

INDICE

INTRODUZIONE	pag. XV
--------------------	---------

CAPITOLO I

EFFETTI GIURIDICI E BASE ECONOMICA NEL SISTEMA DELL'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Premessa	1
2. Effetti giuridici e base economica degli atti sottoposti a registrazione	4
3. La ricostruzione sistematica del tributo: la natura "ibrida" dell'imposta di registro	20
4. La valorizzazione degli elementi extratestuali nell'interpretazione degli atti	28
5. Il sistema " <i>compiuto</i> " dell'imposta di registro	34
6. La posizione della Corte di Cassazione in tema di interpretazione degli atti soggetti ad imposta di registro	42
7. Prime riflessioni di sintesi in merito alla prevalenza della <i>forma giuridica</i> sulla <i>sostanza economica</i> nell'applicazione dell'imposta di registro	51

CAPITOLO II

IL CONTRASTO ALL'ABUSO DEL DIRITTO NEL PANORAMA INTERNAZIONALE

1. L'abuso delle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni	57
2. Le misure di contrasto all'abuso delle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni	62
3. Il contrasto all'abuso delle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni nel Progetto BEPS	72
4. Riflessioni di sintesi	79

CAPITOLO III

LE BASI EUROPEE DEL CONTRASTO
ALL'ABUSO DEL DIRITTO IN MATERIA TRIBUTARIA

1.	Il divieto di abuso del diritto in materia tributaria secondo la giurisprudenza della Corte di Giustizia	81
1.1	Il divieto di abuso del diritto in materia di fiscalità armonizzata	86
1.2	Il divieto di abuso del diritto in materia di fiscalità non armonizzata	96
2.	Riflessioni di sintesi sul divieto di abuso del diritto elaborato dalla Corte di Giustizia	102
3.	La normativa eurounitaria di contrasto all'abuso del diritto in materia tributaria	105
3.1	La Raccomandazione del 6 dicembre 2012 (2012/772/UE)	110
3.2	L'art. 6 della Direttiva del 12 luglio 2016 (2016/1164/UE)	117
4.	Riflessioni di sintesi sulla mancanza di una base europea per il contrasto all'abuso del diritto in materia di imposta di registro	127

CAPITOLO IV

ABUSO DEL DIRITTO ED ELUSIONE FISCALE
NELL'ORDINAMENTO TRIBUTARIO NAZIONALE

1.	L'ingresso del divieto di abuso del diritto nell'ordinamento tributario nazionale quale frutto dell'esperienza giurisprudenziale	131
2.	L'art. 10- <i>bis</i> della L. n. 212 del 2000 quale norma da riferire ai tributi propri del mondo dell'impresa	139
3.	La dichiarazione di identità tra abuso del diritto ed elusione	146
4.	Il vantaggio fiscale indebito, l'assenza di sostanza economica e il lecito risparmio d'imposta	152
5.	Le norme antielusive non abrogate	166
6.	L'art. 10- <i>bis</i> e la normativa eurounitaria: conseguenti limiti alla portata applicativa della disposizione nazionale	171

CAPITOLO V

INTERPRETAZIONE ECONOMICA DELL'ATTO
E ABUSO DEL DIRITTO
NEL SISTEMA DELL'IMPOSTA DI REGISTRO

1.	Premessa	179
2.	L'ambito di applicazione dell'art. 20 del registro e dell'art. 10- <i>bis</i> dello Statuto	180
3.	Il caso della cessione frazionata del complesso aziendale	183
4.	Il caso del conferimento dell'azienda e successiva cessione delle partecipazioni	190
5.	Il caso del conferimento in società di immobile gravato da mutuo ipotecario (e successiva cessione delle partecipazioni)	197
6.	Il caso di revoca delle agevolazioni prima casa	203
7.	La stipulazione del negozio all'estero (il caso del c.d. <i>place shopping</i>)	206
8.	Riflessioni conclusive su <i>forma giuridica</i> e <i>sostanza economica</i> nell'applicazione dell'imposta di registro	210

CAPITOLO VI

ABUSO DEL DIRITTO E PROFILI SANZIONATORI

1.	Premessa	213
2.	Sanzioni amministrative e abuso del diritto <i>ante</i> art. 10- <i>bis</i> della L. n. 212 del 2000	214
3.	La condivisibile scelta del legislatore di sanzionare le condotte abusive	220
4.	La sanzione irrogabile nell'ambito delle contestazioni aventi ad oggetto l'abuso del diritto	224
5.	Le sanzioni irrogabili in materia di imposta di registro	230

CAPITOLO VII

ABUSO DEL DIRITTO E TUTELA DEL CONTRIBUENTE

1.	Premessa	237
2.	L'assenza della norma sul contraddittorio preventivo	239
3.	Il procedimento previsto per la contestazione dell'abuso del diritto in materia tributaria	245

4.	L'obbligatorietà del contraddittorio preventivo in materia di imposta di registro	251
5.	L'invalidità dell'atto di accertamento emesso in materia di imposta di registro in violazione del principio del contraddittorio	262

CAPITOLO VIII

ABUSO DEL DIRITTO
E PATOLOGIA DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA

