



# L'ABUSO DEL DIRITTO IN MATERIA TRIBUTARIA

## CASI CONCRETI E GIURISPRUDENZA DELLA CASSAZIONE

- Recente giurisprudenza della Corte di Cassazione e delle Commissioni tributarie
- Casi concreti di abuso e orientamenti dell'Amministrazione finanziaria
- Strategie difensive e tutela del contribuente

*Milano, 15 e 16 dicembre 2010  
Hotel Hilton*

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 - Fax (011) 5621123-5611117

### RELATORI

<b>Presidente Enrico Altieri</b>	Presidente Sezione Tributaria Corte Suprema di Cassazione
<b>Avv. Massimo Antonini</b>	Chiomenti Studio Legale
<b>Dott. Paolo Besio</b>	Tax Director Gruppo Prada
<b>Avv. Patrizio Braccioni</b>	Executive Vice President Head of Tax Affairs Department UniCredit Group
<b>Ten. Col. t.ST Danilo Cardone</b>	Comandante Secondo Gruppo Tutela delle Entrate, Nucleo di Polizia Tributaria, Milano
<b>Prof. Avv. Paolo Centore</b>	Studio P. Centore e Associati Professore a Contratto di Diritto Tributario Università di Parma
<b>Avv. Marco Cerrato</b>	Partner, Maisto e Associati
<b>Prof. Avv. Enrico De Mita</b>	Emerito di Diritto Tributario Università Cattolica di Milano Studio Legale Tributario De Mita
<b>Prof. Adriano Di Pietro</b>	Ordinario di Diritto Tributario Direttore della Scuola Europea di Alti Studi Tributarî Università di Bologna
<b>Prof. Tommaso di Tanno</b>	Professore a contratto di Diritto Tributario Università di Siena
<b>Avv. Gabriele Escalar</b>	Salvini Escalar e Associati

<b>Prof. Avv. Gaspare Falsitta</b>	Emerito di Diritto Tributario Università di Pavia
<b>Prof. Avv. Alberto Maria Gaffuri</b>	Associato di Diritto Tributario Università di Milano-Bicocca
<b>Prof. Avv. G. Gaffuri</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università di Milano Componente dell'Ufficio Lombardo del Garante del Contribuente
<b>Prof. Avv. Guglielmo Maisto</b>	Maisto e Associati
<b>Dott. Sergio Marchese</b>	Gnudi Guatri Consulenti Associati
<b>Prof. Avv. Gianni Marongiu</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università di Genova Studio Magnani, Marongiu e Associati
<b>Dott. Carlo Nocerino</b>	Magistrato Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano Dipartimento Reati Economici
<b>Prof. Giovanni Puoti</b>	Ordinario di Diritto Tributario Sapienza Università di Roma e LUISS Guido Carli
<b>Dott. Luca Rossi</b>	Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni
<b>Dott. Carmine Rotondaro</b>	Responsabile Fiscale Gruppo Gucci
<b>Prof. Avv. Livia Salvini</b>	Ordinario di Diritto Tributario LUISS Guido Carli, Roma Salvini e Escalar e Associati

## Prima giornata – Mercoledì, 15 dicembre 2010

### ■ L'EVOLUZIONE DELLA CORTE DI CASSAZIONE NELL'INDIVIDUAZIONE DEL FONDAMENTO GIURIDICO DELL'ABUSO DEL DIRITTO

- Nullità per mancanza di causa e frode alla legge
- Il divieto comunitario dell'abuso del diritto
- Il principio costituzionale di capacità contributiva come fondamento dell'abuso del diritto

(Prof. Avv. Enrico De Mita)

### ■ LE APPLICAZIONI CONCRETE DEL PRINCIPIO DEL DIVIETO DELL'ABUSO DEL DIRITTO DA PARTE DELLA CORTE DI CASSAZIONE

- *Dividend washing*
- *Dividend stripping*
- Minusvalenze da cessione di partecipazioni
- Cessioni di aziende gravate da passività e imposizione di registro (rinvio)
- Compensi a sportivi
- Contratti agrari
- Frazionamento contratti di leasing
- "Simulazione" del vincolo di pertinenza

