
Estratto

Estratto da un prodotto
in vendita su **ShopWKI**,
il negozio online di
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



SOMMARIO

Capitolo I

L'INTERPOSIZIONE FITTIZIA NEL POSSESSO DEI REDDITI

1.1	Ruolo e responsabilità dei prestanome.....	3
1.2	L'imposizione dei redditi in capo all'effettivo possessore.....	18
1.3	Simulazione, interposizione fittizia e interposizione reale.....	21
1.4	I rapporti tra interposizione fittizia, interposizione reale e abuso del diritto.....	26
1.5	Interposizione di società.....	48
1.6	L'interposizione tramite utilizzo strumentale di <i>trust</i>	62
1.7	L'interposizione fittizia nell'intestazione dei rapporti finanziari.....	70
1.8.	La prova dell'interposizione fittizia.....	76
1.9	<i>Abstract</i>	79
1.10	Riferimenti.....	81

Capitolo II

IL TREATY SHOPPING

2.1	Il <i>treaty shopping</i>	91
2.2	Le strutture cd. " <i>conduit</i> ".....	98
2.3	Le misure di contrasto al <i>treaty shopping</i>	101
	2.3.1 Generalità.....	101
	2.3.2 Le misure di contrasto secondo il Modello OCSE 2017 e relativo Commentario.....	105
	2.3.3 La <i>LOB clause</i> come misura di contrasto al <i>treaty shopping</i>	110
	2.3.4 Il cd. " <i>Principal Purpose Test</i> " di cui al paragrafo 9 dell'art. 29... ..	118
2.4	<i>Abstract</i>	126
2.5	Riferimenti.....	128

Capitolo III

LA CLAUSOLA DEL "BENEFICIARIO EFFETTIVO"

3.1	Premessa.....	135
3.2	La clausola del " <i>beneficiario effettivo</i> " negli artt. 10, 11 e 12 del Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni.....	138
	3.2.1 L'art. 10 del Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni in tema di dividendi.....	139
	3.2.2 L'art. 11 del Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni sugli interessi.....	140

3.2.3	L'art. 12 del Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni con riguardo alle "royalties"	141
3.2.4	L'interpretazione della clausola del beneficiario effettivo	141
3.3	Il concetto di beneficiario effettivo nelle direttive dell'UE	147
3.3.1	La Direttiva 2003/49/CE, cd. Direttiva Interessi e <i>Royalties</i> ...	148
3.3.2	La Direttiva 2011/96/UE, cd. Direttiva Madre-Figlia	151
3.4	Il "beneficiario effettivo" nella giurisprudenza italiana e internazionale....	153
3.4.1	Il "beneficiario effettivo" nella giurisprudenza nazionale	154
3.4.2	Il "beneficial owner" nella giurisprudenza europea e internazionale.....	160
3.5	Conclusioni	174
3.6	<i>Abstract</i>	175
3.7	Riferimenti	177

Capitolo IV

TREATY SHOPPING E PROFILI PENAL-TRIBUTARI

4.1	Premessa	183
4.2	Emissione ed utilizzazione di fatture per operazioni inesistenti	184
4.3	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	190
4.4	Dichiarazione infedele (art. 4).....	193
4.5	Omessa dichiarazione (art. 5).....	195
4.6	<i>Abstract</i>	195
4.7	Riferimenti	197

Capitolo V

INTERPOSIZIONE E TITOLARE EFFETTIVO NELLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO

5.1	Il ruolo del prestanome nelle tecniche di riciclaggio tradizionali e nel mondo virtuale	201
5.2	Le Raccomandazioni del G.A.F.I. in tema di titolare effettivo	239
5.3	Le disposizioni in tema di titolare effettivo contenute nella normativa sovranazionale.....	251
5.3.1	Le convenzioni internazionali.....	251
5.3.2	Le Direttive dell'Unione Europea.....	254
5.3.3	La Risoluzione 2013/2107 per la lotta alla criminalità organizzata, corruzione e riciclaggio di denaro	272
5.3.4	Il Regolamento (UE) 2024/1624 relativo alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a fini di riciclaggio.....	273

5.4	La vigente normativa nazionale	287
5.4.1	Il titolare effettivo di persona fisica.....	290
5.4.2	Il titolare effettivo delle società di capitali.....	293
5.4.3	Il titolare effettivo delle persone giuridiche private	300
5.4.4	Il criterio residuale di determinazione della titolarità effettiva....	306
5.4.5	Il titolare effettivo in caso di società fiduciarie	308
5.4.6	Il titolare effettivo dei <i>trust</i>	310
5.4.7	Casistiche particolari di titolarità effettiva	318
5.5	Identificazione, verifica e conservazione delle informazioni sul conto del titolare effettivo	323
5.6	Il registro dei titolari effettivi.....	339
5.7	L'utilizzabilità ai fini fiscali delle informazioni acquisite sul conto dei titolari effettivi nell'esercizio dei poteri di polizia valutaria	359
5.8	Titolare effettivo ai fini antiriciclaggio <i>vs</i> beneficiario effettivo ai fini fiscali: analogie e differenze	370
5.9	<i>Abstract</i>	374
5.10	Riferimenti	376

