

INDICE

PREMESSA	XIX
----------------	-----

CAPITOLO I

LE BASI GIURIDICHE DELL'INTEGRAZIONE EUROPEA

1. L'integrazione europea e la filosofia del "funzionalismo"	1
2. <i>(Segue)</i> Dall'interdipendenza economica alle forme di integrazione giuridica: la clausola di flessibilità e l'interesse comune	11
3. L'ampliamento delle competenze comunitarie: dall'Atto unico europeo al Trattato di Maastricht	14
4. Il Trattato di Lisbona: l'Unione europea e lo scopo della realizzazione di un'integrazione sempre più stretta tra i popoli d'Europa	19
5. Il funzionalismo e l'ambigua identità istituzionale dell'Unione europea	22
6. La sovranità dell'Unione europea: un ordinamento giuridico ibrido	23
7. L'assetto istituzionale: la rappresentanza democratica ed il processo decisionale	30
8. La funzione esecutiva: verso la nascita di un'amministrazione dell'Unione europea	33

CAPITOLO II

INTEGRAZIONE EUROPEA E DIRITTO TRIBUTARIO

1. Integrazione europea e diritto tributario. Considerazioni introduttive	37
---	----

2.	Gli strumenti di finanziamento dell'Unione europea	38
3.	Il sistema della competenza fiscale dell'Unione europea: il principio di attribuzione	46
4.	La competenza esclusiva in materia di unione doganale	48
5.	La competenza concorrente: i principi di sussidiarietà e di proporzionalità.....	50
6.	<i>(Segue)</i> Il regime dei controlli sull'applicazione dei principi di sussidiarietà e proporzionalità.....	56
7.	La competenza per sostenere, coordinare o completare l'azione degli Stati membri: la cooperazione amministrativa in materia tributaria.....	59
8.	La competenza implicita ed astratta	60
9.	Il dinamismo e l'ambivalenza della sussidiarietà: verso l'espansione della fiscalità europea.....	62

CAPITOLO III

L'ARMONIZZAZIONE FISCALE
E LA COOPERAZIONE AMMINISTRATIVA
NEL PROCESSO DI INTEGRAZIONE EUROPEA

1.	I principi di fondo dell'integrazione europea: il ravvicinamento delle legislazioni fiscali e la cooperazione amministrativa in materia tributaria.....	67
2.	L'armonizzazione fiscale: il fondamento giuridico e le finalità.....	68
3.	<i>(Segue)</i> I divieti posti dalle disposizioni fiscali del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea e l'armonizzazione fiscale.....	79
4.	La procedura legislativa dell'armonizzazione fiscale e il binomio tra competenze e procedure decisionali	82
5.	Il dibattito politico istituzionale sulla base giuridica e la procedura legislativa della cooperazione amministrativa in materia tributaria.....	86
6.	La cooperazione amministrativa nel Trattato di Lisbona: una nuova base giuridica per l'attuazione amministrativa del tributo.....	97
7.	La cooperazione amministrativa e l'armonizzazione delle disposizioni legislative e regolamentari degli Stati membri: due ambiti distinti	99

8.	La cooperazione amministrativa come “questione di interesse comune”.....	105
9.	L’azione dell’Unione europea tesa a migliorare la capacità amministrativa degli Stati membri: il ruolo dello scambio di informazioni, dei funzionari pubblici e il sostegno a programmi di formazione.....	111

CAPITOLO IV

L’ATTUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL TRIBUTO
NEL DIRITTO DELL’INTEGRAZIONE EUROPEA

1.	L’attuazione amministrativa del tributo e l’autonomia nazionale del diritto tributario formale.....	115
2.	Lo scambio di informazioni fiscali e l’attuazione amministrativa del tributo nell’Unione europea: un modello giuridico complesso.....	118
3.	L’evoluzione storica del modello nel processo di integrazione europea.....	123
4.	La cooperazione amministrativa in materia tributaria a livello internazionale: i prodromi del modello europeo.....	124
5.	<i>(Segue)</i> L’influenza esercitata dai modelli convenzionali internazionali per la cooperazione amministrativa e lo scambio di informazioni fiscali in materia di accertamento e riscossione.....	129
6.	I primi programmi europei di politica fiscale in materia di accertamento.....	140
7.	<i>(Segue)</i> Il <i>piecemeal approach</i> : la risoluzione delle singole problematiche fiscali del mercato interno.....	148
8.	<i>(Segue)</i> Il coordinamento della fiscalità con le altre politiche dell’Unione europea: il <i>global approach</i>	157
9.	L’assistenza in materia di recupero di crediti tributari nell’esperienza giuridica europea.....	170
10.	Il Trattato di Lisbona e la nuova dimensione giuridica dell’attuazione amministrativa del tributo.....	173
11.	I programmi “Fiscalis 2020” e “Dogana 2020”: verso il mercato unico digitale e la nascita dell’amministrazione finanziaria europea.....	177