(Presidente Enrico Altieri)

(Prof. Avv. Livia Salvini)

### ■ L'ERRATA COMMISTIONE DI SIMULAZIONE ED ELUSIONE NELL'AMBITO DELL' "ABUSO DEL DIRITTO"

- Natura delle disposizioni contenenti "norme per l'interpretazione di norme" e l'art. 37 bis sull'interpretazione analogica o antielusiva
- Simulazione e dissimulazione: confronti tra diritto civile e diritto tributario
- Giurisprudenza e prassi amministrativa. I casi Maradona e De Napoli
- L'erroneo inquadramento nell'abuso del diritto degli istituti della simulazione e della elusione nella giurisprudenza della Corte di giustizia
- Conclusioni scettiche sull'autonomia dogmatica e sulla rilevanza giuridico-pratica dell' "abuso del diritto"

(Prof. Avv. Gaspare Falsitta)

### ■ IL DIVIETO INTERNO DI ABUSO DEL DIRITTO FISCALE

- I dubbi sulla derivazione del divieto interno di abuso del diritto fiscale dal principio di capacità contributiva
- I limiti alla contestazione dell'abuso del diritto fiscale derivanti dall'art. 37-bis del D.P.R. n. 600 e dalle altre norme antielusive
- I requisiti dell'abuso del diritto fiscale e la svalutazione del requisito dell'utilizzo distorto delle norme nella giurisprudenza
- I rapporti fra la nozione di abuso del diritto fiscale e la nozione di elusione fiscale desumibile dall'art. 37-bis del D.P.R. n. 600

(Avv. Gabriele Escalar)

### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO E LA RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ

- La residenza delle società agli effetti delle imposte sui redditi
- Le presunzioni di residenza delle società: effetti procedurali, sostanziali e tutela del contribuente
- La presunzione di residenza fiscale dei trust e l'esterovestizione
- Il trasferimento della residenza all'estero
- Elusione fiscale e interposizione

(Prof. Tommaso di Tanno)

### ■ L'ABUSO DELLE CONVENZIONI FISCALI

- Gli orientamenti OCSE sull'abuso delle convenzioni fiscali e la configurabilità di un divieto generale di abuso
- L'abuso nel Commentario al Modello di convenzione OCSE
- L'evoluzione della giurisprudenza internazionale sull'abuso delle convenzioni fiscali

(Prof. Giovanni Puoti)

(Dott. Carmine Rotondaro)

### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO 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
- Le altre clausole antielusive previste dalle convenzioni concluse dall'Italia
- L'abuso dell'utilizzo del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero
- L'abuso dell'utilizzo del *matching credit* e del *tax sparing credit*

(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO E LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

- L'elusione tributaria nel regime del consolidato fiscale e della trasparenza
- L'elusione del divieto di deduzione delle minusvalenze e perdite generate dall'incasso di dividendi esclusi
- 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
- L'abuso del diritto e la rilevanza fiscale dei criteri IAS/IFRS
- Il richiamo ai corretti principi contabili nell'IRES e nell'IRAP

(Prof. Adriano Di Pietro)

## Seconda giornata – Giovedì, 16 dicembre 2010

### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO E LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

- Il riporto delle perdite fiscali e di altre posizioni soggettive nelle operazioni straordinarie
- Le operazioni straordinarie realizzate nell'ambito del consolidato fiscale domestico
- Le operazioni straordinarie internazionali realizzate nell'ambito del gruppo
- La trasformazione delle società

(Avv. Patrizio Braccioni)

(Dott. Sergio Marchese)

### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO 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
- L'applicazione della disciplina del *transfer pricing* in chiave antielusiva

(Avv. Massimo Antonini)

(Dott. Paolo Besio)

#### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO E LE DIRETTIVE COMUNI- TARIE IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

