



ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO

- **ORIENTAMENTI DELLA PIÙ RECENTE GIURISPRUDENZA DELLA CORTE DI CASSAZIONE**
- **STRATEGIE DIFENSIVE E TUTELA DEI CONTRIBUENTI**

*Milano, 14 e 15 maggio 2009
Hotel Melià*

visitate il nostro sito
www.paradigma.it

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

RELATORI

- Cons. Enrico Altieri** Presidente Sezione Tributaria
Corte Suprema di Cassazione
- Avv. Massimo Antonini** Partner - Chiomenti Studio
Legale
- Avv. Marco Cerrato** Studio Maisto ed Associati
- Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra** Ordinario di Diritto Tributario
Internazionale
Università di Firenze
- Prof. Avv. L. Del Federico** Ordinario di Diritto Tributario
Università di Chieti-Pescara
- Prof. Tommaso Di Tanno** Professore a contratto di Diritto
Tributario
Università di Siena
- Avv. Gabriele Escalar** Partner
Studio Associato Legale
Tributario
fondato da F. Gallo
- Dott. Roberto Franzé** Docente di Diritto Tributario
Università degli Studi della Valle
d'Aosta
- Prof. Avv. G. Gaffuri** Ordinario di Diritto Tributario
Università degli Studi di Milano
- On. Maurizio Leo** Presidente Commissione
Parlamentare di Vigilanza
sull'Anagrafe Tributaria
Componente Commissione
Finanza e Bilancio
Camera dei Deputati
- Prof. Avv. Corrado Magnani** Ordinario di Diritto Finanziario
Università di Genova

- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato di Diritto Tributario
Università "Cattolica" di Piacenza
Università di Genova
- Prof. Avv. Gianni Marongiu** Ordinario di Diritto Tributario
Università di Genova
Studio Magnani, Marongiu e
Associati
- Dott. Pierpaolo Maspes** Partner SCGT
Studio di consulenza
giuridico-tributaria
- Avv. Riccardo Michelutti** Studio Maisto e Associati
- Prof. Avv. F. Mucciarelli** Associato di Diritto Penale
Università Commerciale Bocconi,
Milano
- Dott. Carlo Nocerino** Magistrato
Procura della Repubblica
presso il Tribunale di Milano,
Dipartimento Reati Economici
- Prof. Avv. Giovanni Puoti** Ordinario di Diritto Tributario
Italiano e Internazionale
Università "La Sapienza" e
"L.U.I.S.S. Guido Carli", Roma
- Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni
- Avv. Raffaele Russo** Tax Treaty Advisor OECD
- Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario di Diritto Tributario
"L.U.I.S.S. Guido Carli", Roma
- Prof. Avv. Dario Stevanato** Ordinario di Diritto Tributario
Università di Trieste

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 14 Maggio 2009

■ LA LOTTA ALL'ELUSIONE TRIBUTARIA E LA TUTELA DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

- la lotta all'elusione tributaria da parte dell'A.F. e il rischio di interferenza sul libero esercizio dell'autonomia negoziale
- l'applicazione retrospettiva da parte della Corte di Cassazione delle qualificazioni di elusività e la possibile violazione del principio di certezza del diritto
- il ricorso al divieto interno di abuso del diritto fiscale e il rischio di aggiramento delle scelte del legislatore e delle garanzie procedurali a tutela del contribuente

(Prof. Avv. Livia Salvini)

■ LA DERIVAZIONE DI UN DIVIETO INTERNO DI ABUSO DEL DIRITTO FISCALE DAL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E IL RISCHIO DI AGGIRAMENTO DELLE SCELTE DEL LEGISLATORE

- il divieto di abuso del diritto comunitario e i limiti alla sua efficacia nell'ordinamento fiscale interno
- il principio di capacità contributiva come fonte diretta di un divieto di abuso del diritto fiscale
- i requisiti per la configurabilità di un abuso del diritto fiscale: il fine essenziale di conseguire un vantaggio tributario e l'ottenimento di un risultato non voluto
- le controindicazioni rivenienti dall'evoluzione normativa e dalla giurisprudenza della Corte Costituzionale
- i rapporti fra divieto interno di abuso del diritto fiscale e il possibile aggiramento della norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

(Avv. Gabriele Escalar)

■ LA NORMA GENERALE ANTELUSIVA 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: i presupposti, le nuove modalità di presentazione e la verifica del comportamento adottato

(Prof. Avv. Dario Stevanato)

■ I PRESUPPOSTI DI APPLICABILITÀ DELLA NORMA GENERALE ANTELUSIVA DI CUI ALL'ART. 37-BIS DEL D.P.R. N. 600

- il valore dell'elencazione delle operazioni elusive alla luce della giurisprudenza della Corte di Cassazione
- la qualificazione come indebito del vantaggio tributario in quanto contrario alle finalità della legge
- la preordinazione del comportamento del contribuente al conseguimento di un vantaggio tributario indebito
- la validità delle ragioni economiche nella prassi dell'Amministrazione Finanziaria e nella giurisprudenza della Corte di Cassazione

(Prof. Tommaso Di Tanno)

■ L'OPPONIBILITÀ D'UFFICIO DEL DIVIETO INTERNO DI ABUSO DEL DIRITTO FISCALE E IL RISCHIO DI AGGIRAMENTO DELLE GARANZIE PROCEDIMENTALI RICONOSCIUTE AL CONTRIBUENTE

