



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

Prefazione alla III edizione	XI
Prefazione alla II edizione.....	XIII
Prefazione alla I edizione.....	XV

Capitolo I L'AZIONE DELLA COMUNITÀ INTERNAZIONALE

a cura di Michele Carbone

1. Premessa.....	3
2. Alcuni cenni storici: i criteri di individuazione dei <i>tax havens</i> e degli <i>harmful preferential tax regimes</i>	4
2.1. L'evoluzione delle liste: <i>white, grey</i> e <i>black list</i>	6
2.2. La <i>black list</i> europea	9
3. Il processo di “revisione tra pari”: la <i>Peer Review</i>	10
3.1. I criteri di riferimento	14
4. Scambio di informazioni e trasparenza: gli <i>standard</i> fiscali internazionali	16
4.1. Gli strumenti per lo scambio di informazioni.....	24
5. Il <i>Foreign Account Tax Compliance Act</i> (FATCA)	29
5.1. L'accordo con UBS del 2009	29
5.2. La normativa americana	31
5.3. Il FATCA in vigore con gli intermediari elvetici	36
5.4. Contenuto dell'accordo tra Italia e USA	41
6. Le modifiche alla Direttiva 16/2011/UE	52
6.1. L'articolo 8 della Direttiva 16/2011/UE.....	54
7. Lo <i>standard</i> globale unico (<i>Common Reporting Standard</i>).....	61
7.1. Il <i>Model Competent Authority Agreement</i>	65
7.2. Il <i>Common Reporting Standard</i>	66
8. Intrecci tra <i>offshore</i> e riciclaggio.....	68
8.1. Il Gruppo di Azione Finanziaria	73
8.2. Le <i>black list</i> GAFI	76
8.3. Le Raccomandazioni GAFI	82
8.4. Il <i>Moneyval</i>	85
8.5. Disciplina antiriciclaggio e scambio automatico delle informazioni	87

Capitolo II FISIONOMIA DEI PARADISI FISCALI

a cura di Luigi Petese

1. La dimensione del fenomeno	93
2. Le motivazioni dell' <i>offshore</i> : i confini tra il lecito e l'illecito	99
3. L'assenza di un'adeguata imposizione fiscale	102
4. Inadeguatezza dello scambio di informazioni in materia fiscale	103
5. L'opacità del sistema economico e finanziario	105
5.1. L'anonimato soggettivo	105
5.2. L'anonimato oggettivo	107
6. Gli altri "indici rivelatori"	107
6.1. I regimi cc.dd. " <i>ring fencing</i> "	107
6.2. Le riduzioni della base imponibile	108
6.3. <i>Transfer pricing</i> : la negoziabilità del prelievo fiscale	109
7. Gli assetti politici e la sovranità dei paradisi fiscali	111
8. Alcune particolari figure di paradisi fiscali	114

Capitolo III L'EMERSIONE DEI CAPITALI OFFSHORE

a cura di Luigi Petese e Michele Carbone

Sezione I

1. L'analisi dell'OCSE in tema di emersione dei capitali <i>offshore</i>	119
1.1. Le linee guida dell'OCSE	120
1.2. I programmi di emersione	122
1.2.1. L'azione statunitense in tema di <i>Offshore Voluntary Disclosure</i>	123
1.2.2. Il Regno Unito: dall' <i>Offshore Disclosure Facility</i> alla <i>New Disclosure Opportunity</i>	124
1.2.3. L'approccio spagnolo alle procedure di <i>voluntary disclosure</i>	127
1.2.4. I programmi di emersione adottati in Germania	128
1.2.5. La regolarizzazione in Francia	129

Sezione II

2. Le misure italiane di drenaggio dei capitali <i>offshore</i>	131
2.1. Le sanatorie valutarie	131
2.2. Il piano di rientro dei capitali: la <i>voluntary disclosure</i>	138
2.3. L'ipotesi di scudo fiscale per frontalieri ed <i>ex-residenti</i> all'estero	157