- I rapporti fra divieto interno di abuso del diritto fiscale, divieto comunitario di abuso del diritto fiscale e clausole antielusive delle direttive comunitarie
- I rapporti fra divieto interno di abuso del diritto e clausole antielusive specifiche riguardanti le direttive comunitarie in materia di imposte dirette
- La distribuzione di dividendi da società figlie italiane a società madri comunitarie
- La distribuzione di interessi e canoni da consociate italiane a consociate comunitarie: beneficiario effettivo e norma antielusiva specifica presente nell'art. 37-bis
- L'acquisto mediante lo scambio di partecipazioni di una partecipazione in una società già controllata
- La distribuzione di dividendi "provenienti" da società figlie comunitarie a società madri italiane (rinvio)

**(Dott. Luca Rossi)**

#### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO E L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

- La giurisprudenza comunitaria e nazionale sull'abuso del diritto in materia di IVA
- Le nuove norme antielusive in materia di paradisi fiscali
- Le norme antielusive in materia di valore normale

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

#### ■ L'ABUSO DEL DIRITTO E LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

- Effetti giuridici ed effetti economici degli atti ed orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria e della giurisprudenza in materia di imposta di registro
- Il conferimento di azienda e la successiva cessione della partecipazione ricevuta
- L'elusione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti

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

#### ■ PROFILI PROCEDIMENTALI E PROCESSUALI

- Abuso del diritto e mancanza di contraddittorio preventivo
- Abuso del diritto e riscossione provvisoria
- Profili discriminatori rispetto alle garanzie offerte dall'art. 37-bis del D.P.R. 600/1973
- Abuso del diritto e sua rilevanza d'ufficio
- Abuso del diritto e limiti al giudicato esterno

**(Avv. Marco Cerrato)**

#### ■ LA SANZIONABILITÀ AMMINISTRATIVA DEL- L'ABUSO DEL DIRITTO

- La dubbia sanzionabilità amministrativa dell'elusione fiscale e la natura dell'art. 37-bis del D.P.R. n. 600
- La dubbia sanzionabilità amministrativa dell'abuso del diritto fiscale ed il principio di legalità
- L'esimente delle condizioni obiettive di incertezza
- I più recenti orientamenti dell'amministrazione finanziaria e della giurisprudenza di merito e di legittimità

**(Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri)**

**(Prof. Avv. Alberto Maria Gaffuri)**

#### ■ LA SANZIONABILITÀ PENALE DELL'ABUSO DEL DIRITTO

- La nozione di fittizietà degli elementi negativi e di non effettività di quelli positivi nel delitto di dichiarazione infedele
- La dubbia sanzionabilità penale dell'elusione fiscale e dell'abuso del diritto fiscale e la riserva assoluta di legge in materia penale
- Le scelte degli altri Stati della UE sulla rilevanza penale dell'elusione

**(Dott. Carlo Nocerino)**

#### ■ ORIENTAMENTI IN TEMA DI ABUSO DEL DIRITTO. VERIFICHE RELATIVE E CASISTICA

- Orientamenti in tema di applicabilità dell'art. 37 bis del D.P.R. n. 600/73 e dei principi di antieconomicità e di divieto dell'abuso del diritto
- Aspetti procedurali
- La valenza degli elementi di prova acquisiti in sede ispettiva
- Casistica ed esperienze operative

**(Ten. Col. t.ST Danilo Cardone)**

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

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Sede:** Hotel Milan Hilton  
Via Galvani, 12 Tel. 02/69831  
**Data:** 15 e 16 dicembre 2010  
**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

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione. 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 SPA  
FILIALE TORINO PIETRO MICCA  
c/c n. 000001796607 - Cod. A.B.I. 02008  
Cod. C.A.B. 01137 - CIN T  
Cod. IBAN IT65T0200801137000001796607

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](mailto:info@paradigma.it)

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (escluso 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 **6 dicembre 2010**. 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, Hotel Milan Hilton:

Camera singola: **Euro 205,00** - Doppia: **Euro 225,00**.

## 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

---