- l'opponibilità d'ufficio del divieto interno di abuso del diritto fiscale e il rischio di aggiramento delle garanzie procedurali di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600
- l'opponibilità d'ufficio dell'eccezione di abuso del diritto fiscale e la violazione del diritto di difesa e del principio di parità delle armi
- l'opponibilità del divieto interno di abuso del diritto fiscale ed il limite del giudicato

(Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri)

■ LA QUESTIONE DELLA SANZIONABILITÀ PENALE DELL'ELUSIONE TRIBUTARIA

- la dubbia sanzionabilità penale dei comportamenti qualificabili come elusivi ed i principi di tassatività e determinatezza della fattispecie penale
- la risoluzione del concorso fra sanzioni amministrative e penali per il tramite dell'applicazione del principio di specialità
- le scelte degli altri Stati della UE sulla rilevanza penale dell'elusione

(Prof. Avv. Francesco Mucciarelli)

(Dott. Carlo Nocerino)

■ L'ELUSIONE TRIBUTARIA E LA RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ

- la residenza delle società ai fini delle imposte sui redditi
- le presunzioni di residenza delle società: effetti procedurali, sostanziali e tutela del contribuente

- il trasferimento della residenza all'estero: eventuali profili di elusività alla luce dell'art. 37-bis del d.P.R. n. 600/1973, della giurisprudenza in materia di abuso del diritto e del diritto comunitario

(Avv. Marco Cerrato)

■ L'ELUSIONE TRIBUTARIA E I TRUST

- l'inclusione 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'esterovestizione
- la tassazione dei dividendi conseguiti tramite un trust

(Avv. Massimo Antonini)

■ L'ELUSIONE TRIBUTARIA E LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

- profili elusivi connessi all'opzione per il regime del consolidato e della trasparenza
- profili elusivi connessi alla valutazione degli strumenti finanziari
- l'eliminazione delle deduzioni extracontabili e la coerenza con i comportamenti precedenti
- il cambio di classificazione degli strumenti finanziari ed il conseguente cambio dei criteri di valutazione
- il richiamo ai corretti principi contabili nell'IRES e nell'IRAP

(Avv. Riccardo Michelutti)

SECONDA GIORNATA

Venerdì 15 Maggio 2009

■ ELUSIONE FISCALE, ABUSO DEL DIRITTO E RECEN-TE GIURISPRUDENZA DELLA CORTE DI CASSAZIONE

- l'evoluzione della giurisprudenza della Cassazione con particolare riferimento alle recenti pronunce delle sezioni unite
- l'impiego dello strumento dell'abuso del diritto in relazione ai reati tributari

(Cons. Enrico Altieri)

■ LA QUESTIONE DELLA SANZIONABILITÀ AMMINISTRATIVA DELL'ELUSIONE TRIBUTARIA

- la natura della norma generale antielusiva: norma impositiva o procedimentale ?
- la dubbia sanzionabilità amministrativa dei comportamenti reputati elusivi e la sentenza Halifax della Corte di Giustizia
- il ricorso all'esimente delle condizioni obbiettive di incertezza
- i più recenti orientamenti dell'amministrazione finanziaria e della giurisprudenza

(Prof. Avv. Lorenzo Del Federico)

■ **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 e l'individuazione dell'operazione elusa
- il contenuto dell'onere della prova a carico dell'A.F.

(Prof. Avv. Corrado Magnani)

■ **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'ineducibilità 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 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
- la trasformazione preordinata alla fruizione di un regime fiscale di favore

(Dott. Luca Rossi)

■ **L'ELUSIONE TRIBUTARIA E LE DIRETTIVE COMUNITARIE IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE**

- i rapporti fra il divieto interno di abuso del diritto fiscale, il divieto di abuso del diritto comunitario e le clausole antielusive delle direttive comunitarie
- 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
- il requisito di effettivo beneficiario nella direttiva sugli interessi e canoni

(Dott. Roberto Franzè)

■ **ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO: VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE E PROSPETTIVE**

(On. Maurizio Leo)

■ **L'ELUSIONE TRIBUTARIA E LE CONVENZIONI FISCALI CONCLUSE DALL'ITALIA**

- il divieto interno di abuso del diritto fiscale e l'applicazione delle convenzioni fiscali
- 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)

(Prof. Avv. Giovanni Puoti)

■ **L'ABUSO DELLE CONVENZIONI FISCALI**

- evoluzione della posizione OCSE in materia di abuso delle convenzioni
- clausole anti-abuso nel Modello e nel Commentario OCSE
- la configurabilità di un principio generale anti-abuso nell'interpretazione ed applicazione delle convenzioni
- giurisprudenza estera recente

(Avv. Raffaele Russo)

■ **L'ELUSIONE TRIBUTARIA E L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

- la giurisprudenza comunitaria e nazionale in materia di abuso del diritto
- le norme antielusive: applicazione del valore normale
- la posizione dei soggetti coinvolti: casi specifici

(Dott. Pierpaolo Maspes)

■ **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:

Data: 14-15 Maggio 2009

Sede: Hotel Melià Milano

Via Masaccio, 19 Tel. 02/444.06

Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00

Durata: 2 giornate

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 – CIN I

Cod. IBAN IT72I0322601000000001796607

ovvero con assegno bancario o circolare intestato a:

PARADIGMA s.r.l. tramite raccomandata assicurata con rilascio di regolare fattura quietanzata.

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: <http://www.paradigma.it>

E – mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga entro **10 giorni lavorativi 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 **4 maggio 2009**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa a condizioni privilegiate.

Prezzo camere Hotel – per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hotel Melià: Camera singola: **Euro 175,00**

Camera Doppia: **Euro 195,00**

SCHEDA 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 informarLa 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