Capitolo VI

TITOLARE EFFETTIVO E MONITORAGGIO FISCALE

6.1	Evoluzione della normativa in tema di monitoraggio fiscale	385
6.2	I movimenti transfrontalieri di denaro contante.....	396
6.2.1	Il quadro normativo vigente.....	396
6.2.2	Contenuto della dichiarazione e modalità di presentazione	411
6.3	Il monitoraggio delle movimentazioni di capitali tramite intermediari finanziari.....	414
6.4	La dichiarazione annuale degli investimenti e delle attività finanziarie all'estero.....	418
6.4.1	Il quadro normativo vigente.....	418
6.4.2	La disponibilità di rapporti finanziari per conto di terzi	427
6.4.3	L'obbligo di dichiarazione da parte dei titolari effettivi	435
6.4.4	Gli obblighi di monitoraggio fiscale del <i>trust</i>	442
6.4.5	Obbligo di monitoraggio da parte dei titolari effettivi di <i>trust</i>	449
6.4.6	Adempimenti di monitoraggio fiscale dei soggetti titolari di poteri di rappresentanza, direzione e amministrazione (<i>trustee</i> , disponente e guardiano)	458
6.5	Il contenuto degli obblighi dichiarativi	460
6.5.1	Le attività estere di natura finanziaria	461
6.5.2	Le attività di natura patrimoniale	471
6.6	Gli esoneri oggettivi.....	473

6.7	I poteri istruttori.....	477
6.8	<i>Abstract</i>	483
6.9	Riferimenti	485

Capitolo VII

L'INTERPOSIZIONE NELLA NORMATIVA ANTIMAFIA

7.1	Le misure ablative quale strumento di contrasto alla criminalità economica.....	493
7.2	La confisca di prevenzione	497
7.3	La confisca penale per sproporzione.....	508
7.4	Convergenza delle due misure: analogia dei presupposti applicativi e il “doppio binario”	515
7.5	Scardinare i meccanismi di schermatura.....	525
7.5.1	Le nozioni di titolarità e disponibilità.....	525
7.5.2	I beni intestati all’indagato, ai familiari e ai conviventi dell’ultimo quinquennio	531
7.5.3	I beni intestati a terzi e la disponibilità indiretta.....	534
7.5.4	L’interposizione fittizia tramite persone fisiche e giuridiche	539
7.5.5	Ulteriori modalità di schermatura patrimoniale: fiduciarie, <i>trust</i> , fondi patrimoniali e contratti di <i>leasing</i>	543
7.5.6	Le presunzioni di intestazione fittizia previste dall’art. 26 del D.Lgs. n. 159/2011	548
7.6	Il delitto di trasferimento fraudolento di valori quale criminalizzazione dei fenomeni interpositori illeciti	556
7.6.1	La fattispecie base.....	558
7.6.2	La nuova fattispecie per la prevenzione dell’infiltrazione mafiosa negli investimenti del PNRR.....	572
7.7	<i>Abstract</i>	578
7.8	Riferimenti	579

Capitolo VIII

INTERPOSIZIONE ILLECITA DI MANODOPERA

8.1	L’esternalizzazione della manodopera tra esigenze d’impresa e deviazioni patologiche.....	587
8.2	Somministrazione di lavoro e distacco.....	591
8.3	L’appalto di manodopera.....	598
8.3.1	L’organizzazione dei mezzi necessari da parte dell’appaltatore....	603
8.3.2	L’esercizio del potere direttivo	608

8.3.3	Il rischio d'impresa.....	615
8.3.4	Le insidie degli appalti digitali.....	616
8.4	Ulteriori fattispecie contrattuali utilizzate in maniera strumentale.....	620
8.4.1	Gli appalti endo-aziendali	620
8.4.2	Le cooperative di produzione e lavoro	621
8.5	Profili sanzionatori.....	623
8.5.1	Somministrazione illecita	625
8.5.2	Somministrazione fraudolenta.....	632
8.5.3	Distacco illecito.....	636
8.6	Il caporalato.....	638
8.7	Il trattamento tributario del ricorso a prestazioni lavorative di terzi e le sue patologie	652
8.7.1	Somministrazione di manodopera	652
8.7.2	Appalto di servizi	654
8.7.3	Distacco di manodopera	657
8.8	I rapporti tra somministrazione illecita di manodopera e falsa fatturazione.....	666
8.8.1	Il concorso tra i reati di dichiarazione fraudolenta a mezzo di utilizzo di fatture per operazioni inesistenti e quello di somministrazione illecita di manodopera.....	666
8.8.2	La responsabilità amministrativa dell'ente, tra configurabilità e divieto di <i>ne bis in idem</i>	675
8.9	<i>Abstract</i>	683
8.10	Riferimenti	685

Estratto

Estratto da un prodotto
in vendita su **ShopWKI**,
il negozio online di
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.

