

Il Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” (DJSGE) è il primo dipartimento dell’Università degli Studi di Bari Aldo Moro con sede a Taranto. Esso nasce dall’aggregazione di docenti e ricercatori della II Facoltà di Giurisprudenza, della II Facoltà di Economia, dei corsi di laurea in Scienze della Formazione (Facoltà di Scienze della Formazione) e in Scienze Infermieristiche (Facoltà di Medicina) di Taranto intorno a tematiche di ricerca e di formazione rispondenti alla vocazione mediterranea dell’area ionica: ambiente, tutela della salute e del territorio, diritti ed economie del mare, valorizzazione dei saperi e delle culture dello spazio euro-mediterraneo.

Nell’attuazione degli obiettivi della Legge delega n. 23/2014 le novità introdotte dal D.Lgs n.128/2015 – che ha equiparato l’abuso del diritto all’elusione fiscale – e dal D.Lgs n.156/2015 – recante misure per la revisione della disciplina degli interpelli - propongono misure atte a prevenire i fenomeni elusivi/evasivi in virtù di un rapporto più collaborativo tra fisco e contribuente.

L’autore, sulla base di un rapporto comparatistico tra Paesi europei ed extra-europei, dopo aver proposto una nozione di elusione sulla base della normativa, analizza tale fenomeno dal punto di vista dottrinale.

Viene posta quindi in luce l’incidenza dei sistemi di controllo, contemplati dai più recenti strumenti di contrasto, in ordine alla violazione degli obblighi fiscali.

In detto contesto particolare rilievo assumono i benefici attribuiti alla condotta partecipativa del contribuente dai programmi di emersione e rientro di capitali detenuti all’estero, attuativi delle misure di razionalizzazione previste dalla stessa Legge delega.

La ricerca inquadra, infine, il ruolo della giurisprudenza in relazione alla applicazione delle intese promosse dalla normativa nazionale nel rispetto degli impegni internazionali.

Tra l’interesse al benessere del Paese e l’esigenza di protezione della privacy, la tutela del contribuente trova diretto riscontro nella Convenzione europea dei diritti dell’uomo, fonte di salvaguardia delle posizioni soggettive anche in materia tributaria.

ISBN 978-88-6611-737-7



9 788866 117377

€ 16,00



M. Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi

33

DJSGE Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO

Mario Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale



CACUCCI
EDITORE

Mario Angiulli è Dottore di ricerca in Pubblica Amministrazione dell’Economia e delle Finanze e cultore della materia in Diritto Tributario e Diritto Tributario Internazionale presso il Dipartimento di Giurisprudenza dell’Università degli Studi di Bari. In data 6 marzo 2009 ha conseguito con borsa di studio triennale il dottorato di ricerca e in data 21 dicembre 2015 il Master Universitario di I Livello in Diritto e Tecnica Doganale e del Commercio Internazionale, edizione 2013/2014 presso l’Università degli Studi di Bari Aldo Moro, sede di Taranto, con borsa di studio annuale. Ha partecipato a numerosi altri Master e Corsi di formazione professionale, tra i quali: Master biennale in Diritto e Pratica Tributaria di I Livello – VII ciclo 2003/2004 – Università degli Studi di Bari; Il Corso di Diritto e Contenzioso Tributario 2005 diretto dall’Associazione Magistrati Tributarî presso l’Università degli Studi di Bari, sede di Taranto; Corso di Alta Formazione in Arbitrato, Mediazione e Conciliazione, finalizzato alla conciliazione delle controversie civili e commerciali 15 luglio 2011, Università degli Studi di Bari, sede di Taranto; Short Master “*Selected Issues of International Taxation as International Law*”, Anno 2017, Università degli Studi di Bari.

Ha pubblicato per i tipi di Cacucci Editore la monografia dal titolo: *I contributi consortili tra beneficio e capacità contributiva*, pp. 1-195.

