

## INDICE SOMMARIO

<i>Presentazione</i> .....	pag.	XI
<i>Introduzione</i> .....	pag.	XV

### CAPITOLO PRIMO

#### L'ESTEROVESTIZIONE SOCIETARIA: QUESTIONI GENERALI E PROFILI RICOSTRUTTIVI DEL FENOMENO

1. L'esterovestizione societaria: profili introduttivi e definitivi.....	pag.	1
2. Profili ricostruttivi dell'esterovestizione societaria: dalla dissociazione tra forma e sostanza al suo inquadramento nel solco dell'abuso del diritto o delle pratiche evasive.....	»	10
3. Esterovestizione della società e esterovestizione del reddito: profili diversi o sovrapponibili di uno stesso fenomeno?.....	»	13
4. L'esterovestizione: l'origine del fenomeno e il suo contesto di riferimento.....	»	15
5. L'esterovestizione: i termini della questione ed evoluzione applicativa negli accertamenti.....	»	22

### CAPITOLO SECONDO

#### L'ESTEROCERTIFICAZIONE: LA VALENZA DEL CERTIFICATO ESTERO IN TEMA DI RESIDENZA FISCALE

1. Il tema dell'esterocertificazione ed il valore dei certificati rilasciati dalle autorità estere: aspetti introduttivi e preliminari.....	pag.	27
2. La posizione dell'Agenzia delle entrate in riferimento alla presunzione di cui all'art. 73 (commi 5-bis-ter-quater) del TUIR.....	»	32
3. La posizione della giurisprudenza comunitaria.....	»	38
4. La posizione della giurisprudenza italiana.....	»	41

5. Osservazioni conclusive.....	»	52
---------------------------------	---	----

## CAPITOLO TERZO

LA RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ  
NELLA NORMATIVA NAZIONALE

1. Sulla dicotomia tra i criteri formali e criteri sostanziali in tema di residenza fiscale delle società .....	pag.	55
1.1. Sui pregi e difetti dei criteri costitutivi della residenza. ....	»	57
2. Il concetto di residenza fiscale delle società di capitali e i suoi elementi costitutivi. ....	»	62
3. La sede legale.....	»	68
4. La sede dell'amministrazione.....	»	70
4.1. Sulle difficoltà ricostruttive della sede dell'amministrazione nell'era digitale e nei gruppi societari.....	»	80
5. L'oggetto principale.....	»	85
6. La presunzione di residenza (cenni e rinvio).....	»	89

## CAPITOLO QUARTO

PROFILI INTERNAZIONALI DELLA RESIDENZA FISCALE  
DELLE PERSONE GIURIDICHE

1. La residenza delle società nelle convenzioni contro le doppie imposizioni: aspetti introduttivi .....	pag.	93
2. La residenza delle società nelle convenzioni contro le doppie imposizioni (art. 4 Modello OCSE) ed il rinvio alla legislazione domestica .....	»	96
3. La soluzione dei conflitti di residenza: la sede di direzione effettiva ("place of effective management") quale (originario) criterio dirimente.....	»	98
3.1. La soluzione dei conflitti di residenza: il graduale abbandono della sede di direzione effettiva e le modifiche al Commentario al Modello OCSE (2008).....	»	105
3.2. La soluzione dei conflitti di residenza: il superamento della sede di direzione effettiva per effetto delle modifiche all'art. 4, paragrafo 3 del Modello OCSE (2017).....	»	110
4. La Convenzione multilaterale (MLI) e il suo impatto		

nel diritto interno anche nelle contestazioni in tema di esterovestizione.....	»	113
--	---	-----

CAPITOLO QUINTO

LE CONSEGUENZE DELL'ESTEROVESTIZIONE:  
DALLA DETERMINAZIONE DELLE IMPOSTE  
AI RELATIVI PROFILI SANZIONATORI AMMINISTRATIVI E PENALI

1. Introduzione.....	pag.	119
2. Gli elementi sintomatici dell'esterovestizione nella circolare della Guardia di Finanza.....	»	120
3. Gli effetti fiscali della riqualificazione della residenza fiscale in Italia.....	»	124
3.1. Profili operativi della riqualificazione della residenza fiscale in Italia.....	»	129
4. Sulle problematiche ricostruttive dei redditi da assoggettare a tassazione e sui valori fiscali d'ingresso.....	»	131
5. La problematica dell'IRAP e dell'IVA.....	»	137
6. La problematica della competenza dell'Ufficio e della (conseguente) notifica dell'atto impositivo: due facce della stessa medaglia.....	»	139
6.1. La problematica della notifica dell'atto impositivo: il quadro normativo di riferimento.....	»	142
6.2. La problematica della notifica dell'atto impositivo nei confronti delle società esterovestite.....	»	144
7. Le sanzioni amministrative tributarie irrogabili in caso di esterovestizione societaria.....	»	151
8. Profili penali dell'esterovestizione: la fattispecie incriminatrice del reato di omessa dichiarazione (Art. 5, D.Lgs. n. 74/2000).....	»	153
8.1. I soggetti attivi.....	»	155
8.1.1. Sull'amministratore di fatto e amministratore di diritto.....	»	157
8.2. La condotta incriminata.....	»	160
8.3. La soglia di punibilità.....	»	160
8.4. L'elemento soggettivo del reato.....	»	164
8.5. L'esterovestizione nella sentenza "Dolce & Gabbana".....	»	164
8.5.1. La sentenza "Dolce & Gabbana": sintesi dei fatti.....	»	167
8.5.2. La sentenza "Dolce & Gabbana": la decisione.....	»	168
<i>Bibliografia</i> .....	pag.	179