

Indice:

<i>Introduzione</i>	5
----------------------------------	----------

Capitolo I

Esterovestizione Societaria

1.1 Dalla pianificazione fiscale all'esterovestizione.....	7
1.2. Cos'è l'Esterovestizione.....	8
1.3 Esterovestizione fenomeno elusivo o evasivo?.....	9
1.4 Residenza fiscale delle persone giuridiche.....	11
1.4.1 Sede legale.....	12
1.4.2 La sede dell' amministrazione.....	13
1.4.3 L'oggetto sociale.....	14
1.4.4 Criterio temporale.....	15
2.Presunzione di residenza Art 73 del TUIR.....	15
2.1 Compatibilità dei commi 5-bis 5-ter con le Norme comunitarie.....	18
2.2 Nuova presunzione di esterovestizione introdotta dal comma 22 dell'articolo 82 del D.L. 112/2008.....	19
2.3 Sede di direzione effettiva e art 4 modello Ocse.....	21
2.3.1 Proposte di modifica all' art 4 modello Ocse.....	22

Capitolo II

Attività ispettiva e contenuto della prova

1. Meccanismo presuntivo e acquisizione delle prove a favore dell'amministrazione finanziaria.....	25
2. Prova contraria a carico del contribuente.....	27
2.1 Contenuto della prova a carico del contribuente.....	29
2.2 Onere della prova un meccanismo non paritario.....	30
2.3 I poteri dell 'Amministrazione finanziaria durante il controllo ispettivo.....	30
2.3.1 Documentazione contabile: rifiuto di esibizione.....	32
2.3.2 Schema multi-test.....	32

2.4 Termine dell'attività ispettiva e processo verbale di constatazione.....	34
2.5 Notifica dell'att impositivo.....	35
2.6 Considerazioni su interpello preventivo e sulla conseguenza di presunzione di esterovestizione.....	36

Capitolo III

Profili fiscali e penali dell' esterovestizione

1. Effetti fiscali.....	38
2. Aspetti penal-tributari.....	41
3. Profili Iva e Irap nel caso di esterovestizione.....	43
4. Come contrastare i vantaggi fiscali dovuti all'esterovestizione.....	44

Capitolo IV

Il Caso Dolce & Gabbana

1. Il Caso Dolce & Gabbana.....	49
---------------------------------	----

Capitolo V

Esterovestizione delle persone fisiche

1. La definizione di residenza nel diritto internazionale.....	58
1.1 Concetto di residenza per le persone fisiche.....	58
1.2 Iscrizione alle anagrafi della popolazione residente.....	59
1.3 Domicilio.....	60
1.4 Residenza.....	60
1.5 Requisito temporale.....	61
2. Casi di doppia residenza.....	62
2.1 Il domicilio fiscale.....	63
3. Presunzione di residenza.....	64
3.1 Considerazioni sul trasferimento delle persone fisiche verso Stati a regime tributario privilegiato in ambito di presunzione di residenza.....	66
4. Inversione dell' onere della prova	66

5. Trasferimento di residenza.....	68
6. Controlli dell' Amministrazione finanziaria sulla residenza delle persone fisiche.....	69

Capitolo VI

Il Caso Pavarotti

1. Il Caso Pavarotti.....	72
1.1 Considerazioni sul Caso Pavarotti.....	73

<i>Conclusioni</i>	75
---------------------------------	-----------

<i>Bibliografia</i>	79
----------------------------------	-----------