Tra i suoi più recenti contributi: *Strumenti fiscali di sostegno alle politiche ambientali sui rifiuti. La gestione dei Raae negli obiettivi di governo del territorio*, consultabile nel sito www.annalidipartimentojonico.org negli Annali del Dipartimento, 2016, pp.13-25; *Il ruolo della sezione tributaria della Corte di Cassazione: origine e sviluppi*, nel sito www.annalidipartimentojonico.org negli Annali del Dipartimento, 2015, pp. 13-23; *Rilevanza costituzionale dei principi che reggono il sistema tributario*, nel sito www.annalidipartimentojonico.org negli Annali del Dipartimento, 2014, Anno II, pp.1-15; *Attività agricole e reddito di impresa*, nel sito www.dipartimentojonico.org/index1.1 negli Annali di Facoltà, 2013, pp. 19-34; *Usi civici ed oneri fiscali: Dalle basi concettuali alla prassi applicativa*, in *La testa di Medusa. Storia e attualità degli usi civici*, Francesco Mastroberti (a cura di), Bari, ed. Cacucci, 2012, pp. 257-281; *Realtà reddituale e regime fiscale del contenzioso previdenziale*, in Annali della Facoltà di Giurisprudenza di Taranto, Anno IV, Bari, ed. Cacucci, 2011, pp.27-34. Ha promosso numerosi incontri di studio e convegni, tra i quali: *Origine e sviluppi della fiscalizzazione del sistema previdenziale*, Università degli Studi di Bari, sede di Taranto, 6.04.2011.

Mario Angiulli

**La disciplina dei fenomeni
elusivi/evasivi:
dalla collaborazione tra fisco e
contribuente alla cooperazione
internazionale**



CACUCCI
EDITORE
2018

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2018 Cacucci Editore - Bari

Via Nicolai, 39 - 70122 Bari - Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

*Al Magnifico Rettore Professore Antonio Felice Uricchio
per la disponibilità nel seguire la stesura della
monografia fornendomi preziosi consigli in ordine all'argomento
da trattare e alla impostazione metodologica. Con profonda
gratitudine per avermi incoraggiato a perseverare nella mia
ricerca e a prediligere sempre temi inediti e complessi.*

**Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”
Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”**

1. Francesco Mastroberti (*a cura di*)

La “Testa di Medusa”. Storia e attualità degli usi civici

2. Francesco Mastroberti, Stefano Vinci, Michele Pepe

Il *Liber Belial* e il processo romano-canonico in Europa tra XV e XVI secolo

3. Bruno Notarnicola, Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Tassielli, Pietro Alexander Renzulli, Gianluca Selicato

Elaborazione di un modello di applicazione dei principi e degli strumenti dell’ecologia industriale ad un’area vasta

4. Fabio Caffio, Nicolò Carnimeo, Antonio Leandro

Elementi di Diritto e Geopolitica degli spazi marittimi

5. Aurelio Arnese

Usura e *modus*. Il problema del sovraindebitamento dal mondo antico all’attualità

6. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Azione di contrasto della pirateria: dal controllo dei mari a quello dei flussi finanziari

7. Andrea Buccisano

Assistenza amministrativa internazionale dall’accertamento alla riscossione dei tributi

8. Stefano Vinci

Regimento et governo. Amministrazione e finanza nei comuni di Terra d’Otranto tra antico e nuovo regime

9. Francesco Mastroberti

Costituzioni e costituzionalismo tra Francia e Regno di Napoli (1796-1815)

10. Mario Angiulli

I contributi consortili tra beneficio e capacità contributiva

11. Salvatore Antonello Parente

Criteri di deducibilità delle passività e limiti quantitativi del tributo successorio

12. Antonio Felice Uricchio (*a cura di*)

L’emergenza ambientale a Taranto: le risposte del mondo scientifico e le attività del polo “Magna Grecia”

13. Paolo Pardolesi

Profili comparatistici di analisi economica del diritto privato

14. Danila Certosino

Mediazione e giustizia penale

15. Piergiuseppe Otranto

Internet nell’organizzazione amministrativa. Reti di libertà

16. Antonio Felice Uricchio, Mario Aulenta, Gianluca Selicato (*a cura di*)

La dimensione promozionale del fisco

17. Claudio Sciancalepore

Cambiamenti climatici e *green taxes*

18. M.T. Paola Caputi Iambrenghi

La funzione amministrativa neutrale

19. Francesco Scialpi

REF canario e zone franche: la leva fiscale al servizio delle *environmental policy*

20. Michele Indelicato

Neuroscienze e scienze umane

21. Federico Lacava, Piergiuseppe Otranto, Antonio Uricchio (a cura di)

Funzione promozionale del diritto e sistemi di tutela multilivello

22. Nicolò Carnimeo

Fuoco a bordo. *Safety management*, ruoli e responsabilità nel trasporto marittimo passeggeri

