

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

## INDICE

Introduzione .....	XXI
--------------------	-----

### PARTE PRIMA

#### I DISALLINEAMENTI DA IBRIDI A LIVELLO INTERNAZIONALE ED EUROPEO

##### CAPITOLO I

#### I DISALLINEAMENTI DA IBRIDI ALLA LUCE DELL'ACTION 2 DEL PROGETTO BEPS

*di Luca Bosco e Alessandro Fasolino*

1. Premessa .....	3
2. I disallineamenti da ibridi nei documenti OCSE antecedenti l'Action 2 .....	7
2.1. <i>Report OCSE "Harmful tax competition"</i> – Una visione circoscritta ai rapporti con Stati <i>black list</i> .....	8
2.2. <i>Report "The Application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships"</i> – I disallineamenti da ibridi per via dell'erronea applicazione delle norme convenzionali .....	9
2.3. <i>Report "Corporate Loss Utilisation through Aggressive Tax Planning"</i> – Una visione circoscritta ai disallineamenti per duplice utilizzo delle perdite fiscali .....	13
3. Le previsioni dell'Action 2 per il contrasto dei disallineamenti da ibridi .....	16
3.1. Il funzionamento delle regole di contrasto agli strumenti ibridi dall'Action 2 .....	17
3.2. Le Raccomandazioni n. 1 e n. 2 – Misure di	

contrasto agli strumenti ibridi, trasferimenti ibridi e pagamenti sostitutivi .....	18
3.3. La Raccomandazione n. 3 – Pagamenti non imponibili eseguiti da <i>hybrid entities</i> .....	23
3.4. Le Raccomandazioni n. 4 e n. 5 – Pagamenti verso entità c.d. <i>reverse hybrid</i> .....	25
3.5. Le Raccomandazioni n. 6 e 7 – Pagamenti ibridi ed entità c.d. <i>dual resident</i> .....	28
3.6. La raccomandazione n. 8 – Disallineamenti importati (c.d. <i>imported mismatch</i> ).....	31
3.7. Le altre raccomandazioni dell’Action 2.....	34

## CAPITOLO II

LA DIRETTIVA ATAD: I PROFILI GENERALI E LA RILEVANZA INTERPRETATIVA DEI *DESIGN PRINCIPLES* OCSE

di Tamara Gasparri

1. Le quattro categorie di disallineamenti da ibridi dell’ATAD 2 .....	35
2. L’evoluzione delle proposte all’interno dell’Unione. Dal “mutuo riconoscimento” alle <i>linking rules</i> .....	51
3. Le <i>linking rules</i> e i <i>design principles</i> dell’Action 2..	57
4. Lo <i>scope</i> soggettivo delle <i>linking rules</i> .....	62
5. I concetti di <i>payment</i> e di <i>inclusion</i> , in sintesi.....	66
6. Le concause della “non inclusione” e i differenti effetti in funzione della categoria di disallineamenti....	70
7. “Inclusione” ad altro titolo di uno strumento finanziario ibrido e <i>expected approach</i> . ATAD 2 e Action 2 a confronto.....	75
8. La prospettiva <i>actual</i> dell’ATAD 2 nei disallineamenti della terza e della quarta categoria.....	81
9. “Misure generali” e <i>linking rules</i> .....	87
10. La <i>anti-mismatch rule</i> della direttiva madre-figlia ....	97
11. L’opzione per escludere la risposta secondaria nelle fattispecie prive di una “corrispondente” misura generale: un possibile <i>vulnus</i> nell’applicazione della Direttiva.....	99
12. Ibridi e CFC <i>legislation</i> .....	103

**PARTE SECONDA**  
**LA NORMATIVA DOMESTICA ANTI-IBRID**

CAPITOLO III

IL RECEPIMENTO DELLA DIRETTIVA E IL RUOLO DELLE  
RACCOMANDAZIONI OCSE

*di Matteo Aicardi*

1.	Il D.Lgs. 142/2018: il recepimento della Direttiva, confronto con la stessa e con le indicazioni OCSE...	109
1.1.	Ambito soggettivo.....	112
1.2.	Definizione di parti correlate.....	121
1.3.	Definizione di pagamento.....	134
1.4.	Definizione di deduzione.....	140

