



**PARADIGMA**  
*ricerca e cultura d'impresa*

# L'ELUSIONE FISCALE

## CASISTICA E ULTIMI ORIENTAMENTI GIURISPRUDENZIALI E DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

*Milano, 26 – 27 Maggio 2008*

*Hotel Principe di Savoia*

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 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

### RELATORI:

- Avv. Massimo Antonini** Partner - Chiomenti Studio Legale
- Prof. Avv. Mauro Beghin** Straordinario di Diritto Tributario  
Università di Padova
- Prof. Avv. Ivo Caraccioli** Ordinario di Diritto Penale  
nell'Università di Torino  
Presidente del Centro di Diritto  
Penale Tributario
- Avv. Marco Cerrato** Maisto e Associati
- Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra** Straordinario di Diritto Tributario  
Internazionale  
Università di Firenze
- Prof. Tommaso Di Tanno** Professore a Contratto di Diritto  
Tributario Internazionale  
Università di Siena
- Prof. Avv. Gabriele Escalar** Partner  
Studio Associato Legale  
Tributario  
fondato da F. Gallo
- Prof. Avv. Augusto Fantozzi** Ordinario di Diritto Tributario  
Università "La Sapienza"  
di Roma
- Prof. Avv. Roberto Esposito** Professore Associato di Diritto  
Tributario  
Università di Camerino  
Studio Fantozzi e Associati
- Prof. Avv. Gianfranco Ferranti** Professore Ordinario  
Responsabile Dipartimento  
Scienze Tributarie  
Scuola Superiore per l'Economia  
e le Finanze  
Ministero dell'Economia  
e delle Finanze
- Prof. Avv. Guglielmo Fransoni** Straordinario di Diritto Tributario  
Università di Foggia  
Russo Fransoni e Associati

- Dott.ssa Tamara Gasparri** Dirigente di vertice - Ufficio Studi  
Agenzia delle Entrate
- Dott. Stefano Grilli** Di Tanno e Associati
- Prof. Avv. Corrado Magnani** Ordinario di Diritto Finanziario  
Università di Genova
- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato di Diritto Tributario  
Università "Cattolica" di Piacenza
- Dott. Siegfried Mayr** Dottore Commercialista in Milano  
Studio Mayr
- Prof. Avv. Gianni Marongiu** Ordinario di Diritto Tributario  
Università di Genova  
Studio Magnani, Marongiu e  
Associati
- Dott. Giuseppe Nicosia** Direttore Fiscalità  
Pirelli RE
- Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato  
Facchini Rossi Scarioni
- Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario di Diritto Tributario  
"L.U.I.S.S. Guido Carli" di Roma
- Dott. Bruno Tinti** Già Procuratore Aggiunto di Torino  
in attesa di destinazione
- Prof. Avv. Giuseppe Zizzo** Straordinario di Diritto Tributario  
Università "Carlo Cattaneo" - Luic di  
Castellanza  
Zizzo e Associati

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

## Prima giornata: Lunedì 26 Maggio 2008

- **Gli ultimi orientamenti giurisprudenziali sull'elusione, tra la Corte di Cassazione e la Corte Europea di Giustizia (Prof. Avv. Augusto Fantozzi)**
- **Le norme antielusive nel sistema tributario nazionale**
  - Il contrasto dell'elusione fra norma generale antielusiva e norme antielusive specifiche
  - Le norme antielusive in materia di fiscalità internazionale
  - Le osservazioni della Commissione Biasco sull'applicazione delle norme antielusive**(Prof. Tommaso Di Tanno)**
- **L'art. 37-bis del d.P.R. 600/1973 quale norma antielusiva "semigenerale": la sfera di applicazione**
  - La struttura del procedimento elusivo e gli atti tipizzati nella clausola
  - Il risparmio di imposta lecito ed indebito: il giudizio di disapprovazione dell'ordinamento
  - I fatti e gli atti che danno luogo all'aggravamento degli obblighi tributari
  - La validità delle ragioni economiche: esclusività, essenzialità o prevalenza ?**(Prof. Avv. Giuseppe Zizzo)**
- **L'"abuso di diritto" e le norme antielusive nella giurisprudenza della Corte di Giustizia della Comunità Europea**
  - L'evoluzione della nozione di "abuso del diritto" nella giurisprudenza comunitaria (sentenze Halifax e Italservice)
  - L'esclusività o l'essenzialità del fine di conseguire un vantaggio fiscale ?
  - Le disposizioni nazionali antielusive nella giurisprudenza della Corte di Giustizia della Comunità Europea**(Dott. Stefano Grilli)**
- **L'evoluzione della giurisprudenza della Corte di Cassazione: dalla nullità negoziale al recepimento della nozione di "abuso di diritto" nell'ordinamento tributario italiano**
  - Linee guida dell'evoluzione giurisprudenziale
  - La nullità del negozio nelle sentenze sul dividend washing e dividend stripping: un sindacato giurisprudenziale sulla profittabilità dei negozi ?
  - La dubbia rilevanza della nozione di "abuso del diritto" comunitaria nel settore delle imposte dirette
  - I limiti alla rilevanza della nozione di abuso del diritto derivanti dalla norma generale antielusiva**(Prof. Avv. Mauro Beghin)**
- **Aspetti procedurali dell'art. 37-bis del d.P.R. 600/1973**
  - La richiesta di chiarimenti e l'obbligo di specifica motivazione dell'avviso di accertamento
  - L'onere della prova
  - L'istanza di interpello disapplicativo: la prova della mancanza di effetti elusivi e la rilevanza delle valide ragioni economiche**(Prof. Avv. Corrado Magnani)**