23. Aurelio Arnese

La *similitudo* nelle *Institutiones* di Gaio

24. Paola Marongiu

La responsabilità civile dell'Amministrazione finanziaria fra passato e presente

25. Angelica Riccardi

Disabili e lavoro

26. Filippo Varazi

Appunti sulla riferibilità soggettiva delle sanzioni amministrative tributarie

27. Laura Costantino

La problematica degli sprechi nella filiera agroalimentare. Profili introduttivi

28. Giovanna Mastrodonato

Profili procedurali nella nuova amministrazione condivisa in Europa

29. Laura Tafaro

Dagli eroi alle celebrità. Icone e diritto civile

30. Piergiuseppe Otranto

Silenzio e interesse pubblico nell'attività amministrativa

31. Ignazio Lagrotta

La crisi dei partiti e la democrazia in Italia

32. Giovanni Guzzardo

Decostruzione amministrativa nel governo del territorio

33. Mario Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale

**Collana della II Facoltà di Giurisprudenza
Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Sede di Taranto**

1. Antonio Incampo

Metafisica del processo. Idee per una critica della ragione giuridica

2. Antonio Uricchio

Le frontiere dell'imposizione tra evoluzione tecnologica e nuovi assetti istituzionali

3. Paola Pierri

L'ignoranza dell'età del minore nei delitti sessuali

4. Concetta Maria Nanna (a cura di)

Diritto vivente e sensibilità dell'interprete

5. Marta Basile

Il principio di collaborazione tra fisco e contribuente

6. Antonio Uricchio (a cura di)

Nuove piraterie e ordinamenti giuridici interni e internazionali

7. Paolo Pardolesi (a cura di)

Seminari di diritto privato comparato

8. Nicola Triggiani (a cura di)

La messa alla prova dell'imputato minorenni tra passato, presente e futuro.

L'esperienza del Tribunale di Taranto

9. Salvatore Antonello Parente

I modelli conciliativi delle liti tributarie

10. Nicola d'Amati e Antonio Uricchio (a cura di)

Giovanni Carano Donvito scritti scelti di scienza delle finanze e di diritto finanziario

11. Antonio Uricchio

Il federalismo della crisi o la crisi del federalismo? Dalla legge delega 42/2009 ai decreti attuativi e alla manovra salva Italia

12. Antonio Uricchio (a cura di)

I percorsi del federalismo fiscale

13. Francesco Fratini

Gli interpellanti tributari tra doveri di collaborazione dell'amministrazione finanziaria e tutela del contribuente. Contributo allo studio delle tutele nei confronti degli atti non autoritativi dell'amministrazione finanziaria nell'ambito di una prospettiva de iure condendo del sistema delle garanzie dei tax payers

14. Paolo Pardolesi

Contratto e nuove frontiere rimediali. Disgorgement v. Punitive damages

15. Annamaria Bonomo

Informazione e pubbliche amministrazioni dall'accesso ai documenti alla disponibilità delle informazioni

16. Gaetano Dammacco, Bronislaw Sitek, Antonio Uricchio (*a cura di*)

Integrazione e politiche di vicinato. Nuovi diritti e nuove economie
Integration and neighbourhood policies. New rights and new economies.
Integracja i polityki sąsiedztwa. Nowe prawo i nowa ekonomia

17. Sławomir Kursa

La diseredazione nel diritto giustiniano

18. Concetta Maria Nanna

Doveri professionali di status e protezione del cliente-consumatore. Contributo alla teoria dell'obbligazione senza prestazione

19. Umberto Violante

Profili giuridici del mercato dei crediti in sofferenza

20. Filippo Rau

La procura alle liti nel processo civile e nel processo tributario

21. Nicolò Carnimeo

La tutela del passeggero nell'era dei vettori low cost. Annotato con la giurisprudenza

22. Giuseppe Ingraio

La tutela della riscossione dei crediti tributari

23. Antonio Incampo

Filosofia del dovere giuridico

24. Nicolò Carnimeo

La pesca sostenibile nel mediterraneo. Strumenti normativi per una politica comune

25. Daniela Caterino

Poteri dei sindaci e governo dell'informazione nelle società quotate

26. Giuseppina Pizzolante

Diritto di asilo e nuove esigenze di protezione internazionale nell'Unione europea

