

STUDI DELL'ASSOCIAZIONE ITALIANA  
DEI PROFESSORI DI DIRITTO TRIBUTARIO

## *Direttori*

Mario NUSSI  
Università degli Studi di Udine

Fabrizio AMATUCCI  
Seconda Università degli Studi di Napoli

Giuseppe ZIZZO  
Università Carlo Cattaneo di Castellanza

Raffaello LUPI  
Università degli Studi di Roma Tor Vergata

Roberto CORDEIRO GUERRA  
Università degli Studi di Firenze

Salvatore MULEO  
Università della Calabria

Daria COPPA  
Università degli Studi di Palermo

Raffaele PERRONE CAPANO  
Università degli Studi di Napoli Federico II

Fabio MARCHETTI  
Libera Università Internazionale degli Studi  
Sociali "Guido Carli"

## *Comitato scientifico*

Andrea AMATUCCI  
Università degli Studi di Napoli Federico II

Massimo BASILAVECCHIA  
Università degli Studi di Teramo

Silvia CIPOLLINA  
Università degli Studi di Pavia

Angelo CONTRINO  
Università commerciale Luigi Bocconi

Enrico DE MITA  
Università Cattolica del Sacro Cuore

Lorenzo DEL FEDERICO  
Università degli Studi "Gabriele D'Annunzio"  
zio"

Eugenio DELLA VALLE  
Sapienza – Università di Roma

Luigi FERLAZZO NATOLI  
Università degli Studi di Messina

Valerio FICARI  
Università degli Studi di Sassari

Franco FICHERA  
Università degli Studi Suor Orsola Benincasa

Stefano FIORENTINO  
Università degli Studi di Salerno

Maria Cecilia FREGNI  
Università degli Studi di Modena e Reggio

Emilia

Gianfranco GAFFURI  
Università degli Studi di Milano

Franco GALLO  
Libera Università Internazionale degli Studi  
Sociali "Guido Carli"

Alessandro GIOVANNINI  
Università degli Studi di Siena

Cesare GLENDI  
Università degli Studi di Parma

Maurizio LOGOZZO  
Università Cattolica del Sacro Cuore

Corrado MAGNANI  
Università degli Studi di Genova

Enrico MARELLO  
Università degli Studi di Torino

Giuseppe MARINI  
Università degli Studi Roma Tre

Giovanni MARONGIU  
Università degli Studi di Genova

Giuseppe MELIS  
Libera Università Internazionale degli Studi  
Sociali "Guido Carli"

Maurizio Sebastiano MESSINA  
Università degli Studi di Verona

Enzo PACE  
Università degli Studi di Napoli "Parthenope"

Leonardo PERRONE  
Sapienza – Università di Roma

Enrico POTITO  
Università degli Studi di Napoli Federico II

Franco PICCIAREDDA  
Università degli Studi di Cagliari

Giovanni PUOTI  
Università degli Studi "Niccolò Cusano"

Claudio SACCHETTO  
Università degli Studi di Torino

Livia SALVINI  
Libera Università Internazionale degli Studi  
Sociali "Guido Carli"

Salvatore SAMMARTINO  
Università degli Studi di Palermo

Roberto SCHIAVOLIN  
Università degli Studi di Padova

Dario STEVANATO  
Università degli Studi di Trieste

Francesco TESAURO  
Università degli Studi di Milano – Bicocca

Giuseppe TINELLI  
Università degli Studi Roma Tre

Loris TOSI  
Università Ca' Foscari Venezia

Giulio TREMONTI  
Università degli Studi di Pavia

Francesco TUNDO  
Università degli Studi di Bologna

Marco VERSIGLIONI  
Università degli Studi di Perugia



## STUDI DELL'ASSOCIAZIONE ITALIANA DEI PROFESSORI DI DIRITTO TRIBUTARIO

La Collana “Studi dell’Associazione Italiana dei Professori di Diritto Tributario” raccoglie le ricerche e gli atti dei convegni promossi dall’Associazione.

Le tematiche affrontate riguardano argomenti attuali del Diritto tributario, con particolare riferimento alle più recenti evoluzioni normative, giurisprudenziali e dottrinali.

La sezione dedicata al progetto di ricerca “Il sistema tributario: prospettive di riforma” è stata coordinata dai professori Franco Gallo e Francesco Tesauro, che hanno assunto la direzione scientifica del progetto.

Il volume fa parte della sezione dedicata al progetto di ricerca “Il sistema tributario: prospettive di riforma” ed è stato coordinato da Stefano FIORENTINO (Parte I), Pasquale PISTONE (Parte II), Gianluigi BIZIOLI (Parte III) e Marco GREGGI (Parte IV).

