8/9 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

## RELATORI

<b>Presidente Enrico Altieri</b>	Presidente di Sezione Corte Suprema di Cassazione
<b>Avv. Massimo Antonini</b>	Partner Chiomenti Studio Legale
<b>Prof. Avv. Mauro Beghin</b>	Straordinario di Diritto Tributario Università di Padova
<b>Prof. Avv. Paolo Centore</b>	Studio P. Centore e Associati Professore a contratto di Diritto Tributario - Università di Parma
<b>Prof. Avv. Claudio Consolo</b>	Ordinario di Diritto Processuale Civile Università di Padova
<b>Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra</b>	Ordinario di Diritto Tributario Internazionale Università di Firenze
<b>Prof. Avv. Lorenzo Del Federico</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università di Chieti-Pescara
<b>Prof. Tommaso Di Tanno</b>	Professore a contratto di Diritto Tributario Università di Siena
<b>Avv. Gabriele Escalar</b>	Partner Studio Associato Legale Tributario fondato da F. Gallo
<b>Prof. Roberto Franzé</b>	Docente di Diritto Tributario Università della Valle d'Aosta
<b>Prof. Avv. Cesare Glendi</b>	Ordinario di Diritto Processuale Civile Università di Parma
<b>Dott. Paolo Ludovici</b>	Studio Maisto e Associati
<b>Prof. Avv. Corrado Magnani</b>	Ordinario di Diritto Finanziario Università di Genova
<b>Prof. Avv. Guglielmo Maisto</b>	Associato di Diritto Tributario Università "Cattolica" di Piacenza Università di Genova
<b>Prof. Avv. Giuseppe Marino</b>	Associato di Diritto Tributario Università di Milano

<b>Prof. Avv. Gianni Marongiu</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università di Genova Studio Magnani, Marongiu e Associati
<b>Prof. Avv. Marco Miccinesi</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università Cattolica di Milano
<b>Prof. Notaio Umberto Morello</b>	Ordinario di Diritto Civile Università di Milano
<b>Prof. Avv. Francesco Mucciarelli</b>	Associato di Diritto Penale Università Commerciale Bocconi Milano
<b>Dott. Carlo Nocerino</b>	Magistrato Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano, Dipartimento Reati Economici
<b>Dott. Luca Rossi</b>	Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni
<b>Cons. Massimo Scuffi</b>	Consigliere di Corte Suprema di Cassazione Sezione Tributaria
<b>Prof. Avv. Giuseppe Zizzo</b>	Straordinario di Diritto Tributario Università "Carlo Cattaneo" Luic di Castellanza Zizzo e Associati

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno **formulare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

## Prima giornata: giovedì, 12 febbraio 2009

### ■ La lotta all'elusione tributaria: un difficile compromesso fra la tutela degli interessi erariali e la libertà d'iniziativa economica

- La lotta all'elusione tributaria da parte dell'A.F. e i rischi di sindacato della libertà d'iniziativa economica
- La "ricerca di appropriati mezzi per contrastare" l'elusione tributaria ad opera della Corte di Cassazione e i rischi per la certezza del diritto e per l'esercizio del diritto di difesa
- La tendenza ad assimilare l'elusione tributaria con la frode

(Prof. Avv. Marco Miccinesi)

### ■ La norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

- L'inopponibilità degli effetti delle operazioni elusive all'A.F. ed i suoi limiti
- L'identificazione della fattispecie elusa e dei relativi effetti: le lacune della norma antielusiva e l'ampia discrezionalità dell'A.F.
- Il rapporto fra norma antielusiva generale e norme antielusive specifiche e la configurabilità dell'elusione di tali norme
- L'istanza di interpello disapplicativo: la prova della mancanza di effetti elusivi e la rilevanza delle valide ragioni economiche

(Prof. Avv. Mauro Beghin)

### ■ I presupposti di applicabilità della norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

- L'elenco delle operazioni elusive e la sua tassatività
- Il giudizio di disapprovazione dell'ordinamento tributario
- L'aggiramento di divieti ed obblighi tributari e la pre-costituzione artificiosa delle condizioni di applicabilità di un regime di favore
- La validità delle ragioni economiche: esclusività, essenzialità o semplice prevalenza?