- **L'elusione fiscale: gli ultimi orientamenti dell'Amministrazione finanziaria**
  - Differenze tra elusione e legittima pianificazione fiscale
  - I più recenti pareri dell'Amministrazione finanziaria e le ultime sentenze della Corte di Cassazione**(Dott.ssa Tamara Gasparri)**
- **La questione della sanzionabilità amministrativa dell'elusione tributaria**
  - La sanzionabilità amministrativa della violazione di norme antielusive specifiche
  - La natura della norma generale antielusiva: norma impositiva o procedimentale ?
  - La sanzionabilità amministrativa dei comportamenti riconosciuti come elusivi ai sensi dell'art. 37-bis
  - I più recenti orientamenti della giurisprudenza**(Prof. Avv. Gianni Marongiu)**
- **La questione della sanzionabilità penale dell'elusione tributaria**
  - La sanzionabilità penale della violazione di norme antielusive specifiche
  - La sanzionabilità penale dei comportamenti riconosciuti come elusivi ai sensi dell'art. 37-bis e la configurabilità di una norma penale in bianco
  - Eventuale rilevanza penale delle condotte non previste da norme antielusive tributarie e riconducibili all'abuso del diritto
  - I più recenti orientamenti della giurisprudenza**(Dott. Bruno Tinti)**  
**(Prof. Avv. Ivo Caraccioli)**

## Seconda giornata: Martedì 27 Maggio 2008

- **La presunzione di residenza fiscale delle persone fisiche**
  - La nozione di residenza fiscale delle persone fisiche ed il rapporto con la nozione civilistica
  - La presunzione relativa per i cittadini emigrati in Paesi a fiscalità privilegiata
  - Riflessioni alla luce dei recenti accertamenti dell'Amministrazione finanziaria**(Dott. Siegfried Mayr)**
- **La residenza fiscale delle società e la loro esterovestizione**
  - La nozione di residenza fiscale delle società e le norme sulla esterovestizione
  - L'esterovestizione delle holding statiche
  - Riflessioni alla luce dei più recenti casi giurisprudenziali**(Dott. Luca Rossi)**
- **La residenza fiscale dei trust e la loro esterovestizione**
  - Le presunzioni di residenza relative ai trust
  - L'esterovestizione dei trust**(Prof. Avv. Guglielmo Franson)**

- **L'elusione tributaria nelle operazioni straordinarie ed in quelle finanziarie**
  - Lo sfruttamento del diverso regime fiscale delle scissioni e dei conferimenti di azienda rispetto alle cessioni di partecipazioni
  - Il ringiovanimento delle perdite fiscali pregresse e il loro utilizzo nel gruppo ed al di fuori del gruppo
  - Lo sfruttamento del diverso regime di tassazione dei dividendi e degli interessi
  - Il trasferimento di attività economiche all'estero**(Prof. Avv. Gabriele Escalar)**
- **Profili antielusivi nell'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni e delle direttive comunitarie**
  - L'elusione e le convenzioni per evitare le doppie imposizioni
  - L'elusione nell'applicazione delle direttive comunitarie e nella relativa giurisprudenza**(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)**
- **Le norme antielusive in materia di paradisi fiscali**
  - Il passaggio dalla black list alla white list e le sue implicazioni
  - Le norme antielusive in materia di società controllate e collegate estere
  - Le norme antielusive in materia di costi sostenuti nei confronti di società estere
  - Le norme antielusive in materia di dividendi di fonte estera e di participation exemption
  - Aspetti procedurali e interpello disapplicativo**(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)**  
**(Prof. Avv. Roberto Esposito)**
- **Profili di elusività degli spin off immobiliari**
  - La valutazione in merito all'elusività insita in una operazione di spin off immobiliare
  - La prassi dell'Amministrazione finanziaria in tema di spin off immobiliari
  - Riflessioni in merito alle modalità di realizzazione degli spin off immobiliari**(Prof. Gianfranco Ferranti)**  
**(Dott. Giuseppe Nicosia)**
- **L'elusione tributaria in materia di imposta sul valore aggiunto**
  - La giurisprudenza nazionale e comunitaria in materia
  - La posizione dei soggetti coinvolti: rimborsi e sanzioni
  - Casi specifici (applicazione del valore normale, trasferimento di asset aziendali, etc.).**(Prof. Avv. Livia Salvini)**
- **L'elusione tributaria e le altre imposte indirette**
  - Effetti giuridici ed effetti economici degli atti e orientamenti antielusivi della giurisprudenza e dell'Amministrazione finanziaria in materia di imposta di registro
  - L'elusione dell'imposta sulle donazioni e sulle successioni e il regime dell'accertamento delle liberalità indirette**(Avv. Marco Cerrato)**  
**(Avv. Massimo Antonini)**

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Sede:** Hotel Principe di Savoia  
Piazza della Repubblica, 17 - Milano - Tel. 02/62301

**Durata:** 2 giornate

**Data:** 26 - 27 Maggio 2008

**Orario:** 9.00/13.00 - 14.30/18.00

### Quota di partecipazione:

**2 giornate: € 2.100,00** + IVA 20% per persona.

**1 giornata: € 1.300,00** + IVA 20% per persona.

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 BANCA D'IMPRESA S.P.A.  
FILIALE DI TORINO CENTRO  
c/c n° 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226  
Cod. C.A.B. 01000 - Cod. CIN I  
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

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: [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)**  
**E-mail: [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)**

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi 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 **19 Maggio 2008**.

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)

Hotel Principe di Savoia: Singola: **€ 368,50** Doppia: **€ 478,50**

## 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 o 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.

SÌ

NO

**Data e Firma** \_\_\_\_\_