# L'evasione e l'elusione fiscale in ambito nazionale e internazionale

*a cura di*

Fabrizio Amatucci  
Roberto Cordeiro Guerra

*Contributi di*

Roberta Alfano, Francesca Amaddeo, Fabrizio Amatucci  
Paolo Arginelli, Cristián Billiardi, Marina Bisogno  
Gianluigi Bizioli, Daniele Cané, Anna Rita Ciarcia  
Roberto Cordeiro Guerra, Menita Giusy De Flora, Stefano Dorigo  
Stefano Fiorentino, Chiara Fontana, Mario Grandinetti  
Marco Greggi, Oriana Lombardi, Pietro Mastellone  
Maria Pia Nastri, Giovanna Petrillo, Paolo Piantavigna  
Pasquale Pistone, Federica Pitrone, Michele Rossi  
Loredana Strianese, Mario Tenore, Alessandro Turina





Aracne editrice

[www.aracneeditrice.it](http://www.aracneeditrice.it)  
[info@aracneeditrice.it](mailto:info@aracneeditrice.it)

Copyright © MMXVI  
Gioacchino Onorati editore S.r.l. – unipersonale

[www.gioacchinoonoratieditore.it](http://www.gioacchinoonoratieditore.it)  
[info@gioacchinoonoratieditore.it](mailto:info@gioacchinoonoratieditore.it)

via Sotto le mura, 54  
00020 Canterano (RM)  
(06) 93781065

ISBN 978-88-548-9827-1

*I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica,  
di riproduzione e di adattamento anche parziale,  
con qualsiasi mezzo, sono riservati per tutti i Paesi.*

*Non sono assolutamente consentite le fotocopie  
senza il permesso scritto dell'Editore.*

I edizione: novembre 2016



# Indice

- 13 Introduzione  
*Fabrizio Amatucci, Roberto Cordeiro Guerra*

Parte I  
**Razionalizzazione  
e coordinamento  
tra elusione, abuso ed evasione  
in ambito nazionale.  
Semplificazione normativa**

- 35 L'art. 10-bis e il coordinamento delle norme antielusive nazionali  
*Stefano Fiorentino*
- 57 L'evoluzione normativa dell'elusione fiscale  
*Anna Rita Ciarcia*
- 109 L'abuso del diritto nella costruzione giurisprudenziale europea e nell'applicazione nazionale  
*Chiara Fontana*
- 153 L'esigenza di individuare una netta linea di demarcazione fra abuso ed evasione nell'art. 10-bis l. n. 212/2000  
*Giovanna Petrillo*

- 169    Certezza del diritto e clausola generale antiabuso  
*Marina Bisogno*
- 185    La norma antiabuso di cui all'art. 172, co. 7 del TUIR  
*Michele Rossi*
- 201    Vincoli all'interpretazione degli atti nell'imposta di registro  
*Maria Pia Nastri*
- 221    Abuso ed evasione fiscale tra rimedi interpretativi e ipotesi  
simulatorie  
*Oriana Lombardi*
- 251    Il ruolo dell'interpello per il coordinamento delle normative  
antielusive nazionali  
*Roberta Alfano*

Parte II

**Diversità dei sistemi antielusivi degli Stati UE; adeguamento  
agli orientamenti UE e OCSE  
e efficacia delle forme  
di contrasto (BEPS– FACTA)**

- 275    La pianificazione fiscale aggressiva e le categorie concettuali  
del diritto tributario globale  
*Pasquale Pistone*
- 329    Forma e sostanza della sovranità tributaria  
*Federica Pitrone*

- 341 Il multilateralismo nel BEPS e la sua interazione con le convenzioni per evitare la doppia imposizione  
*Cristián Billardi*
- 357 Certezza del diritto e norme generali antielusive  
*Daniele Canè*
- 425 Il contrasto all'elusione fiscale internazionale nella nuova direttiva madre–figlia dell'Unione europea  
*Mario Tenore*
- 451 Concorrenza fiscale dannosa e regime italiano di *IP box*  
*Paolo Arginelli*
- 487 Fenomeni abusivi connessi alla nozione di Stabile Organizzazione  
*Paolo Piantavigna*
- 515 L'evoluzione del coordinamento fiscale internazionale  
*Alessandro Turina*
- 541 La risoluzione delle controversie internazionali e il ruolo del contribuente  
*Menita Giusy De Flora*

Parte III  
**Contrasto alla dislocazione societaria nei paradisi fiscali  
e alla criminalità economica**

- 563    I modelli legislativi in materia di *controlled foreign companies*  
          *Gianluigi Bizioli, Mario Grandinetti*
- 575    I paradisi fiscali e la indeducibilità dei costi *black list*  
          *Anna Rita Ciarcia*
- 599    Lotta alla criminalità economica  
          *Stefano Dorigo, Pietro Mastellone*

Parte IV  
**Scambio di informazioni**

- 645    Lo scambio di informazioni in materia tributaria  
          *Marco Greggi, Francesca Amaddeo*
- 713    Certezza del diritto e collaborazione volontaria nelle nuove  
          relazioni tra Fisco e contribuenti  
          *Loredana Strianese*