(Prof. Avv. Tommaso Di Tanno)

### ■ Il procedimento di applicabilità della norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

- Le garanzie procedurali riconosciute al contribuente e le conseguenze della loro inosservanza

- L'obbligo di specifica motivazione dell'avviso di accertamento sulla base dei chiarimenti del contribuente
- Il contenuto dell'onere della prova a carico dell'A.F.
- I limiti alla contestazione dell'elusività di un comportamento nel giudizio di merito e di legittimità

(Prof. Avv. Corrado Magnani)

### ■ Il divieto di abuso del diritto comunitario e i suoi effetti nell'ordinamento fiscale nazionale e nel procedimento tributario

- Il divieto di abuso del diritto comunitario nella giurisprudenza della Corte di Giustizia e di Cassazione
- I limiti alla efficacia diretta del divieto di abuso del diritto comunitario nella materia dell'IVA e delle imposte dirette
- Presupposti costitutivi dell'abuso del diritto comunitario: il fine essenziale di conseguire un vantaggio tributario e l'ottenimento di un risultato non voluto
- I limiti alla proponibilità dell'eccezione di abuso del diritto comunitario nel corso del giudizio tributario di merito e di legittimità e la parità delle armi
- L'opponibilità del limite del giudicato all'eccezione di abuso del diritto comunitario e la devoluzione della questione alla Corte di Giustizia
- I rapporti fra la nozione di abuso del diritto comunitario e quella di elusione tributaria desumibile dall'art. 37-bis del D.P.R. n. 600
- La contestazione dell'abuso del diritto nel procedimento tributario e il rispetto delle garanzie procedurali ex art. 37-bis del D.P.R. n. 600

(Cons. Massimo Scuffi)

(Avv. Gabriele Escalar)

(Prof. Avv. Cesare Glendi)

### ■ L'abuso delle convenzioni fiscali

- La configurabilità di un generale divieto di abuso delle convenzioni fiscali ed il suo fondamento
- Le clausole antiabuso specifiche inserite o in via di inserimento nel modello di convenzione OCSE
- Le clausole antiabuso previste dalle convenzioni concluse dagli Stati più industrializzati

(Prof. Avv. Giuseppe Marino)

### ■ La nullità del negozio per il mancato conseguimento di un vantaggio economico

- La tesi della Corte di Cassazione della nullità del negozio per mancanza di causa

- La pretesa necessità del conseguimento di un vantaggio economico per la giustificazione causale del negozio
- La configurabilità del vantaggio tributario come vero e proprio vantaggio economico
- Possibilità di rilevazione d'ufficio in Cassazione per la prima volta di questa figura di nullità

(Prof. Notaio Umberto Morello)

(Prof. Avv. Claudio Consolo)

### ■ La questione della sanzionabilità amministrativa dell'elusione tributaria

- La natura della norma generale antielusiva: norma impositiva o procedimentale?
- La sanzionabilità amministrativa dei comportamenti reputati elusivi ex art. 37-bis
- La possibilità di invocare l'esistenza di condizioni obiettive di incertezza
- I più recenti orientamenti della giurisprudenza

(Prof. Avv. Lorenzo Del Federico)

### ■ La questione della sanzionabilità penale dell'elusione tributaria

- Le fattispecie penali in materia tributaria
- Le ipotesi di elusione fiscale ex art.37-bis possono essere ricondotte alle fattispecie penali in materia tributaria?
- Le condotte qualificabili come abuso del diritto possono essere ricondotte alle fattispecie penali in materia tributaria?

(Presidente Enrico Altieri)

(Prof. Avv. Francesco Mucciarelli)

(Dott. Carlo Nocerino)

## Seconda giornata: venerdì, 13 febbraio 2009

### ■ L'elusione tributaria e la residenza fiscale delle società

- La presunzione relativa di residenza fiscale delle società non residenti e l'esterovestizione delle partecipazioni e dei beni d'impresa
- Il regime fiscale del trasferimento di sede all'estero e l'esterovestizione delle società
- Il trasferimento di attività all'estero e l'esercizio del diritto di stabilimento

(Avv. Massimo Antonini)

### ■ **L'elusione tributaria e i trust**

- La riconduzione dei trust fra i soggetti passivi IRES e l'interposizione nel possesso di beni e nell'esercizio di attività
- La presunzione di residenza fiscale dei trust e l'esteroinvestizione

**(Dott. Paolo Ludovici)**

### ■ **L'elusione tributaria e la determinazione del reddito d'impresa**

- La modifica dei criteri di contabilizzazione dei componenti negativi di reddito ed il conseguimento di maggiori deduzioni
- I cambi di classificazione degli strumenti finanziari ed il conseguente cambio dei criteri di valutazione
- Le differenze di regime fiscale fra soggetti IAS e non IAS ed il conseguimento di doppie deduzioni