CAPITOLO IV

L'ACCORDO STRUTTURATO

*di Nicola Mazza*

1.	Accordo strutturato.....	145
----	--------------------------	-----

CAPITOLO V

LA DEDUZIONE SENZA INCLUSIONE E LA DOPPIA  
DEDUZIONE

*di Marco Di Siena e Maurizio Fresca*

1.	Il <i>milieu</i> di riferimento.....	159
2.	Il perimetro del fenomeno patologico oggetto di contrasto. Cosa è la doppia deduzione (D/D) e la deduzione non inclusione (D/NI)? Brevi cenni introduttivi.....	163
3.	L'approccio adottato dal legislatore comunitario per il contrasto degli <i>hybrid mismatches</i> . Una riflessione sul <i>background</i> che ha condotto al D.Lgs. 142/2018.....	166
4.	Il <i>mismatch</i> qualificatorio e l' <i>hybrid element</i> quali componenti essenziali della fattispecie ibrida: talune precisazioni.....	168
4.1.	La necessaria componente ibrida nell'ambito degli effetti di deduzione non inclusione (D/NI) e di doppia deduzione (D/D).....	169

4.2.	Le fattispecie ibride oggetto di contrasto dalle <i>anti-hybrid rules</i> .....	172
5.	Deduzione non inclusione. Le diverse fattispecie di <i>hybrid mismatch</i> .....	175
5.1.	Strumento finanziario ibrido .....	175
5.2.	Trasferimento ibrido .....	177
5.3.	Entità ibrida inversa ricevente .....	182
5.4.	Differenze di allocazione a favore di una stabile organizzazione ( <i>Diverted branch payment</i> ) .....	184
5.5.	Stabile organizzazione sconosciuta ( <i>Disregarded branch structure</i> ) .....	185
5.6.	Entità ibrida pagante ( <i>Disregarded payment made by a hybrid entity</i> ).....	187
5.7.	<i>Internal dealings</i> .....	189
6.	Doppia deduzione. Le diverse fattispecie di <i>hybrid mismatch</i> .....	191
6.1.	Pagamento deducibile effettuato da un'entità ibrida.....	191
6.2.	Pagamento deducibile effettuato da una stabile organizzazione .....	192
6.3.	Disallineamenti da residenza fiscale.....	193
7.	Ibridi importati .....	195
8.	Conclusioni .....	197

## CAPITOLO VI

IL REDDITO A DOPPIA INCLUSIONE NEI RAPPORTI  
ITALIA-STATI UNITI

di Federico Franconi e Michele Santocchini

1.	Premessa .....	201
2.	Ibrido “fisiologico” e ibrido “patologico” .....	203
3.	Il concetto di reddito a doppia inclusione: profili generali .....	209
4.	L'applicazione pratica del concetto di reddito a doppia inclusione: in particolare, la normativa americana sul <i>check-the-box</i> .....	213

## CAPITOLO VII

## GLI STRUMENTI FINANZIARI ED I TRASFERIMENTI IBRIDI

di Alberto Trabucchi e Carlo Sanna

1.	Il Contesto internazionale e nazionale (cenni).....	222
2.	I disallineamenti derivanti da strumenti finanziari e trasferimenti ibridi, nonché dai <i>substitute payment</i> ...	226
2.1.	Le strutture ibride da strumenti finanziari.....	229
2.1.1.	Gli strumenti finanziari ibridi (in senso stretto).....	230
2.1.2.	I trasferimenti ibridi .....	233
2.1.3.	I <i>substitute payment</i> .....	244
2.2.	Gli elementi costitutivi di un disallineamento da ibridi con riguardo agli strumenti finanziari strutture ibride da strumenti finanziari .....	249
2.2.1.	Il pagamento ( <i>rectius</i> , il componente negativo di reddito associato a un flusso finanziario).....	249
2.2.2.	L'imputabilità del disallineamento a differenze nella qualificazione dello strumento finanziario o del componente reddituale .....	257
2.2.3.	La deduzione senza inclusione in un periodo di imposta che inizia entro i 12 mesi.....	264
3.	Il coordinamento tra le disposizioni anti-ibridi del D. Lgs. n. 142/2018 e le altre disposizioni generali dell'ordinamento tributario italiano .....	271
3.1.	L'interrelazione tra le <i>linking rules</i> e la disciplina di <i>dividend exclusion</i> domestica .....	275
3.1.1.	Il caso di uno strumento finanziario ibrido emesso da società estera e sottoscritto da società italiana .....	280
3.1.2.	Il caso di uno strumento finanziario ibrido emesso da società italiana e sottoscritto da società estera.....	281
3.2.	L'interrelazione tra le <i>linking rules</i> e la disciplina di cui all'art. 2, comma 3, del D.Lgs. n. 461/1997 .....	281
3.2.1.	Trasferimento ibrido di un titolo azionario con pagamento di un <i>manufactured dividend</i> da parte di una società italiana a beneficio di una società italiana residente nei confronti della quale non	