27. Vincenzo Caputi Jambrenghi (*a cura di*)

Effetti economico sociali del federalismo demaniale in Puglia

28. Antonio Perrone

Fatto fiscale e fatto penale: parallelismi e convergenze

29. Maria Concetta Parlato

Le definizioni legislative nel sistema penale tributario

30. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Federalismo fiscale: evoluzione e prospettive

31. Maria Rosaria Piccinni

Il tempo della festa tra religione e diritto

32. Gianluca Selicato

Il nuovo accertamento sintetico dei redditi

Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” - Università degli Studi di Bari Aldo Moro.

Direttore: Bruno Notarnicola

Comitato Direttivo: Bruno Notarnicola, Ferdinando Parente, Michele Indelicato, Giuseppe Losappio, Umberto Violante, Fabio Calefato, Carlo Cusatelli, Luigi Iacobellis (Resp. Redazione), Pietro Alexander Renzulli.

Comitato Scientifico: Domenico Garofalo, Bruno Notarnicola, Riccardo Pagano, Ferdinando Parente, Antonio Felice Uricchio, Massimo Bilancia, Annamaria Bonomo, Maria Teresa Paola Caputi Jambrenghi, Daniela Caterino, Michele Indelicato, Ivan Ingravallo, Antonio Leandro, Tommaso Losacco, Giuseppe Losappio, Pamela Martino, Francesco Mastroberti, Francesco Moliterni, Concetta Maria Nanna, Fabrizio Panza, Paolo Pardolesi, Giovanna Reali, Paolo Stefanì, Laura Tafaro, Giuseppe Tassielli, Nicola Triggiani, Antonio Uricchio, Umberto Violante.

Comitato di Redazione: Aurelio Arnese, Giovanni Bianco, Annamaria Bonomo, Mario Aulenta, Lucianna Cananà, Nicolò Giovanni Carnimeo, Maria Casola, Ernesto Cianciola, Carlo Cusatelli, Annunziata de Felice, Gabriele Dell’Atti, Cira Grippa, Nicolaia Iaffaldano, Michele Indelicato, Antonio Leandro, Stella Lippolis, Pamela Martino, Pierluca Massaro, Patrizia Montefusco, Francesco Perchinunno, Armando Regina, Pietro Alexander Renzulli, Angelica Riccardi, Luigi Santacroce, Maria Laura Spada, Paolo Stefanì, Maurizio Sozio, Giuseppe Tassielli, Stefano Vinci, Umberto Violante.

Il presente volume è stato sottoposto ad una procedura di valutazione basata sul sistema di *Peer Review* a “doppio cieco”.

Gli atti della procedura di revisione sono consultabili presso la segreteria del Dipartimento Jonico.

Sommario

Premessa	17
Presentazione <i>del Magnifico Rettore Antonio Felice Uricchio</i>	19
Presentazione <i>di Agustín Luna Serrano</i>	21

CAPITOLO I

EVASIONE, SIMULAZIONE, ELUSIONE E ABUSO DEL DIRITTO SULLA BASE DELLA NORMATIVA

1. Tipologia delle norme antielusive	23
2. L'elusione nella disciplina dell'articolo 37- <i>bis</i> del D.P.R. n. 600/1973	27
3. L'evoluzione della normativa sino al D.Lgs n. 128/2015	28
4. La revisione della disciplina degli interpelli: il D.Lgs n.156/2015. . .	33
5. Le norme consuetudinarie	40
6. L'esclusione del carattere abusivo tra tutela del contribuente e interesse fiscale	43

CAPITOLO II

I FENOMENI ELUSIVI /EVASIVI NELL'ORIENTAMENTO DELLA DOTTRINA

1. L'interpretazione antielusiva delle leggi fiscali.	47
2. L'articolo 8 della legge di registro del 1923 come fonte di una clausola generale antielusiva del sistema tributario	49
3. L'articolo 8 come precedente logico dell'articolo 37- <i>bis</i> del D.P.R. n. 600/1973	50
4. Elusione fiscale e abuso del diritto nella legge delega n. 23/2014 . . .	54