**(Prof. Avv. Giuseppe Zizzo)**

### ■ **L'elusione tributaria e le operazioni straordinarie**

- La trasformazione delle plusvalenze dei beni in plusvalenze delle partecipazioni e il riconoscimento espresso della relativa legittimità
- I limiti al riporto delle perdite fiscali nelle operazioni straordinarie e al loro trasferimento intersoggettivo e l'estensione ad altre posizioni soggettive fiscali
- Le operazioni straordinarie realizzate nell'ambito del gruppo per fruire dell'imposizione sostitutiva ridotta

**(Dott. Luca Rossi)**

### ■ **L'elusione tributaria e i paradisi fiscali**

- La tassazione per trasparenza dei redditi delle società controllate e collegate estere residenti in paradisi fiscali e i limiti di legittimità costituzionale e comunitaria
- L'indeducibilità dei costi derivanti da transazioni con società residenti in paradisi fiscali e i limiti di legittimità costituzionale e comunitaria
- Il disconoscimento dell'esclusione dei dividendi provenienti da paradisi fiscali e i limiti di legittimità comunitaria e costituzionale

**(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)**

### ■ **L'elusione tributaria e le convenzioni fiscali concluse dall'Italia**

- La clausola di effettivo beneficiario e l'interposizione soggettiva

- La tax clause
- Le altre clausole antielusive previste dalle convenzioni concluse dall'Italia

**(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)**

### ■ **L'elusione tributaria e le direttive comunitarie in materia di imposte dirette**

- L'assenza di una clausola antiabuso nella normativa di attuazione della direttiva sulle operazioni straordinarie e il ricorso al divieto di abuso del diritto
- La distribuzione di dividendi da società figlie italiane a società madri comunitarie
- L'acquisto mediante lo scambio di partecipazioni di una partecipazione in una società già controllata

**(Prof. Roberto Franzè)**

### ■ **L'elusione tributaria e l'imposta sul valore aggiunto**

- La giurisprudenza nazionale e comunitaria in materia
- La posizione dei soggetti coinvolti: rimborsi e sanzioni
- Casi specifici (applicazione del valore normale, trasferimento di asset aziendali, interpretazione dei contratti, trasferimento degli immobili, etc.)

**(Prof. Avv. Paolo Centore)**

### ■ **L'elusione tributaria e le altre imposte indirette**

- Effetti giuridici ed effetti economici degli atti e gli orientamenti dell'A.F. e della giurisprudenza in materia di imposta di registro
- Il conferimento di azienda la successiva cessione della partecipazione ricevuta
- L'elusione dell'imposta sulle donazioni e sulle successioni e il regime dell'accertamento delle liberalità indirette

**(Prof. Avv. Gianni Marongiu)**

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Sede:** Hilton Milan Hotel  
Via Galvani, 12 - Milano - Tel. 02/69831

**Durata:** 2 giornate

**Data:** 12 - 13 Febbraio 2009

**Orario:** 9.00/13.00 - 14.30/18.00

### Quota di partecipazione:

**2 giornate: € 2.150,00** + IVA 20% per persona.

**1 giornata: € 1.350,00** + IVA 20% per persona.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A.  
FILIALE DI TORINO CENTRO  
c/c n° 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226  
Cod. C.A.B. 01000 - Cod. CIN I  
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
P. Iva 06222110014  
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a. - Fax 011/5621123 - 5611117  
**Internet: [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)**  
**E-mail: [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)**

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa. Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **2 febbraio 2009**.

Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa **a condizioni privilegiate**.

**Prezzo Camera Hotel** - per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hilton Milan Hotel: Singola: **€ 205,00** Doppia: **€ 225,00**

## SCHEMA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione.

**Titolo del Convegno** \_\_\_\_\_

**Data** \_\_\_\_\_

**Nome** \_\_\_\_\_

**Cognome** \_\_\_\_\_

**Funzione aziendale** \_\_\_\_\_

**Fatturare a:** \_\_\_\_\_

**Rag. Sociale** \_\_\_\_\_

**Indirizzo** \_\_\_\_\_

**Città** \_\_\_\_\_ **CAP** \_\_\_\_\_ **Prov.** \_\_\_\_\_

**P. IVA** \_\_\_\_\_

**C.F.** \_\_\_\_\_

**Per informazioni:** \_\_\_\_\_

**Tel.** \_\_\_\_\_ **Fax** \_\_\_\_\_

**E-mail:** \_\_\_\_\_

**Data e Firma** \_\_\_\_\_

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma prima dell'inizio del Convegno \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

**Data e Firma** \_\_\_\_\_

### Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informareLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti 9, 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI  NO

**Data e Firma** \_\_\_\_\_