	avrebbe trovato applicazione l'art. 27, comma 3-ter, del D.P.R. n. 600/1973.	286
3.2.2.	Trasferimento ibrido di un titolo azionario con pagamento di un <i>manufactured dividend</i> da parte di una società italiana a beneficio di una società non residente nei confronti della quale avrebbe trovato applicazione l'art. 27, comma 3-ter, del D.P.R. n. 600/1973.....	289
3.3.	L'interrelazione tra le <i>linking rules</i> e la disciplina di cui all'art. 5, comma 4-bis, del D.M. 8/06/2011 in materia di finanziamenti infruttiferi.....	290
3.3.1.	Finanziamento infruttifero concesso da una società italiana che non adotta il costo ammortizzato a una sua controllata estera che adotta il costo ammortizzato.....	292
3.3.2.	Finanziamento infruttifero concesso da una società estera che non adotta il costo ammortizzato a una sua controllata che adotta il costo ammortizzato.....	294

## CAPITOLO VIII

## GLI IBRIDI E LA STABILE ORGANIZZAZIONE

*di Stefano Dorigo*

1.	La tardiva emersione di una riflessione sul ruolo della stabile organizzazione come strumento di disallineamento.....	297
2.	Ibridi e stabile organizzazione: le indicazioni dell'OCSE.....	301
3.	Segue: e quelle dell'Unione Europea.....	304
4.	Il decreto legislativo 142/2018 ed il recepimento della ATAD II in Italia.....	306
4.1.	Il disallineamento da differenze nell'allocazione delle componenti di reddito tra casa madre e stabile organizzazione.....	306
4.2.	Il disallineamento da stabile organizzazione disconosciuta.....	308

4.3. Il disallineamento da pagamenti nozionali tra stabile organizzazione e casa madre.....	310
4.4. La doppia deduzione nei rapporti tra casa madre e stabile organizzazione.....	311
4.5. I disallineamenti importati concernenti stabili organizzazioni.....	313
5. I rimedi ai disallineamenti da stabile organizzazione: cenni.....	315

## CAPITOLO IX

## LE ENTITÀ IBRIDE

*di Marco Busia e Stefano Grilli*

1. Introduzione.....	319
2. Il concetto di “entità ibrida”.....	326
3. Disallineamenti da ibridi.....	329
4. Il ruolo dell’Italia nei differenti scenari .....	335
5. <i>Reverse hybrid rule</i> .....	337
6. Reddito a doppia inclusione .....	348
7. Disallineamento da ibridi derivante da un pagamento effettuato da un’entità ibrida.....	354
8. Disallineamento da ibridi derivante da un pagamento effettuato a favore di un’entità ibrida.....	361
9. Disallineamento da ibridi importati .....	364
10. Conclusioni .....	368

## CAPITOLO X

## I DISALLINEAMENTI DA IBRIDI INVERSI

*di Sergio Marchese e Stefano Tellarini*

1. L’entità ibrida (inversa).....	372
1.1. La piena trasparenza fiscale dell’entità ai sensi della normativa dello Stato in cui è stabilita/registrata.....	372
1.2. La “opacità fiscale” dell’entità ai sensi della normativa dello Stato dei partecipanti .....	376
2. L’effetto di deduzione senza inclusione.....	377
2.1. La deduzione nella giurisdizione del pagatore .....	377
2.2. La mancata inclusione nella giurisdizione del beneficiario .....	379