Capitolo IV LE NORME NAZIONALI DI CONTRASTO AI PARADISI FISCALI

a cura di Michele Carbone

1.	Introduzione	161
2.	I paradisi fiscali nell'ordinamento giuridico italiano	162
2.1.	La lista dei Paesi a fiscalità privilegiata	165
2.2.	<i>Segue</i> : paradisi fiscali "assoluti" e "relativi"	169
2.3.	Le peculiarità dei regimi privilegiati "relativi": i paradisi con esclusioni e i "non paradisi fiscali"	170
3.	I Paesi virtuosi	172
4.	La proiezione internazionale dell'Amministrazione finanziaria	178
5.	La <i>participation exemption</i> - PEX	182
6.	<i>Controlled foreign company</i> - CFC	186
7.	Prezzi di trasferimento e <i>Country by Country Reporting</i>	191
8.	Trasferimento della residenza fiscale delle persone fisiche	196
9.	Esterovestizione delle persone giuridiche e <i>trust</i>	198
10.	La stabile organizzazione	200
11.	La <i>branch exemption</i>	203
12.	Il monitoraggio fiscale	204
13.	L'articolo 12 del D.L. n. 78/2009	221
14.	Il divieto di operazioni con Paesi <i>black list</i>	224
15.	Le liste a tutela del risparmio	226
16.	Gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionali	227
17.	L'imposta sul valore di immobili esteri (IVIE)	232
18.	L'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)	236
19.	Recenti abrogazioni	237

Capitolo V GLI STRUMENTI DI COOPERAZIONE CON LE AUTORITÀ DEI PAESI OFFSHORE

a cura di Michele Bosco

1.	I principi e le asimmetrie nello scambio di informazioni con i paradisi fiscali	243
2.	Tipologie e modalità di scambio di informazioni	247
2.1.	L'acquisizione di informazioni penali probatorie	248
2.2.	La cooperazione fiscale amministrativa	250

2.2.1.	La cooperazione nelle imposte dirette.....	251
2.2.2.	La cooperazione nell'imposta sul valore aggiunto.....	253
2.3.	La cooperazione di polizia nell'azione a contrasto degli illeciti finanziari.....	255
3.	Utilizzabilità dei dati acquisiti.....	258
3.1.	Rilevanza amministrativa delle informazioni acquisite tramite rogatoria.....	260
3.2.	Utilizzabilità in ambito penale delle informazioni derivanti da mutua assistenza amministrativa.....	262
3.3.	Il caso "Lista Falciani".....	265
3.3.1.	La posizione di Germania e Francia.....	273

Capitolo VI I TAX HAVENS NELLE AMERICHE

a cura di Luigi Petese

1.	Panoramica sui Paesi dell'area.....	275
2.	Le Antille.....	280
2.1.	Le <i>ex</i> dipendenze della Corona Britannica.....	280
2.2.	I Paesi sotto l'influenza statunitense.....	292
2.3.	I territori d'oltremare olandesi.....	295
3.	La Repubblica de Panamá.....	300
3.1.	I <i>Panama Papers</i>	305
4.	I centri finanziari.....	307
4.1.	L'Uruguay.....	308
4.2.	Il Guatemala.....	310
5.	Il caso del Delaware.....	313

Capitolo VII MEDIO ORIENTE E AFRICA SUB-SAHARIANA

a cura di Michele Bosco

1.	Profili generali.....	317
2.	Il contesto dei <i>tax havens</i> in Africa.....	319
3.	Liberia, porto <i>offshore</i> non troppo sicuro.....	322
3.1.	L'influenza oltreoceano.....	322
3.2.	L'economia in guerra.....	323
3.3.	L' <i>offshore</i> come opportunità.....	323

3.4.	L'attivismo nel <i>merchant shipping</i>	325
4.	Kenya: paradiso fiscale a zone	326
4.1.	Il difficile ruolo di volano dell'Africa Orientale.....	327
4.2.	Le <i>Export Processing Zones</i> (EPZs) e lo sviluppo <i>offshore</i>	327
4.3.	Un sistema tributario "agevolato a zone"	329
5.	Capo Verde	331
5.1.	Isole alla ricerca del tesoro	331
5.2.	L'impegno governativo e rischi di un regime <i>offshore</i>	332
6.	Seychelles.....	333
6.1.	Crocevia tra Oriente, Occidente e Africa	333
6.2.	Il sistema economico-finanziario	334
7.	Mauritius: il ponte finanziario verso l'India	338
7.1.	<i>Offshore</i> traghettatore tra Africa ed Asia.....	339
7.2.	Il <i>round-tripping</i> e la cooperazione di contrasto	341
8.	Il contesto dei <i>tax havens</i> in Medio Oriente.....	342
9.	Libano.....	344
9.1.	Equivalenza tra imprese nazionali ed <i>offshore</i>	346
9.2.	La cassaforte medio-orientale dall'inespugnabile segreto bancario.....	347
10.	Emirati Arabi Uniti.....	349
10.1.	Un'unione di tradizioni <i>no-tax</i>	349
10.2.	Il sistema fiscale e finanziario	351
10.3.	L' <i>offshore</i> delle <i>free zone</i>	353
11.	Bahrein	355
11.1.	Il Regno <i>offshore</i>	355
11.2.	Il sistema fiscale	356

