

## INDICE SOMMARIO

<i>Gli Autori</i> . . . . .	XI
<i>Prefazione</i> , a cura di STEFANO GIACALONE . . . . .	XIII
<i>Premessa</i> , a cura di DANIELE BALDASSARE GIACALONE . . . . .	XVII
<i>Introduzione</i> , a cura di ANTONIO DAMASCELLI . . . . .	XIX

### Parte I

#### TAX HAVENS E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

##### Capitolo I

##### LA COOPERAZIONE FISCALE INTERNAZIONALE

1. Cenni storici sulla nascita e lo sviluppo dei <i>tax havens</i> . . . . .	3
1.1. I tre pilastri dei paradisi fiscali: semplici metodi di incorporazione, tassazione bassa o nulla per i non residenti e segretezza legalmente protetta. . . . .	5
1.1.1. <i>Technique of “easy incorporation”</i> . . . . .	5
1.1.2. Creazione delle <i>non-resident corporation</i> ad opera della <i>British courts</i> . . . . .	6
1.1.3. Nascita del terzo pilastro del mondo <i>offshore</i> . Il segreto bancario. . . . .	6
1.2. L'età d'oro dei paradisi fiscali. Gli anni 1960-1990. . . . .	7
2. <i>Tax havens and harmful preferential tax regimes</i> . . . . .	10
3. <i>White, grey e black list</i> . . . . .	13
4. Codice di condotta U.E. . . . .	19
5. Scambio automatico dei dati. . . . .	20
5.1. Il <i>Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)</i> . . . . .	21
5.2. Il <i>Common Reporting Standard</i> : uno standard globale unico. . . . .	36
5.3. Le modifiche alla Direttiva 16/2011/UE. . . . .	39

##### Capitolo II

##### PARADISI FISCALI, CAPITALI OFFSHORE E RICICLAGGIO

1. Le vecchie isole del tesoro. . . . .	47
1.1. La lista Falciani. . . . .	48
1.1.1. La questione dell'utilizzabilità delle informazioni. . . . .	50
1.2. <i>Panama Papers</i> . . . . .	53
1.3. <i>Paradise Papers</i> . . . . .	57
2. Fenomeni <i>offshore</i> e riciclaggio: mutamento del fenomeno fra <i>cryptocurrencies</i> e opere d'arte. . . . .	60

3.	La nascita delle <i>cryptocurrencies</i> : cenni. . . . .	71
4.	Riciclaggio e <i>cyberlaundering</i> : cenni. . . . .	73
5.	Capitali <i>offshore</i> e la loro emersione: il ruolo dell'OCSE e le sue linee guida. . .	76
5.1.	La <i>voluntary disclosure</i> in Italia: Profili storici, <i>iter</i> di formazione della norma e inquadramento sistematico dell'istituto. . . . .	80
5.2.	La <i>voluntary disclosure</i> in altre giurisdizioni: cenni sulla V.D. in UK e negli USA. . . . .	85

## Parte II

### IL PUNTO DI VISTA DELLA REPUBBLICA ITALIANA: CONTRASTO AI PARADISI FISCALI E NORMATIVA INTERNA

#### Capitolo III

##### LE "ISOLE DEL TESORO" VISTE DALL'ITALIA: ISTITUTI E STRUMENTI PER INIBIRE L'EROSIONE DELLA BASE IMPONIBILE

1.	Inquadramento della normativa domestica. . . . .	91
1.1.	Confine tra lecito e illecito: elusione fiscale e abuso del diritto. . . . .	96
2.	<i>Controlled Foreign Company</i> (CFC). . . . .	99
3.	<i>Transfer Pricing</i> . . . . .	104
4.	La <i>Participation Exemption</i> (PEX). . . . .	110
5.	La stabile organizzazione. . . . .	113
5.1.	Stabile organizzazione materiale. . . . .	115
5.2.	Stabile organizzazione personale. . . . .	118
5.3.	La stabile organizzazione secondo la normativa italiana. . . . .	120
5.4.	Stabile organizzazione virtuale. . . . .	124
6.	La <i>Branch Exemption</i> . . . . .	125
7.	L'esterovestizione delle persone giuridiche. . . . .	126
7.1.	Esterovestizione delle persone fisiche. . . . .	128
7.1.1.	Lo <i>Statutory Residence Test</i> inglese (SRT). . . . .	132

#### Capitolo IV

##### ADEMPIMENTI DICHIARATIVI E QUADRO RW

1.	Nozioni generali: la residenza fiscale delle persone fisiche, il <i>worldwide taxation principle</i> e il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero. . . . .	139
2.	Il quadro RW, l'IVIE e l'IVAFE. . . . .	144
2.1.	Inquadramento e cenni storici: la liberalizzazione valutaria e le sue conseguenze. . . . .	144
2.2.	Imposta sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE). . . . .	146
2.3.	Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE). . .	149
2.4.	I nuovi codici tributo per i versamenti di IVIE e IVAFE. . . . .	151

