



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO

- CASISTICA
- ORIENTAMENTI DELLA PIU' RECENTE GIURISPRUDENZA
- STRATEGIE DIFENSIVE E TUTELA DEI CONTRIBUENTI

Milano, 12 e 13 Febbraio 2009

Hilton Hotel Milano

visitate il nostro sito
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

Presidente Enrico Altieri	Presidente di Sezione Corte Suprema di Cassazione
Avv. Massimo Antonini	Partner Chiomenti Studio Legale
Prof. Avv. Mauro Beghin	Straordinario di Diritto Tributario Università di Padova
Prof. Avv. Paolo Centore	Studio P. Centore e Associati Professore a contratto di Diritto Tributario - Università di Parma
Prof. Avv. Claudio Consolo	Ordinario di Diritto Processuale Civile Università di Padova
Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra	Ordinario di Diritto Tributario Internazionale Università di Firenze
Prof. Avv. Lorenzo Del Federico	Ordinario di Diritto Tributario Università di Chieti-Pescara
Prof. Tommaso Di Tanno	Professore a contratto di Diritto Tributario Università di Siena
Avv. Gabriele Escalar	Partner Studio Associato Legale Tributario fondato da F. Gallo
Prof. Roberto Franzé	Docente di Diritto Tributario Università della Valle d'Aosta
Prof. Avv. Cesare Glendi	Ordinario di Diritto Processuale Civile Università di Parma
Dott. Paolo Ludovici	Studio Maisto 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 Università di Genova
Prof. Avv. Giuseppe Marino	Associato di Diritto Tributario Università di Milano

Prof. Avv. Gianni Marongiu	Ordinario di Diritto Tributario Università di Genova Studio Magnani, Marongiu e Associati
Prof. Avv. Marco Miccinesi	Ordinario di Diritto Tributario Università Cattolica di Milano
Prof. Notaio Umberto Morello	Ordinario di Diritto Civile Università di Milano
Prof. Avv. Francesco Mucciarelli	Associato di Diritto Penale Università Commerciale Bocconi Milano
Dott. Carlo Nocerino	Magistrato Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano, Dipartimento Reati Economici
Dott. Luca Rossi	Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni
Cons. Massimo Scuffi	Consigliere di Corte Suprema di Cassazione Sezione Tributaria
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 **formulare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

Prima giornata: giovedì, 12 febbraio 2009

■ La lotta all'elusione tributaria: un difficile compromesso fra la tutela degli interessi erariali e la libertà d'iniziativa economica

- La lotta all'elusione tributaria da parte dell'A.F. e i rischi di sindacato della libertà d'iniziativa economica
- La "ricerca di appropriati mezzi per contrastare" l'elusione tributaria ad opera della Corte di Cassazione e i rischi per la certezza del diritto e per l'esercizio del diritto di difesa
- La tendenza ad assimilare l'elusione tributaria con la frode

(Prof. Avv. Marco Miccinesi)

■ La norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

- L'inopponibilità degli effetti delle operazioni elusive all'A.F. ed i suoi limiti
- L'identificazione della fattispecie elusa e dei relativi effetti: le lacune della norma antielusiva e l'ampia discrezionalità dell'A.F.
- Il rapporto fra norma antielusiva generale e norme antielusive specifiche e la configurabilità dell'elusione di tali norme
- L'istanza di interpello disapplicativo: la prova della mancanza di effetti elusivi e la rilevanza delle valide ragioni economiche

(Prof. Avv. Mauro Beghin)

■ I presupposti di applicabilità della norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

- L'elenco delle operazioni elusive e la sua tassatività
- Il giudizio di disapprovazione dell'ordinamento tributario
- L'aggiramento di divieti ed obblighi tributari e la pre-costituzione artificiosa delle condizioni di applicabilità di un regime di favore
- La validità delle ragioni economiche: esclusività, essenzialità o semplice prevalenza?