CAPITOLO III

LE MISURE ANTELUSIVE DI CONTRASTO ALLA VIOLAZIONE DEGLI OBBLIGHI FISCALI IN AMBITO INTERNAZIONALE

1. Criteri di identificazione delle disposizioni del TUIR sottese alla prevenzione dei fenomeni elusivi/evasivi.	57
2. L'istituto del <i>transfer pricing</i>	58
3. I rischi della doppia imposizione	64
4. Gli adempimenti amministrativi per l'esonero da sanzioni in materia di <i>transfer pricing</i>	67

5. I regimi fiscali di favore.	68
6. Nuovi criteri di individuazione dei paradisi fiscali	69
7. La decorrenza delle disposizioni introdotte dalla legge finanziaria 2008	70
8. Il regime transitorio	70
9. L'indeducibilità dei «costi <i>black list</i> »	71
10. Società controllate e collegate estere (CFC)	74
11. L'ambito di applicazione degli artt. 167 e 168 del TUIR	76
12. L'estensione della disciplina CFC a società residenti in Stati o territori non <i>blacklist</i>	81
13. Le misure antielusive in materia di dividendi	81
14. La mancata esenzione delle plusvalenze in ordine a partecipazioni localizzate nei paradisi fiscali.	82
15. Gli inconvenienti della <i>deregulation</i>	83

CAPITOLO IV

I CRITERI DI COLLEGAMENTO TRA POTESTÀ DI IMPOSIZIONE E TERRITORIO

1. La presunzione di residenza in Italia	87
2. L'identificazione della residenza nel territorio dello Stato.	89
3. La s.o. nelle convenzioni internazionali	90
4. La s.o. come presupposto impositivo nel diritto interno tributario	93
5. Il ricorso alla disciplina comunitaria per l'inquadramento dell'IVA nella stabile organizzazione	95
6. "La stabile organizzazione virtuale": <i>web tax</i> e <i>digital tax</i> nelle prospettive di applicazione.	97

CAPITOLO V

LA COLLABORAZIONE IN MATERIA DI EMERSIONE NELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

1. Il rientro di capitali nella <i>voluntary disclosure</i>	101
2. La normativa nazionale antiriciclaggio	104
3. Il ruolo dell'Italia negli accordi sullo scambio transnazionale di informazioni.	106

APPENDICE

1. La prevenzione della evasione fiscale, della elusione e della "sottrazione" nella curva di Laffer	115
2. L'incidenza dei pagamenti in contanti nei fenomeni evasivi/elusivi: misure di contrasto	117
3. Comparative overview the so called " <i>web tax</i> " in other jurisdictions.	118

Bibliografia	139
Indice dei nomi	147
Giurisprudenza piú incidente.....	151
Ringraziamenti.....	153

PREMESSA

L'indagine muove dalle ipotesi riconducibili al fenomeno generale della elusione fiscale nella moltitudine di forme che la simulazione può assumere nel diritto tributario.

Dopo aver proposto una nozione di elusione sulla base della normativa, l'autore analizza i fenomeni elusivi/evasivi dal punto di vista della dottrina specie in ordine alla identificazione del così detto abuso del diritto con l'elusione nella legge delega n. 23/2014.

In tale ambito viene abrogato l'articolo 37-*bis* del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973 dal D.Lgs n. 128/2015, riferendo le disposizioni che lo richiamano all'articolo 10-*bis* della legge 27 luglio 2000 n. 212.

Dall'approccio comparatistico con Paesi europei ed extra europei emergono nuovi profili sottesi alla costituzione di un rapporto più collaborativo tra fisco e contribuente. A tal fine vengono esaminati i presupposti identificativi delle fattispecie antielusive attenzionate dalle convenzioni internazionali e dal diritto interno, con particolare riguardo ai criteri di collegamento della potestà di imposizione con il territorio nella nozione di stabile organizzazione.

La normativa più recente, che si riporta ai suddetti principi, sembra accentuare la funzione preventiva delle nuove disposizioni, idonee a prevenire comportamenti illeciti sottesi alla sottrazione agli obblighi fiscali nell'ambito della cooperazione internazionale.

Sulla premessa di una politica di contrasto all'evasione fiscale estesa alla trasparenza organizzativa anche nei rapporti di natura finanziaria, la ricerca contempla le procedure innovative di collaborazione in materia fiscale nell'ambito dei benefici derivanti all'economia globale.