1.	Premessa	273
2.	Il perseguimento di un fine atipico quale causa di annullabilità dell'atto amministrativo	275
3.	L'abusivo ricorso all'attività accertatrice nell'imposta di registro	284
4.	L'invalidità degli atti di accertamento in materia di imposta di registro per l'abusivo "sviamento di potere" da parte dell'Agenzia delle Entrate	287
5.	Un particolare caso di abuso da parte dell'Agenzia delle Entrate: gli effetti della riforma della sentenza di primo grado sottoposta a registrazione nel sistema di applicazione dell'imposta	289
6.	Riflessioni di sintesi	292
	BIBLIOGRAFIA	297
	INDICE DEI NOMI	325
	INDICE ANALITICO	331

TABLE OF CONTENTS

INTRODUCTION	pag. XV
--------------------	---------

CHAPTER I

LEGAL EFFECTS AND ECONOMIC SUBSTANCE IN THE REGISTRATION TAX SYSTEM

1. Introduction	1
2. Legal effects and economic substance of deeds subject to registration	4
3. The systematic reconstruction of the tax: the “hybrid” nature of the registration tax	20
4. The valorization of extra-textual elements in the interpretation of deeds	28
5. The “ <i>comprehensive</i> ” system of the registration tax	34
6. The Supreme Court position concerning the interpretation of deeds subject to registration tax	42
7. Early synthesis notes about the prevalence of <i>legal form over economic substance</i> in the application of the registration tax	51

CHAPTER II

THE ABUSE OF LAW IN TAX MATTERS IN THE INTERNATIONAL SCENARIO

1. Tax treaty abuse	57
2. The measures to counter tax treaty abuse	62
3. The fight against tax treaty abuse in the BEPS project	72
4. Synthesis notes	79

CHAPTER III

THE EUROPEAN BASES
TO COUNTER THE ABUSE OF LAW IN TAX MATTERS

1.	The prohibition of abuse of law in tax matters according to the case-law of the Court of Justice	81
1.1.	The prohibition of abuse of law in the area of harmonized taxation	86
1.2.	The prohibition of abuse of law in the area of non-harmonized taxation	96
2.	Synthesis notes about the prohibition of abuse of law developed by the Court of Justice	102
3.	The EU legislation to counter the abuse of law in tax matters	105
3.1.	The EC Recommendation of 6 December 2012 (2012/772/EU)	110
3.2.	Art. 6 of the Council Directive of 12 July 2016 (2016/1164/EU)	117
4.	Synthesis notes on the absence of an EU base to counter the abuse of law in the registration tax	127

CHAPTER IV

ABUSE OF LAW AND TAX AVOIDANCE
IN THE ITALIAN TAX LEGAL SYSTEM

1.	The introduction of the prohibition of abuse of law in the Italian tax legal system because of the experience of the jurisprudence	131
2.	Art. 10- <i>bis</i> of the Law No. 212/2000 as a rule to apply only to taxes referred to the business world	139
3.	The declaration of identity between abuse of law and tax avoidance	146
4.	The undue tax advantage, the lack of economic substance and the legitimate tax saving	152
5.	The non-repealed Targeted Anti-Avoidance Rules ...	166
6.	Art. 10- <i>bis</i> and the EU legislation: limits to the application of the rule	171

CHAPTER V

ECONOMIC INTERPRETATION OF DEEDS
AND ABUSE OF LAW IN THE REGISTRATION TAX SYSTEM

1. Introduction	179
2. The application of Art. 20 of the Decree of the President of the Republic No. 131/1986 and Art. 10- <i>bis</i> of the Law No. 212/2000	180
3. The case of the piecemeal sale of the business	183
4. The case of the contribution of the business and the subsequent sale of the shareholdings.....	190
5. The case of the contribution of the real property encumbered with a mortgage (and subsequent sale of the shareholdings)	197
6. The case of the revocation of the tax benefits granted to purchase the first house	203
7. The conclusion of the deed abroad (the so-called case of <i>place shopping</i>)	206
8. Concluding remarks on <i>legal form</i> and <i>economic substance</i> in the application of the registration tax ..	210

CHAPTER VI

ABUSE OF LAW AND PENALTIES

1. Introduction	213
2. Administrative sanctions and abuse of law before the introduction of the Art. 10- <i>bis</i> of the Law No. 212/2000	214
3. The commendable choice of the legislator to sanction abusive behaviors	220
4. The sanction for the abuse of law	224
5. The sanctions for the registration tax	230

CHAPTER VII

ABUSE OF LAW AND THE DEFENSE OF THE TAXPAYER

1. Introduction	237
2. The absence of the rule on the right to a prior hearing procedure	239
3. The procedure provided for the charge of the abuse of law	245
4. The prior hearing procedure in the registration tax ...	251

5. The invalidity of the registration tax assessment notice issued in the absence of the prior hearing procedure	262
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

CHAPTER VIII

ABUSE OF LAW

AND PATHOLOGY OF THE ADMINISTRATIVE ACTIVITY

1. Introduction	273
2. The pursuit of an atypical aim as a cause of voidability of the administrative act	275
3. The abusive recourse to the registration tax assessment activity	284
4. The invalidity of the registration tax assessment notice for the abusive “misuse of power” by the Tax Authorities	287
5. A particular case of abuse by the Tax Authorities: the effects of the decision overturning the lower court’s sentence previously subjected to registration	289
6. Synthesis notes	292
 BIBLIOGRAPHY	 297
 INDEX OF NAMES	 325
 ANALYTICAL INDEX	 331