(Prof. Avv. Tommaso Di Tanno)

■ Il procedimento di applicabilità della norma generale antielusiva di cui all'art. 37-bis del d.P.R. n. 600

- Le garanzie procedurali riconosciute al contribuente e le conseguenze della loro inosservanza

- L'obbligo di specifica motivazione dell'avviso di accertamento sulla base dei chiarimenti del contribuente
- Il contenuto dell'onere della prova a carico dell'A.F.
- I limiti alla contestazione dell'elusività di un comportamento nel giudizio di merito e di legittimità

(Prof. Avv. Corrado Magnani)

■ Il divieto di abuso del diritto comunitario e i suoi effetti nell'ordinamento fiscale nazionale e nel procedimento tributario

- Il divieto di abuso del diritto comunitario nella giurisprudenza della Corte di Giustizia e di Cassazione
- I limiti alla efficacia diretta del divieto di abuso del diritto comunitario nella materia dell'IVA e delle imposte dirette
- Presupposti costitutivi dell'abuso del diritto comunitario: il fine essenziale di conseguire un vantaggio tributario e l'ottenimento di un risultato non voluto
- I limiti alla proponibilità dell'eccezione di abuso del diritto comunitario nel corso del giudizio tributario di merito e di legittimità e la parità delle armi
- L'opponibilità del limite del giudicato all'eccezione di abuso del diritto comunitario e la devoluzione della questione alla Corte di Giustizia
- I rapporti fra la nozione di abuso del diritto comunitario e quella di elusione tributaria desumibile dall'art. 37-bis del D.P.R. n. 600
- La contestazione dell'abuso del diritto nel procedimento tributario e il rispetto delle garanzie procedurali ex art. 37-bis del D.P.R. n. 600

(Cons. Massimo Scuffi)

(Avv. Gabriele Escalar)

(Prof. Avv. Cesare Glendi)

■ L'abuso delle convenzioni fiscali

- La configurabilità di un generale divieto di abuso delle convenzioni fiscali ed il suo fondamento
- Le clausole antiabuso specifiche inserite o in via di inserimento nel modello di convenzione OCSE
- Le clausole antiabuso previste dalle convenzioni concluse dagli Stati più industrializzati

(Prof. Avv. Giuseppe Marino)

■ La nullità del negozio per il mancato conseguimento di un vantaggio economico

- La tesi della Corte di Cassazione della nullità del negozio per mancanza di causa

- La pretesa necessità del conseguimento di un vantaggio economico per la giustificazione causale del negozio
- La configurabilità del vantaggio tributario come vero e proprio vantaggio economico
- Possibilità di rilevazione d'ufficio in Cassazione per la prima volta di questa figura di nullità

(Prof. Notaio Umberto Morello)

(Prof. Avv. Claudio Consolo)

■ La questione della sanzionabilità amministrativa dell'elusione tributaria

- La natura della norma generale antielusiva: norma impositiva o procedimentale?
- La sanzionabilità amministrativa dei comportamenti reputati elusivi ex art. 37-bis
- La possibilità di invocare l'esistenza di condizioni obiettive di incertezza
- I più recenti orientamenti della giurisprudenza

(Prof. Avv. Lorenzo Del Federico)

■ La questione della sanzionabilità penale dell'elusione tributaria

- Le fattispecie penali in materia tributaria
- Le ipotesi di elusione fiscale ex art.37-bis possono essere ricondotte alle fattispecie penali in materia tributaria?
- Le condotte qualificabili come abuso del diritto possono essere ricondotte alle fattispecie penali in materia tributaria?