CAPITOLO V

L'ATTUAZIONE AMMINISTRATIVA EUROPEA
IN MATERIA DI ACCERTAMENTO
E RISCOSSIONE DEI TRIBUTI

1.	Premessa. L'attuazione amministrativa europea in materia di accertamento.....	186
2.	La cooperazione amministrativa nel settore fiscale...	188
3.	L'organizzazione amministrativa sullo scambio di informazioni e la funzione esecutiva in materia fiscale: un modello policentrico	193
4.	(Segue) Le modalità di scambio su richiesta e spontaneo: l'uso dei formulari tipo per la standardizzazione, la circolabilità e l'efficacia delle informazioni di "prevedibile rilevanza"	208
5.	(Segue) Le altre forme di cooperazione amministrativa: la presenza negli uffici amministrativi, la partecipazione alle indagini amministrative e i controlli simultanei	219
6.	(Segue) Lo scambio automatico obbligatorio di informazioni e le componenti unionali dei sistemi d'informazione europei: verso uno standard mondiale.....	220
7.	Lo scambio automatico obbligatorio di informazioni in materia di <i>ruling</i> preventivi transfrontalieri e accordi preventivi sui prezzi di trasferimento: l'istituzione del registro centrale per gli Stati membri relativo alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale.....	235
8.	Lo scambio automatico obbligatorio in materia di rendicontazione paese per paese e le altre iniziative europee per l'attuazione del progetto " <i>Base erosion and Profit Shifting</i> (BEPS)".....	240
9.	La cooperazione amministrativa in materia di IVA: l'istituzione della rete per lo scambio rapido multilaterale di informazioni mirate "Eurofisc"	247
10.	La cooperazione amministrativa in materia di accise	254
11.	La cooperazione amministrativa in materia doganale	267
12.	L'Ufficio europeo per la lotta antifrode (OLAF) e la tutela degli interessi finanziari dell'Unione europea come funzione amministrativa indipendente.....	280
13.	La cooperazione amministrativa in materia di riscossione: dall'esperienza internazionale a quella europea	303
14.	(Segue) La circolabilità del titolo esecutivo nel diritto europeo: verso il riconoscimento automatico	309

15. <i>(Segue)</i> L'introduzione del titolo uniforme che consente l'esecuzione nello Stato membro adito.....	318
---	-----

CAPITOLO VI

LO SPAZIO AMMINISTRATIVO-TRIBUTARIO EUROPEO:
PROSPETTIVE FUTURE

1. L'attuazione amministrativa europea del tributo nel contesto giuridico del costruendo sistema amministrativo europeo fino al Trattato di Lisbona.....	331
2. <i>(Segue)</i> La questione amministrativa nel Trattato di Lisbona: l'autonomia giuridica della cooperazione amministrativa in materia fiscale e l'attuazione effettiva del diritto tributario europeo come "questione di interesse comune".....	344
3. I nuovi assetti organizzativi e lo "Spazio amministrativo-tributario europeo": prospettive future.....	360
BIBLIOGRAFIA.....	373

INDEX

INTRODUCTION.....	XIX
-------------------	-----

CHAPTER I

THE LEGAL BASIS OF EUROPEAN INTEGRATION

1. European integration and the “functionalism” philosophy.....	1
2. From the economic interdependence to the legal integration forms: flexibility clause and mutual interest.	11
3. The improvement of the community competences: from the Single European Act to Maastricht Treaty .	14
4. The Treaty of Lisbon: the European Union and the purpose of realizing an ever closer integration among the European populations.....	19
5. The functionalism and the unclear institutional identity of the European Union.....	22
6. European Union’s supremacy: an hybrid legal system	23
7. The institutional structure: the democratic representation and the decision-making.....	30
8. The executive function: towards the birth of a European Union management.....	33

CHAPTER II

EUROPEAN INTEGRATION AND TAX LAW

1. European integration and tax law. Introductory remarks.....	37
2. The instruments of the European Union financing....	38
3. The system of the tax jurisdiction of the European Union: the principle of conferral.....	46

4.	The exclusive jurisdiction in the field of customs union	48
5.	The shared jurisdiction: the principles of subsidiarity and proportionality	50
6.	The checks regime on the application of the principles of subsidiarity and proportionality	56
7.	The competence to support, coordinate or complete the action of the Member States: the administrative cooperation in the field of the taxes	59
8.	The implicit and abstract jurisdiction	60
9.	The dynamism and ambivalence of the subsidiarity: towards the expansion of the European taxation	62