3.	La causa della deduzione senza inclusione: le differenze nell'allocazione del reddito .....	383
4.	Condizioni soggettive .....	385
5.	Contrasto al disallineamento da ibridi - reazione primaria: esclusione della deduzione in capo al soggetto pagatore.....	387
6.	Contrasto al disallineamento da ibridi - reazione secondaria: inclusione nella giurisdizione del beneficiario .....	391

## CAPITOLO XI

## GLI IBRIDI IMPORTATI

*di Fabio Chiarenza e Carmen Adele Pisani*

1.	I disallineamenti ibridi importati .....	397
1.1.	La normativa italiana sui disallineamenti ibridi importati .....	399
1.1.1.	Il componente negativo di reddito (in) deducibile in Italia.....	402
1.1.2.	Il nesso tra il componente negativo di reddito (in)deducibile in Italia e la deduzione da disallineamento da ibridi in paesi terzi .....	404
1.1.3.	L'«adeguamento equivalente» quale causa di esclusione dell'applicabilità della norma in esame.....	408
1.2.	La possibile applicazione pratica della normativa sui disallineamenti ibridi importati.....	410
1.2.1.	La regola dei disallineamenti importati sulla base di accordi strutturati .....	410
1.2.2.	La regola dei disallineamenti infragruppo importati direttamente .....	412
1.2.3.	La regola dei disallineamenti infragruppo importati indirettamente .....	414

## CAPITOLO XII

## I DISALLINEAMENTI DA RESIDENZA FISCALE

*di Giacomo Albano e Emiliano Zanotti*

1.	Inquadramento sistematico della norma nel D.Lgs. n. 142/2018 .....	417
----	--	-----

2.	Le fattispecie di disallineamento oggetto della norma	419
3.	I conflitti di residenza.....	424
4.	Possibile casistica di disallineamenti da residenza fiscale.....	429
5.	Conclusioni .....	432

## CAPITOLO XIII

IL *DOUBLE RELIEF* ED IL CREDITO PER IMPOSTE ESTERE

*di Vincenzo Maiese, Riccardo Michelutti e Luca Rossi*

1.	Trasferimenti ibridi e duplicazione del credito per imposte estere .....	435
2.	L'art. 8, comma 5, del Decreto ATAD .....	438
2.1.	L'ambito soggettivo .....	440
2.2.	L'ambito oggettivo.....	443
2.3.	La spettanza del credito di imposta.....	446
3.	Il coordinamento tra l'art. 8, comma 5, del Decreto ATAD e l'art. 2, comma 3, del D.Lgs. n. 461/1997..	451
4.	Duplicazione del credito di imposta e Direttiva DAC 6.....	455

## CAPITOLO XIV

I RIMEDI CONTRO I DISALLINEAMENTI DA IBRIDI:  
LA REAZIONE *PRIMARIA* E *SECONDARIA*

*di Pietro Mastellone*

1.	Introduzione.....	457
2.	Il quadro dei rimedi tracciati nella ATAD 2.....	464
2.1.	I rimedi europei nei confronti dei disallineamenti da ibridi "ordinari" (art. 9).....	466
2.2.	I rimedi europei nei confronti dei disallineamenti da ibridi "inversi" (art. 9-bis).....	467
2.3.	I rimedi europei nei confronti dei disallineamenti da residenza fiscale (art. 9-ter).....	467
3.	L'arsenale dei rimedi – <i>primari</i> e <i>secondari</i> – ai disallineamenti da ibridi previsto dal Decreto ATAD...	468
3.1.	Le regole di contrasto alle ipotesi di doppia deduzione.....	470
3.2.	Le regole di contrasto alle ipotesi di deduzione e non inclusione.....	470

3.3.	Le regole di contrasto c.d. <i>speciali</i> .....	471
3.3.1.	Neutralizzazione degli <i>imported mismatches</i> .....	471
3.3.2.	Neutralizzazione dei disallineamenti da stabile organizzazione disconosciuta .....	473
3.3.3.	Neutralizzazione dei disallineamenti derivanti dal credito per le imposte estere relativo a determinati redditi di capitale .....	475
3.3.4.	Neutralizzazione dei disallineamenti da ibridi "inversi" .....	476
3.3.5.	Neutralizzazione dei disallineamenti da (doppia) residenza fiscale .....	477
4.	Alcune riflessioni conclusive .....	478