In detto contesto, per una visione organica della disciplina delle intese tra i Paesi interessati, decisivo è stato il contributo della giurisprudenza laddove ha affermato che l'interferenza nella vita privata delle persone debba effettuarsi nel rispetto dell'articolo 8 CEDU, fonte di salvaguardia delle posizioni soggettive anche in materia tributaria.

PRESENTAZIONE

del Magnifico Rettore Antonio Felice Uricchio

Nelle situazioni spesso conflittuali tra Fisco e contribuente la più recente normativa ha coinvolto i soggetti del rapporto contributivo in ordine alla prevenzione dei fenomeni elusivi/evasivi.

Il contributo di Mario Angiulli, collaboratore presso la Cattedra di diritto tributario, mette in luce una situazione diffusa a livello mondiale, costituendo l'elusione uno strumento atto ad evitare l'applicazione della normativa fiscale per consentire al contribuente un trattamento più favorevole di quello dovuto.

Al comportamento elusivo fa riferimento il nostro codice civile che, all'art. 1344, commina la nullità del contratto in frode alla legge per illiceità della causa qualora il contratto costituisca il mezzo per eludere una norma imperativa. La nullità codicistica non si estende in ambito fiscale pur permanendo in detta sede la nozione di elusione, che contempla la condotta del contribuente rispettosa della lettera ma non della *ratio* delle norme tributarie, al fine di conseguire un proprio vantaggio.

Dopo aver trattato della nozione di elusione e della diversa applicazione in materia civile e tributaria, l'autore fa una attenta disamina in ordine alla disciplina giuridica dei comportamenti elusivi previsti dall'art. 37-*bis* del D.P.R. n.600/1973 e dalla successiva evoluzione normativa di cui nel D.Lgs n.128/2015 laddove – inserendo nello Statuto del contribuente l'art.10-*bis* – sembra esprimere, al comma 13, la scelta del legislatore di affidare ai poteri di accertamento e alle sanzioni amministrative la repressione dell'abuso, con esclusione dello strumento penale.

La ricerca pone quindi l'accento sulla posizione della dottrina in ordine alla interpretazione antielusiva quale clausola generale del nostro sistema tributario per analizzare su tali premesse le misure di contrasto. Decisiva a tal fine la cooperazione internazionale nei programmi di emersione atti a premiare la condotta collaborativa del contribuente.

Esprimo il più vivo compiacimento per una ricerca che ha richiesto un coordinamento tra le varie normative nazionali atto a dirimere un

vasto contenzioso coinvolgente imprese e privati in ambito internazionale.

Antonio Felice Uricchio
Magnifico Rettore dell'Università degli Studi di Bari Aldo Moro
già Direttore del Dipartimento Jonico in Sistemi giuridici
ed economici del Mediterraneo, società, ambiente e cultura

PRESENTAZIONE

di Agustín Luna Serrano

Doctor en Derecho por Zaragoza y La Sapienza de Roma
Catedratico de Doctor *h.c.*, por Almeria. Jalapa y Perugia
Abogado

Il sottoscritto AGUSTÍN LUNA SERRANO, professore ordinario di diritto civile, in relazione alla pubblicazione, con inserimento nella collana del dipartimento corrispondente dell'Università degli Studi di Bari, ha esaminato con la conveniente cura la monografia scritta dal dottore di ricerca MARIO ANGIULLI e intitolata "La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale." Esprime pertanto il seguente parere:

a) Per quanto riguarda l'aspetto sistematico dello studio del dottore Mario Angiulli, ben rispecchiato nell'indice della monografia, è da considerarsi che esso è del tutto coerente, poiché, dopo aver proposto una nozione di elusione sulla base della normativa, studia, dal punto di vista dottrinale, i fenomeni elusivi/evasivi, per passare poi alla considerazione delle misure di contrasto in ordine alla violazione degli obblighi fiscali.

Dopo queste premesse di tipo dottrinario, con continui riferimenti all'apposita legislazione e alle pronunce giurisdizionali, l'opera presentata contiene lo studio dei meccanismi sui quali si organizza il controllo delle possibili attività elusive, sia negli aspetti organizzativi di base e sia per quanto riguarda gli aspetti sanzionatori e anche per quanto riguarda la collaborazione in materia antielusiva di carattere internazionale.

b) Il sottoscritto vuole esprimere anche che, a suo sommo avviso, la monografia è scritta con un linguaggio tecnico-giuridico rigoroso e al tempo stesso facile da leggere, il che è un pregio della monografia del quale si deve fare anche il dovuto apprezzamento.

c) È pure da sottolineare la precisa indicazione bibliografica riportata alla fine della ricerca, a mezzo della quale si può ben giudicare la

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi

serietà e la completezza argomentale del lavoro svolto dal dottore Mario Angiulli.