(Presidente Enrico Altieri)

(Prof. Avv. Francesco Mucciarelli)

(Dott. Carlo Nocerino)

Seconda giornata: venerdì, 13 febbraio 2009

■ L'elusione tributaria e la residenza fiscale delle società

- La presunzione relativa di residenza fiscale delle società non residenti e l'esterovestizione delle partecipazioni e dei beni d'impresa
- Il regime fiscale del trasferimento di sede all'estero e l'esterovestizione delle società
- Il trasferimento di attività all'estero e l'esercizio del diritto di stabilimento

(Avv. Massimo Antonini)

■ **L'elusione tributaria e i trust**

- La riconduzione dei trust fra i soggetti passivi IRES e l'interposizione nel possesso di beni e nell'esercizio di attività
- La presunzione di residenza fiscale dei trust e l'esteroinvestizione

(Dott. Paolo Ludovici)

■ **L'elusione tributaria e la determinazione del reddito d'impresa**

- La modifica dei criteri di contabilizzazione dei componenti negativi di reddito ed il conseguimento di maggiori deduzioni
- I cambi di classificazione degli strumenti finanziari ed il conseguente cambio dei criteri di valutazione
- Le differenze di regime fiscale fra soggetti IAS e non IAS ed il conseguimento di doppie deduzioni

(Prof. Avv. Giuseppe Zizzo)

■ **L'elusione tributaria e le operazioni straordinarie**

- La trasformazione delle plusvalenze dei beni in plusvalenze delle partecipazioni e il riconoscimento espresso della relativa legittimità
- I limiti al riporto delle perdite fiscali nelle operazioni straordinarie e al loro trasferimento intersoggettivo e l'estensione ad altre posizioni soggettive fiscali
- Le operazioni straordinarie realizzate nell'ambito del gruppo per fruire dell'imposizione sostitutiva ridotta

(Dott. Luca Rossi)

■ **L'elusione tributaria e i paradisi fiscali**

- La tassazione per trasparenza dei redditi delle società controllate e collegate estere residenti in paradisi fiscali e i limiti di legittimità costituzionale e comunitaria
- L'indeducibilità dei costi derivanti da transazioni con società residenti in paradisi fiscali e i limiti di legittimità costituzionale e comunitaria
- Il disconoscimento dell'esclusione dei dividendi provenienti da paradisi fiscali e i limiti di legittimità comunitaria e costituzionale

(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)

■ **L'elusione tributaria e le convenzioni fiscali concluse dall'Italia**

- La clausola di effettivo beneficiario e l'interposizione soggettiva

- La tax clause
- Le altre clausole antielusive previste dalle convenzioni concluse dall'Italia

(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

■ **L'elusione tributaria e le direttive comunitarie in materia di imposte dirette**

- L'assenza di una clausola antiabuso nella normativa di attuazione della direttiva sulle operazioni straordinarie e il ricorso al divieto di abuso del diritto
- La distribuzione di dividendi da società figlie italiane a società madri comunitarie
- L'acquisto mediante lo scambio di partecipazioni di una partecipazione in una società già controllata

(Prof. Roberto Franzè)

■ **L'elusione tributaria e l'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, interpretazione dei contratti, trasferimento degli immobili, etc.)

(Prof. Avv. Paolo Centore)

■ **L'elusione tributaria e le altre imposte indirette**

- Effetti giuridici ed effetti economici degli atti e gli orientamenti dell'A.F. e della giurisprudenza in materia di imposta di registro
- Il conferimento di azienda la successiva cessione della partecipazione ricevuta
- L'elusione dell'imposta sulle donazioni e sulle successioni e il regime dell'accertamento delle liberalità indirette

(Prof. Avv. Gianni Marongiu)

NOTE ORGANIZZATIVE:

Sede: Hilton Milan Hotel
Via Galvani, 12 - Milano - Tel. 02/69831

Durata: 2 giornate

Data: 12 - 13 Febbraio 2009

Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00

Quota di partecipazione:

2 giornate: € 2.150,00 + IVA 20% per persona.

1 giornata: € 1.350,00 + 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

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
E-mail: 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 **2 febbraio 2009**.

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)

Milano, Hilton Milan Hotel: Singola: **€ 205,00** Doppia: **€ 225,00**

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 _____

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 informareLa 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.

SI

NO

Data e Firma _____