

# Indice

## Capitolo I

### Le clausole antiabuso

1. Premessa . . . . . »	1
2. Le clausole e le norme correttive nel contrasto all'abuso. . . . . »	2
3. Le clausole e la certezza del diritto . . . . . »	5
4. Le clausole di matrice giurisprudenziale e il principio di legalità . . . . . »	10
5. Le clausole di matrice legislativa e il principio di legalità . . . . . »	17
6. Le clausole e la capacità contributiva . . . . . »	19

## Capitolo II

### Le clausole antiabuso nell'ordinamento italiano

1. Verso una clausola antiabuso. . . . . »	25
2. Dall'art. 10 della l. n. 408/1990 all'art. 37- <i>bis</i> del d.p.r. n. 600/1973 . . . . . »	29
3. Il divieto di abuso del diritto di matrice giurisprudenziale. . . . . »	32
4. L'art. 10- <i>bis</i> della l. n. 212/2000 . . . . . »	38
5. L'art. 10- <i>bis</i> della l. n. 212/2000 e l'art. 6 della direttiva n. 2016/1164/UE »	44
6. L'art. 10- <i>bis</i> della l. n. 212/2000 e le convenzioni contro le doppie imposizioni . . . . . »	45

## Capitolo III

### I vantaggi fiscali

1. Premessa . . . . . »	51
2. La condotta . . . . . »	52
2.1. La natura della condotta . . . . . »	52
2.2. Condotta e simulazione . . . . . »	54
2.3. Condotte monofase e condotte plurifase . . . . . »	55
3. Il collegamento. . . . . »	56

4. Il carattere relazionale dei vantaggi fiscali. . . . . »	63
4.1. La condotta modello . . . . . »	64
4.2. Caratteri della condotta modello . . . . . »	66
5. La definizione dei vantaggi fiscali . . . . . »	72
6. La rimozione dei vantaggi fiscali. . . . . »	75

## **Capitolo IV**

### L'assenza di sostanza economica

1. Premessa . . . . . »	85
2. L'assenza di sostanza economica e la capacità contributiva. . . . . »	88
3. I rapporti tra l'assenza di sostanza economica e il contrasto con la finalità delle norme fiscali o con i principi dell'ordinamento tributario . . . . . »	89
4. Il <i>business purpose test</i> . . . . . »	91
5. Gli effetti, le ragioni e gli intenti nella definizione della condotta abusiva»	94
6. La sfera fiscale e quella extrafiscale nella definizione della condotta abusiva . . . . . »	104
7. L'assenza di sostanza economica . . . . . »	110
7.1. Natura ed oggetto dell'indagine . . . . . »	110
7.2. La condotta modello . . . . . »	114
7.3. Condotte modello monofase e condotte modello plurifase . . . . . »	119
8. Gli indici dell'assenza di sostanza economica. . . . . »	122
9. Il ruolo delle ragioni extrafiscali . . . . . »	127
10. Le ragioni extrafiscali . . . . . »	129
11. La validità delle ragioni extrafiscali . . . . . »	132

## **Capitolo V**

### Il contrasto con la *ratio*

1. Premessa . . . . . »	135
2. Abuso e strategie legislative. . . . . »	143
2.1. Qualificazione e ri-qualificazione . . . . . »	143
2.2. Qualificazione e formulazione del materiale legislativo . . . . . »	144
3. Abuso e strategie interpretative . . . . . »	150
3.1. L'interpretazione in funzione antiabuso . . . . . »	150
3.2. Il carattere residuale dell'abuso . . . . . »	152
3.3. Abuso e strategie interpretative di tipo letterale . . . . . »	153

---

3.4. Abuso e strategie interpretative di tipo non letterale . . . . . »	154
3.5. Abuso e strategie interpretative di tipo misto . . . . . »	156
3.6. Il testo come limite all'attività interpretativa . . . . . »	157
4. Abuso ed interpretazione secondo la <i>ratio</i> . . . . . »	160
5. Il contrasto con le finalità delle norme fiscali. . . . . »	163
5.1. Le norme fiscali. . . . . »	163
5.2. Le finalità delle norme fiscali . . . . . »	165
5.3. Le finalità delle norme fiscali nella clausola antiabuso. . . . . »	167
5.4. I rapporti con le norme correttive . . . . . »	170
5.5. La scelta tra regimi opzionali: le opzioni fiscali. . . . . »	172
5.6. La scelta tra regimi opzionali: le opzioni contabili. . . . . »	175
5.7. La scelta tra operazioni (e strutture) comportanti un diverso carico fiscale. »	176
6. Il contrasto con i principi dell'ordinamento tributario . . . . . »	182
6.1. I principi. . . . . »	182
6.2. I principi e le finalità delle norme fiscali. . . . . »	184
6.3. I principi inespressi. . . . . »	185
6.4. I principi direttamente applicabili e quelli non direttamente applicabili . . . »	185
Bibliografia . . . . . »	187