In Barcellona, 20 dicembre 2017.

Agustín Luna Serrano

Avda, Josep Tarradellas, 12ot, 1^o,2^o
08029 Barcelona (Espana). Tel. 93-4391560

RINGRAZIAMENTI

Si ringrazia il Magnifico Rettore, Professore Antonio Felice Uricchio, che con il suo prezioso contributo didattico nei corsi di diritto tributario e nei corsi di formazione presso l'università degli studi Aldo Moro, sede di Bari e sede di Taranto, ha sottolineato l'importanza e l'attualità della nozione di elusione fiscale relativamente al rapporto partecipativo tra l'Amministrazione finanziaria e il contribuente.

Si ringrazia il Professore Agustín Luna Serrano per l'attenzione prestata alla elaborazione del lavoro e per gli interessanti spunti critici di carattere comparatistico.

Il Professore Rosenbloom mi ha chiarito nel Suo corso le problematiche inerenti allo scambio di informazioni, alla stabile organizzazione e al segreto bancario.

Il Professore Mario Aulenta mi ha aperto nuovi orizzonti nel corso di diritto e tecnica doganale e del commercio internazionale 2013/2014, sottolineando la complessità della nuova normativa.

Il Professore Nicola Fortunato ha arricchito la mia esperienza in un rapporto collaborativo ultradecennale, esaminando i profili internazionali del diritto tributario.

La produzione scientifica del Professore Gaspare Falsitta a cui va la mia più profonda gratitudine è stata fondamentale per l'impostazione metodologica del presente contributo.

M. A.

Regolamento per la pubblicazione sulle collane del Dipartimento Jonico

1. Collane di pubblicazioni del Dipartimento Jonico

Il Dipartimento Jonico in Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture dell'Università degli Studi di Bari Aldo Moro ha tre distinte collane:

- Collana di pubblicazioni del Dipartimento Jonico (d'ora in poi Collana Cartacea), cartacea, affidata alla pubblicazione ad una Casa Editrice individuata con Bando del Dipartimento, ospita lavori monografici, atti congressuali, volumi collettanei.
- Annali del Dipartimento Jonico, collana di volumi pubblicata on line dal 2013 sul sito www.annalidipartimentojonico.org. Essa ospita saggi, ricerche, brevi interventi e recensioni collegati alle attività scientifiche del Dipartimento Jonico. Gli Annali del Dipartimento Jonico hanno cadenza annuale.
- Quaderni del Dipartimento Jonico, collana di volumi pubblicata on line sul sito www.annalidipartimentojonico.org. Essa ospita lavori monografici, atti congressuali, volumi collettanei.

2. Coordinamento delle Collane del Dipartimento Jonico

È istituito un Coordinamento delle Collane del Dipartimento Jonico formato dai Direttori delle tre collane che dura in carica per un triennio.

Il Coordinamento è diretto dal Direttore del Dipartimento in qualità di Direttore della Collana cartacea, ed è convocato, secondo le necessità, anche su richiesta dei Direttori delle Collane. La riunione del Coordinamento a discrezione del Coordinatore può essere allargata anche ai componenti dei Comitati Direttivi delle tre collane dipartimentali. Il Coordinamento approva o rigetta le proposte di pubblicazione dei volumi delle Collane, dopo l'espletamento delle procedure di referaggio da parte dei Direttori e dei Comitati Direttivi. In caso di referaggi con esito contrastante, il Coordinamento decide sulla pubblicazione del contributo, sentito il parere del Comitato Direttivo della collana interessata. Il Coordinamento provvede alla formazione dei Comitati scientifici e dei Comitati Direttivi secondo le modalità stabilite dagli articoli successivi.