## CAPITOLO XV

## IL PROCEDIMENTO E LE SANZIONI

*di Pier Luca Cardella*

1.	Premessa .....	483
2.	La qualificazione della normativa di contrasto ai disallineamenti da ibridi .....	486
3.	La possibile disapplicazione della normativa di contrasto ai disallineamenti da ibridi .....	495
4.	Il contraddittorio nell'accertamento dei disallineamenti da ibridi .....	498
5.	I profili collegati all'assolvimento dell'onere probatorio .....	501
6.	L'illecito tributario e i disallineamenti da ibridi .....	506

PARTE TERZA  
**LE INTERAZIONI DELLA NORMATIVA ANTI-IBRIDI CON  
 ALTRE NORMATIVE**

CAPITOLO XVI

IL RAPPORTO CON LA DISCIPLINA DELLA  
 ESTEROVESTIZIONE E CON LA NORMATIVA IN MATERIA DI  
*CFC* E *TRANSFER PRICING*

*di Ernesto-Marco Bagarotto*

1.	Introduzione .....	511
2.	Il rapporto con la disciplina dell'esterovestizione .....	512
3.	Il rapporto con la normativa in materia di <i>controlled foreign companies</i> .....	519
4.	Il rapporto con il <i>transfer pricing</i> .....	522

CAPITOLO XVII

L'INTERAZIONE TRA LE REGOLE IN MATERIA DI  
 DISALLINEAMENTI DA IBRIDI, I TRATTATI PER EVITARE LE  
 DOPPIE IMPOSIZIONI ED I PROFILI DI NON-  
 DISCRIMINAZIONE

*di Giuseppe Francesco Patti e Stefano Grilli*

1.	Introduzione .....	525
2.	Norme anti-ibridi e principio di non discriminazione (art. 24 del Modello di Trattato OCSE).....	530
	2.1. Il paragrafo 4 dell'art. 24 – La clausola di non discriminazione sui pagamenti a soggetti esteri	530
	2.1.1. Le caratteristiche principali della clausola contenuta nel paragrafo 4 dell'art. 24 del Modello OCSE.....	531
	2.1.2. Possibili modalità di applicazione della clausola contenuta nel paragrafo 4 dell'art. 24 del Modello OCSE in relazione a pagamenti rientranti nell'ambito della normativa anti-disallineamenti.....	537
	2.1.3. Sulla conformità della normativa italiana sugli ibridi alla clausola di non discriminazione contenuta nel para-	

	grafo 4 dell'art. 24 del Modello OCSE in relazione a pagamenti rientranti nell'ambito della normativa anti-disal- lineamenti .....	553
2.1.3.1.	I c.d. <i>hybrid financial mismatch</i> ..	554
2.1.3.2.	I disallineamenti che coinvolgono stabili organizzazioni .....	555
2.1.3.3.	I disallineamenti che coinvolgono entità ibride .....	564
2.1.3.4.	I disallineamenti che generano DD outcome .....	567
2.1.3.5.	I disallineamenti importati .....	569
2.2.	Il paragrafo 5 dell'art. 24 – La clausola di non discriminazione delle società detenute o con- trollate da soggetti esteri .....	572
3.	Interazioni tra norme anti-ibridi ed altri articoli del Modello OCSE .....	575
3.1.	Norme anti-disallineamenti e rimedi contro la doppia imposizione (art. 23 del Modello OC- SE) .....	575
3.2.	<i>Reverse hybrid</i> e Trattati .....	578
3.3.	Norme anti-ibridi e società con doppia resi- denza (art. 4 del Modello OCSE) .....	582

## CAPITOLO XVIII

## LA DAC 6 E LA NORMATIVA ANTI-IBRIDI

*di Luca Bosco e Alessandro Fasolino*

1.	L'introduzione nell'ordinamento Europeo delle <i>Man- datory Disclosure Rules</i> .....	585
2.	Presupposti applicativi dello scambio di informazioni e della disciplina <i>anti-hybrid</i> .....	586
2.1.	Cenni sulla disciplina dello scambio obbligato- rio di informazioni .....	587
2.2.	Cenni sulla disciplina anti-ibridi .....	589
3.	Relazione tra gli <i>hallmarks</i> e la disciplina anti-ibridi	590
4.	Obbligo di comunicazione per le operazioni rientran- ti nelle disposizioni <i>anti-hybrid</i> .....	591
4.1.	Tesi della non comunicabilità .....	592
4.2.	Tesi della comunicabilità .....	595
4.3.	Soluzione dell'analisi a due livelli .....	597
5.	Conclusioni .....	598

