

INDICE

| | |
|--|-----------|
| Introduzione | 8 |
| | |
| CAPITOLO 1 - L'ordinamento tributario..... | 11 |
| | |
| 1.1 La definizione generale di norma tributaria | 11 |
| 1.2 Efficacia nel tempo della norma giuridica generale | 14 |
| 1.3 Efficacia temporale della norma tributaria | 16 |
| 1.4 Efficacia della norma tributaria nello spazio. Il principio di territorialità dell'imposta | 17 |
| 1.5 Cessazione dell'efficacia della norma tributaria | 19 |
| 1.6 La retroattività della norma tributaria | 21 |
| 1.7 Interpretazione nel diritto tributario | 23 |
| | |
| CAPITOLO II - Le fattispecie dell'elusione ed evasione | 25 |
| | |
| 2.1 Elusione tributaria, conseguenza di un sistema incentrato sul 'principio di riserva' | 25 |
| 2.2 Elusione ed evasione della norma tributaria: le differenze | 28 |
| 2.3 L'agere in fraudem legis e l'agere contra legem nel nostro ordinamento | 31 |
| 2.4 Elusione e simulazione | 33 |

| | |
|--|----|
| 2.5 La frode alla legge e l'interposizione fittizia..... | 35 |
| 2.6 Risparmio d'imposta, elusione ed evasione | 37 |
| 2.7 Diffusione in Italia dell'elusione d'imposta | 40 |

CAPITOLO III - La disciplina in materia di evasione ed elusione ..41

| | |
|--|----|
| 3.1 Le disposizioni antielusive analitiche | 41 |
| 3.2 Il doppio livello di contrasto all'elusione..... | 42 |
| 3.3 I possibili effetti distorsivi derivanti dall'applicazione delle disposizioni analitiche..... | 44 |
| 3.4 L'istituto disapplicativo previsto dall'art.37 bis del D.P.R. 600/73 | 45 |
| 3.5 La tutela del contribuente nell'ipotesi di diniego espresso di disapplicazione. | 47 |
| 3.6 Gli orientamenti volti ad escludere la sussistenza di una posizione soggettiva del contribuente suscettibile di essere lesa dal diniego di disapplicazione | 48 |

CAPITOLO IV - Le forme di contrasto dell'elusione ed evasione ...51

| | |
|--|----|
| 4.1 Strumento antielusivo tradizionale: le presunzioni legali | 51 |
| 4.1.1 Tentativi di superamento dei limiti delle presunzioni legali | 55 |
| 4.1.2 I vari progetti antielusione sul finire degli anni '80..... | 56 |
| 4.1.3Le norme dell'art.10, 1° comma, della l. n. 408/1990 | 62 |
| 4.2 Articolo 37 bis del D.P.R. 600/1973 | 64 |

| | |
|---|----|
| 4.2.1 L'inopponibilità all'Amministrazione finanziaria | 69 |
| 4.2.2 Le valide ragioni economiche | 72 |
| 4.2.3 Vantaggi tributari..... | 76 |
| 4.2.4 L'aggiramento di obblighi o divieti | 79 |
| 4.2.5 Gli atti, i fatti e i negozi | 81 |
| 4.2.6 Le operazioni potenzialmente elusive | 84 |
| 4.2.7 Il contraddittorio endoprocedimentale necessario | 88 |
| 4.2.8 Le norme antielusive diverse da quelle dell'art.37 bis..... | 90 |

CAPITOLO V - L' abuso del diritto nelle principali branche del diritto italiano92

| | |
|--|-----|
| 5.1 La figura dell'abuso del diritto nella teoria generale del diritto..... | 92 |
| 5.2 Abuso del diritto tra diritto soggettivo e diritto civile | 97 |
| 5.3 Abuso del diritto e diritto contrattuale | 100 |
| 5.4 Abuso del diritto e diritto del lavoro | 104 |
| 5.5 Abuso del diritto e diritto processuale | 108 |
| 5.6 Confronto tra abuso del diritto in ambito tributario e nelle altre branche del diritto | 111 |

CAPITOLO VI - La disciplina dell'abuso del diritto.....114

| | |
|--|-----|
| 6.1 Il periodo privo di una disciplina giuridica | 114 |
| 6.1.1 La riforma giuridica dell'abuso del diritto: la legge delega | 115 |
| 6.1.2 Abuso del diritto e la giustizia del tributo | 119 |
| 6.1.3 Un concetto preliminare: quando non vi è abuso del diritto | 123 |
| 6.1.4 La collocazione dell'istituto all'interno dello statuto dei diritti del contribuente..... | 123 |
| 6.2 Abuso del diritto, liceità del risparmio ed evasione di imposta | 127 |
| 6.2.1 Gli elementi costitutivi dell'abuso del diritto e l'iter procedurale di accertamento | 134 |
| 6.2.2 Il primo presupposto: il vantaggio fiscale indebito | 136 |
| 6.2.3 Il secondo presupposto: l'operazione priva di sostanza economica | 138 |
| 6.2.4 Il terzo presupposto: l'essenzialità del vantaggio fiscale indebito realizzato..... | 141 |
| 6.2.5 L'esimente della presenza di valide e non marginali ragioni extrafiscali.... | 141 |
| 6.2.6 La scelta tra i diversi regimi offerti dalla legge | 145 |
| 6.2.7 La violazione di specifiche disposizioni tributarie | 146 |
| 6.3 La richiesta di chiarimenti al contribuente | 147 |
| 6.3.1 La richiesta di chiarimenti: modalità della comunicazione..... | 147 |
| 6.3.2 Il contribuente ed il rifiuto di partecipazione attiva al procedimento..... | 151 |
| 6.3.3 L'onere della prova e la non rilevabilità d'ufficio dell'abuso..... | 152 |
| 6.3.4 La riscossione in pendenza del giudizio..... | 155 |

| | |
|--|------------|
| La legge di bilancio 2020 | 158 |
| Conclusioni..... | 163 |
| Bibliografia..... | 165 |
| Ringraziamenti..... | 175 |