Capitolo VIII
L'AREA ASIATICA ALL'OMBRA
DELLE NUOVE POTENZE ECONOMICHE

a cura di Michele Bosco

1.	Uno sguardo d'assieme	359
2.	Hong Kong.....	361
3.	Macao	368
4.	Il centro finanziario: Singapore.....	372
5.	La Malesia	377
6.	Il Brunei.....	383
7.	Le Filippine	388

Capitolo IX L'AREA DEL PACIFICO

a cura di Michele Carbone

1. Viaggio tra paradisi fiscali e bandiere “ombra”.....	395
2. Itinerario per Vanuatu	397
3. Le colonie francesi.....	400
4. Le altre isole della Polinesia	402
5. La Micronesia.....	409

Capitolo X I PARADISI FISCALI EUROPEI

a cura di Michele Carbone

1. Caratteristiche dei <i>tax havens</i> del vecchio continente.....	415
2. Le Isole Britanniche	418
2.1. L'Isola di Man.....	418
2.2. Le Channel Islands: Jersey e il Baliato di Guernsey.....	422
2.2.1. Un paradiso fiscale nel paradiso fiscale: l'Isola di Sark..	426
2.2.2. I <i>Tax Information Exchange Agreements</i> stipulati dall'Italia con Jersey e Guernsey.....	427
3. I centri finanziari.....	429
3.1. Il Granducato del Lussemburgo	430
3.2. La Svizzera	433
4. La Repubblica di San Marino	442
4.1. In particolare: i rapporti con l'Italia.....	446
4.2. <i>Segue</i> : la normalizzazione delle relazioni bilaterali	450
5. I Principati	452
5.1. Andorra.....	452
5.2. Il Principato di Monaco	454
5.3. Fürstentum Liechtenstein	459
6. L'Austria è un paradiso fiscale?	462

Capitolo XI LA FENOMENOLOGIA OFFSHORE

a cura di Luigi Petese

1. Premessa	467
2. L' <i>offshore</i> nei modelli di gruppi societari.....	468
2.1. L'evoluzione delle <i>holding</i> lussemburghesi: le Società di Partecipazione Finanziaria.....	470

2.2.	Le architetture <i>conduit</i>	472
2.3.	Le <i>holding</i> olandesi e il “ <i>dutch sandwich</i> ”	475
2.4.	Il caso Apple: il “ <i>double irish with a dutch sandwich</i> ”	477
2.4.1.	Dal <i>dutch sandwich</i> al “ <i>Single Malt</i> ”	479
2.4.2.	L’Italia e la <i>web tax</i>	481
3.	Le <i>Limited Liability Partnership</i>	485
4.	I <i>trust</i>	487
4.1.	Inquadramento generale	487
4.2.	L’atto costitutivo.....	489
4.3.	I soggetti	490
4.4.	Tipologie e funzioni.....	492
5.	Le <i>Cell Company</i>	495
5.1.	Il patrimonio destinato ad uno specifico affare	495
5.2.	Cenni storici	497
5.3.	La struttura	498
5.4.	Le diverse tipologie	499
6.	L’ <i>Anstalt</i> nella legislazione del Liechtenstein	500
6.1.	Caratteristiche strutturali	500
6.2.	Il riconoscimento nel diritto italiano	503
7.	Due mondi a confronto: l’ <i>offshore</i> e il <i>world wide web</i>	504
7.1.	Gli “ <i>offshore website</i> ”	505
7.2.	Le diverse tipologie di servizi offerti.....	506
7.3.	I <i>Bitcoin</i>	508
 Glossario – a cura di Luigi Petese		 513



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)