**AUTORI E CURATORI****MATTEO AICARDI**

Dottore commercialista, Aicardi & Partners

**GIACOMO ALBANO**

Dottore commercialista, *Partner* Studio Legale Tributario EY

**ERNESTO-MARCO BAGAROTTO**

Ricercatore di diritto tributario – Università Ca' Foscari Venezia

**LUCA BOSCO**

Dottore commercialista, *Equity Partner* Studio Tributario e Societario Deloitte

**MARCO BUSIA**

Avvocato, *Senior Associate* Studio Legale Gianni & Origoni.  
Adv. LLM

**PIER LUCA CARDELLA**

Ricercatore di diritto tributario – Sapienza, Università di Roma

**FABIO CHIARENZA**

Avvocato, *Co-head* del dipartimento di diritto tributario Studio Legale Gianni & Origoni

**EUGENIO DELLA VALLE**

Ordinario di diritto tributario – Sapienza, Università di Roma

**MARCO DI SIENA**

Avvocato, *Partner* Chiomenti. Dottore di ricerca in diritto tributario dell'impresa – Sapienza, Università di Roma

**STEFANO DORIGO**

Associato di diritto tributario – Università degli Studi di Firenze

**ALESSANDRO FASOLINO**

Dottore commercialista, *Partner* Studio Tributario e Societario Deloitte

**FEDERICO FRANCONI**

Avvocato, *Tax Associate* Baker McKenzie

**MAURIZIO FRESCA**

Dottore commercialista, *Senior Associate* Chiomenti

**TAMARA GASPARRI**

Dottoressa in Filosofia, Collaboratore Assonime – Area fiscalità diretta

**STEFANO GRILLI**

Dottore commercialista, *Co-head* del dipartimento di diritto tributario Studio Legale Gianni & Origoni. Adv. LLM. Dottore di ricerca in diritto pubblico e tributario nella dimensione europea – Università degli Studi di Bergamo. Professore a contratto di diritto tributario internazionale – Università degli Studi di Milano Bicocca

**VINCENZO MAIESE**

Avvocato, Associato Studio Legale Tributario Facchini Rossi Michelutti

**SERGIO MARCHESE**

Dottore commercialista, Socio Marchese Zanardi & Partners

**PIETRO MASTELLONE**

Dottore di ricerca in diritto pubblico e tributario nella dimensione europea – Università degli Studi di Bergamo

**NICOLA MAZZA**

Avvocato, Studio Legale Tributario Mazza. Dirige il centro studi “Pensare il Diritto tributario”

**RICCARDO MICHELUTTI**

Avvocato e dottore commercialista, Socio Studio Legale Tributario Facchini Rossi Michelutti

**LUCA MIELE**

Dottore commercialista, *Of Counsel* Studio Tributario e Societario Deloitte. Professore a contratto di diritto tributario – Università degli Studi Roma Tre

**GIUSEPPE FRANCESCO PATTI**

Avvocato, *Senior Associate* Studio Legale Gianni & Origoni. Adv. LLM

**CARMEN ADELE PISANI**

Avvocato, *Senior Associate* Studio Legale Gianni & Origoni.  
Adv. LLM

**LUCA ROSSI**

Dottore commercialista, Socio Studio Legale Tributario Facchini Rossi Michelutti

**CARLO SANNA**

Dottore commercialista, SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

**MICHELE SANTOCCHINI**

Dottore commercialista, *Tax Principal* Baker McKenzie

**STEFANO TELLARINI**

Dottore commercialista, Socio Maisto e Associati

**ALBERTO TRABUCCHI**

Dottore commercialista, SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

**EMILIANO ZANOTTI**

Avvocato, *Partner* Studio Legale Tributario EY. Adv. LLM



L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX