

INDICE SOMMARIO

<i>Premessa</i>	1
---------------------------	---

1.

LA PRESUNZIONE DI RESIDENZA AI SENSI DELL'ART. 73, COMMI 5-BIS, 5-TER E 5-QUATER, DEL D.P.R. 22 DICEMBRE 1986 N. 917: AMBITO DI APPLICAZIONE ED EFFETTI

di *Massimo Pellecchia*

1. Presunzione di residenza <i>ex art. 73, commi 5-bis, 5-ter e 5-quater</i> , del d.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917	3
2. Il soggetto estero controllante il soggetto italiano	5
3. Lo Stato di localizzazione del soggetto estero.	6
4. Il requisito patrimoniale	7
5. Il soggetto italiano "controllato"	10
6. Il soggetto italiano "controllante"	12
6.1. Profili procedurali	15
7. Effetti derivanti dalla presunzione	17
8. Profili temporali.	20

2.

LA PRESUNZIONE DI RESIDENZA AI SENSI DELL'ART. 73, COMMI 5-BIS, 5-TER E 5-QUATER, TUIR E LE INTERRELAZIONI CON IL DIRITTO EUROPEO

di *Carlo Maria Paoletta*

1. La tesi dell'incompatibilità col diritto europeo e la denuncia dell'Associazione dei Dottori Commercialisti	23
2. La natura restrittiva della presunzione di esterovestizione e la presenza della causa di giustificazione.	25
2.1. Cause di giustificazione	26
3. Il cuore del problema: la proporzionalità	26
3.1. La legittimità del ricorso a presunzioni legali di abuso	27
3.2. La liceità del ricorso alle presunzioni e il limite dell'illegittimità delle presunzioni generali di evasione	29

3.3.	La valutazione in merito alla presenza di eccessivi oneri amministrativi a carico del contribuente per fornire prova contraria	31
3.3.1.	La tesi dell'AIDC della <i>probatio diabolica</i>	32
3.3.2.	Le argomentazioni dell'Agenzia delle Entrate	34
3.3.3.	La rilevanza dello scambio di informazioni come strumento di verifica delle prove fornite dal contribuente.	35
4.	La tesi della portata immediatamente precettiva della Convenzione Europea dei Diritti dell'Uomo (CEDU)	36
4.1.	La negazione della tesi della "comunitarizzazione" da parte della Corte Costituzionale e della CGUE	38
5.	Conclusioni. Il possibile profilo concreto di incompatibilità tra la presunzione di esterovestizione e le libertà fondamentali: il rischio di uno iato tra le direttive impartite dalla Direzione centrale normativa e i comportamenti concreti degli uffici periferici	40
5.1.	Possibili rimedi: prospettive <i>de jure condendo</i>	42
5.1.1.	L'evoluzione della normativa in materia di abuso del diritto alla luce della legge di delega fiscale e l'ampliamento del contraddittorio preventivo	42
5.1.2.	Il possibile inquadramento di una forma di contraddittorio preventivo con l'Amministrazione Finanziaria. Dal precedente " <i>ruling di standard internazionale</i> " in tema di stabile organizzazione agli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale, di cui al nuovo art. 31-ter del d.P.R. n. 600/1973.	43

3.

LA PRESUNZIONE DI RESIDENZA EX ART. 73, COMMI 5-BIS, 5-TER E 5-QUATER, DEL TUIR E I RAPPORTI INTERNAZIONALI

di *Eugenio Romita*

1.	Premessa: il ruolo delle convenzioni fiscali bilaterali.	49
2.	La nozione di residenza delle società tra Modello OCSE e normativa italiana	52
2.1.	Domicilio, residenza e <i>place of management</i> nel Modello OCSE	52
2.2.	La sede dell'amministrazione nella normativa italiana	53
2.2.1.	La posizione della dottrina	53
2.2.2.	Gli arresti giurisprudenziali.	56
2.2.3.	La prassi dell'Amministrazione finanziaria	58
2.3.	Confronto tra <i>place of management</i> e sede dell'amministrazione	59
2.4.	Il <i>place of effective management</i> come <i>tie-breaker rule</i> nel Modello OCSE	60
2.4.1.	La nozione nel Modello OCSE e l'evoluzione del Commentario.	60
2.4.2.	<i>Place of effective management</i> e sede dell'amministrazione	63
3.	La presunzione di residenza e l'art. 4 del Modello OCSE	64

3.1.	Compatibilità della presunzione con le Convenzioni stipulate dall'Italia.	64
3.2.	Concreta applicazione della presunzione in presenza di conflitto tra Stati.	68
3.3.	La presunzione di residenza e l'attività di direzione e coordinamento	71
3.4.	L'art. 25 del modello OCSE: il confronto tra Amministrazioni fiscali (cenni)	73
4.	Conclusioni	76

4.

**IPOTESI DI ESTEROVESTIZIONE
NON RIENTRANTI NELL'AMBITO APPLICATIVO
DELLA PRESUNZIONE E CONTESTAZIONI DA PARTE
DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA-
CASISTICA RECENTE E BEST PRACTICES**

di Christian Cisternino

1.	Premessa	79
2.	L'oggetto principale	80
2.1.	La prassi dell'Amministrazione finanziaria.	80
2.2.	La giurisprudenza.	82
3.	La sede dell'amministrazione di società ed enti.	85
3.1.	La prassi dell'Amministrazione finanziaria.	85
3.2.	La giurisprudenza.	87

5.

ESTEROVESTIZIONE E SANZIONABILITÀ PENALE

di Cristina Catarraso e Gianfranco Chinellato

1.	Introduzione.	91
2.	Giurisprudenza comunitaria e abuso del diritto	93
3.	Il divieto di elusione: principio generale e implicazioni in ambito penale.	95
4.	Sentenze della Corte di Cassazione in materia di esterovestizione	100
4.1.	Sentenza n. 32091/2013: la stabile organizzazione in Italia della società formalmente residente all'estero, "Caso Google"	100
4.2.	Sentenza n. 16001/2013	101
4.3.	Sentenza n. 43809/2015: caso "Dolce e Gabbana".	104

6.

CONCLUSIONI	107
------------------------------	------------