CHAPTER III

TAX HARMONIZATION AND ADMINISTRATIVE COOPERATION IN THE EUROPEAN INTEGRATION

1.	The basic principles of the European integration: the approximation of the tax legislation and the administrative cooperation in the field of the taxes	67
2.	The tax harmonization: the legal basis and the objective	68
3.	The prohibitions of the tax dispositions made by the Treaty on the operation of the European Union and the tax harmonization	79
4.	The legislative procedure of the tax harmonization and the combination between decisional competences and procedures	82
5.	The institutional political debate on the legal basis and the legislative procedure of the administrative cooperation in the field of the taxes	86
6.	The administrative cooperation in the Treaty of Lisbon: a new legal basis for the administrative realization of the tax	97
7.	The administrative cooperation and the harmonization of the legal and legislative dispositions of the Member States: two separate areas	99
8.	The administrative cooperation as a “matter of common interest”	105
9.	The action of the European Union to improve the administrative capacity of the Member States: the role of the information exchange, of the civil servant and the support to training programs	111

CHAPTER IV

THE ADMINISTRATIVE REALIZATION OF THE TAX
IN THE RIGHT TO THE EUROPEAN INTEGRATION

1.	The administrative realization of the tax and the national autonomy of the formal tax law	115
2.	Tax information exchange and the administrative realization of the tax in the European Union: complex legal system	118
3.	The historic evolution of the model in European Integration	123
4.	The administrative cooperation in the tax internationally: the precursors of the European model.....	124
5.	The influence of the international conventional models for the administrative cooperation and the tax information exchange concerning tax assessment and tax collection.....	129
6.	The first European programs of fiscal policy concerning tax assessment	140
7.	The <i>piecemeal approach</i> : the resolution of the single tax subjects of the internal market.....	148
8.	The taxation coordination with the other policies of the European Union: the <i>global approach</i>	157
9.	The support concerning the recovery of tax claims in the legal European experience.....	170
10.	The Treaty of Lisbon and the new legal dimension of the administrative realization of the tax	173
11.	The “Fiscalis 2000” and “Dogana 2000” programs: towards the digital single market and the birth of the financial European administration	177

CHAPTER V

THE EUROPEAN ADMINISTRATIVE REALIZATION
CONCERNING TAX ASSESSMENT
AND TAX COLLECTION

1.	Introduction. The European administrative realization concerning tax assessment.....	186
2.	The administrative cooperation in the field of the taxation	188
3.	The administrative organization on the information exchange and the executive function in tax matters: a polycentric model	193

4.	The process of the exchange on request and spontaneous: the use of standard forms for the standardization, shipping and the efficacy of the “predictable relevance” information.....	208
5.	The other forms of the administrative cooperation: the presence in the administrative offices, the participation into the administrative inquiries and the simultaneous controls.....	219
6.	The automatic obligatory exchange of the information and the Union components of the European information systems: towards a world standard.....	220
7.	The automatic obligatory exchange of the information concerning advance cross-border rulings and on the advance pricing arrangements on the transfer pricing: the institution of the central register for the Member States for the administrative cooperation in the field of taxation.....	235
8.	The automatic obligatory exchange concerning reporting country-by-country and the other European initiative for the realization of the project “ <i>Base erosion and Profit Shifting (BEPS)</i> ”.....	240
9.	The administrative cooperation concerning IVA: the institution of the network for the shift multilateral exchange of the targeted information “Eurofisc”.....	247
10.	The administrative cooperation on excise duties.....	254
11.	The administrative cooperation in customs matters...	267
12.	The European Office for the fight against fraud (OLAF) and the protection of the financial interests of the European Union as an administrative independent function.....	280
13.	The administrative cooperation for collection: from the international experience to the European one.....	303
14.	The shipping of the Enforcement Order in the European law: towards the automatic recognition.....	309
15.	The introduction of the uniform instrument which allows the execution in the requested Member State...	318

CHAPTER VI

THE EUROPEAN ADMINISTRATIVE-TAX FIELD: FUTURE PROSPECTS

1. The administrative European realization of the tax in

the legal context to build a European administrative system until the Treaty of Lisbon.....	331
2. The administrative issue in the Treaty of Lisbon: the legal autonomy in the administrative cooperation in the area of taxation and the effective realization of the tax European law as a “matter of common interest”.....	344
3. New organizational frameworks and the “European administrative-tax Field”: future prospects.....	360
BIBLIOGRAPHY.....	373