3. Direttori delle Collane

La Collana Cartacea è diretta d'ufficio dal Direttore del Dipartimento Jonico. Il Direttore degli Annali del Dipartimento Jonico è

eletto dal Consiglio di Dipartimento e la sua carica ha durata triennale. Il Direttore dei Quaderni del Dipartimento Jonico è eletto dal Consiglio di Dipartimento e la sua carica ha durata triennale. I Direttori ricevono le istanze di pubblicazione, secondo le modalità prescritte dagli articoli seguenti, valutano preliminarmente la scientificità della proposta, tenendo conto del curriculum del proponente e dei contenuti del lavoro, e procedono, nel caso di valutazione positiva, ad avviare le procedure di referaggio. I Direttori dirigono i lavori dei Comitati Direttivi e relazionano periodicamente al Coordinamento. I Direttori curano che si mantenga l'anonimato dei revisori, conservano tutti gli atti dei referaggi e informano gli autori sull'esito degli stessi, invitandoli alle necessarie modifiche/integrazioni, e, d'intesa con il Coordinamento, decidono la pubblicazione o meno, in caso di pareri contrastanti dei referees.

4 *Comitati scientifici*

Ogni collana ha un proprio comitato scientifico composto dai professori ordinari e associati del Dipartimento Jonico. Il Consiglio di Dipartimento può deliberare l'inserimento nel Comitato Scientifico di studiosi italiani o esteri non appartenenti al Dipartimento Jonico.

5. *Comitati Direttivi*

Ciascuna delle tre collane ha un proprio Comitato Direttivo formato da 4 professori ordinari o associati e 4 ricercatori, tutti incaricati nel Dipartimento Jonico. I Comitati Direttivi durano in carica tre anni e i componenti non sono immediatamente rieleggibili, salvo diversa delibera del Dipartimento Jonico. I requisiti per l'ammissione nei Comitati Direttivi sono determinati dal Consiglio di Dipartimento. A seguito di lettera del Coordinatore delle Pubblicazioni del Dipartimento Jonico, gli interessati presenteranno istanza scritta al Coordinamento che, in base alle indicazioni del Consiglio di Dipartimento, provvederà alla scelta dei componenti e alla loro distribuzione nei tre Comitati Direttivi. I Comitati Direttivi collaborano con il Direttore in tutte le funzioni indicate nell'articolo 3 ed esprimono al Coordinamento il parere sulla pubblicazione sulla loro collana di contributi che hanno avuto referaggi con esiti contrastanti. All'interno del comitato direttivo è stabilita la seguente ripartizione di funzioni: i professori ordinari e associati coadiuveranno il Direttore della Collana nelle procedure di referaggio, mentre i ricercatori cureranno la fase di editing successiva all'espletamento positivo della procedu-

ra di referaggio, sotto la direzione di un Responsabile di Redazione nominato dal Coordinamento delle Pubblicazioni del Dipartimento Jonico.

6. *Procedura di referaggio*

Tutte le Collane del Dipartimento Jonico adottano il sistema di referaggio a “doppio cieco” con le valutazioni affidate a due esperti della disciplina cui attiene la pubblicazione, preferibilmente ordinari.

La procedura di referaggio è curata dal Direttore della Collana con l’ausilio dei professori ordinari e associati dei rispettivi Comitati Direttivi.

7. *Proposta di pubblicazione*

La proposta di pubblicazione deve essere indirizzata al Direttore della Collana su modulo scaricabile dal sito www.annalidipartimentojonico.org, nel quale il proponente dovrà indicare le proprie generalità e sottoscrivere le liberatorie per il trattamento dei dati personali e per l’eventuale circolazione e pubblicazione on line o cartacea del lavoro. Alla proposta di pubblicazione il proponente deve allegare il proprio curriculum vitae et studiorum e il file del lavoro in due formati (word e pdf).

Per la pubblicazione sulla Collana Cartacea il proponente dovrà indicare i fondi cui attingere per le spese editoriali. Le proposte di pubblicazione dovranno attenersi scrupolosamente ai criteri editoriali pubblicati sul sito www.annalidipartimentojonico.org. Nel caso di non corrispondenza, i direttori potranno restituire il file e non ammettere la proposta. Nel caso siano previste scadenze, pubblicate sul sito, la proposta dovrà tassativamente entro la data indicata. I Direttori comunicheranno agli autori l’avvio della procedura di referaggio e il suo esito.

Espletata positivamente la procedura di referaggio, i responsabili della redazione delle rispettive Collane invieranno agli autori le indicazioni cui attenersi per la fase di editing.