**Parte III**  
**INQUADRAMENTO DEL FENOMENO OFFSHORE**

Capitolo V

I GRUPPI DI SOCIETÀ, LE *LEGAL ENTITIES OFFSHORE*  
E I *TRUSTS* NELLA PIANIFICAZIONE  
FISCALE INTERNAZIONALE

1.	Gruppi societari, fenomeno <i>offshore</i> e architetture fiscali. . . . .	155
1.1.	<i>Profit diversion</i> : cenni sulla diversione dei profitti mediante l'uso della <i>holding</i> , della <i>letterbox company</i> e della <i>domiciliary company</i> . . . . .	161
2.	L'utilizzo della <i>holding</i> . . . . .	163
2.1.	Le strutture a più livelli e la <i>holding</i> maltese: le ITC, le DFC e le IHC. . . . .	166
2.1.1.	Le <i>International Holding Companies</i> e le c.d. <i>Participating Holding</i> . . . . .	170
2.2.	La <i>holding</i> lussemburghese. . . . .	175
2.2.1.	Le <i>holding</i> lussemburghesi e la normativa del 1929. . . . .	176
2.2.2.	Le <i>Società de Participations Financières</i> . . . . .	177
3.	<i>Aggressive tax planning</i> e architetture fiscali di gruppo: cosa cambia con la realizzazione del programma <i>Base Erosion and Profit Shifting</i> . . . . .	178
3.1.	Il G20 dell'8 ottobre 2015 di Lima e il progetto BEPS (cenni). . . . .	181
3.2.	Dal <i>treaty shopping</i> agli schemi societari elusivi: la <i>conduit company</i> e il <i>beneficial owner</i> . . . . .	184
3.3.	Uno sguardo ai vecchi schemi societari più ricorrenti: confronto fra <i>dutch sandwich</i> , <i>double irish with a dutch sandwich</i> , <i>single Malt</i> e <i>green Jersey</i> . . . . .	191
4.	L' <i>Anstalt</i> del principato del Liechtenstein. . . . .	198
5.	Le <i>companies</i> di diritto inglese: sintetico inquadramento dei principali modelli societari adottati nei gruppi multinazionali. . . . .	201
5.1.	Le LLP e le LLC. a confronto. . . . .	207
6.	Cenni sulla <i>Protected Cell Company</i> (PCC) e le diverse tipologie di <i>legal entities</i> "cellulari". . . . .	208
7.	Il <i>trust</i> . . . . .	212
7.1.	Il modello inglese e il modello internazionale del <i>trust</i> . . . . .	216

**Parte IV**  
**PAESI OFFSHORE E PAESI MIDSHORE**

Capitolo VI

CONSIDERAZIONI INTRODUTTIVE

1.	Il colonialismo. . . . .	221
2.	Il <i>Commonwealth</i> . . . . .	226
3.	Paesi <i>offshore</i> e <i>midshore</i> . . . . .	228

Capitolo VII

I PARADISI FISCALI NEL CONTINENTE EUROPEO

1.	Il Regno Unito: Paese <i>midshore</i> . . . . .	231
----	---	-----

2.	Le Isole del Canale: i Baliati di Jersey e di Guernsey. . . . .	237
2.1.	L'Isola di Sark. . . . .	243
3.	L'isola di Man. . . . .	245
4.	La Repubblica di Malta: Paese <i>midshore</i> . . . . .	250
5.	La Svizzera. . . . .	255
6.	La Repubblica di San Marino. . . . .	263
7.	Il Principato di Monaco. . . . .	270
8.	Liechtenstein. . . . .	274
9.	Andorra. . . . .	278
10.	Il Gran Ducato del Lussemburgo. . . . .	281
11.	L'Austria: Paese <i>midshore</i> . . . . .	285
12.	La Repubblica di Cipro: Paese <i>midshore</i> . . . . .	288

### Capitolo VIII

#### I PARADISI FISCALI NEL MEDIO ORIENTE E AFRICA SUB-SAHARIANA

1.	Emirati Arabi Uniti. . . . .	293
1.1.	Le <i>free zone</i> . . . . .	295
2.	Bahreïn. . . . .	296
3.	Libano. . . . .	298
4.	Liberia. . . . .	303
5.	Capo Verde. . . . .	307
6.	Kenya. . . . .	312
7.	Seychelles. . . . .	315
8.	Mauritius. . . . .	319

### Capitolo IX

#### I PARADISI NELLE AMERICHE

1.	Panama. . . . .	323
1.1.	Effetti della vicenda Panama Papers. . . . .	328
2.	Antille. . . . .	329
2.1.	Le ex dipendenze della Corona. . . . .	330
2.2.	I possedimenti USA. . . . .	336
2.3.	Le dipendenze della Corona olandese. . . . .	338
3.	Guatemala. . . . .	341
4.	Uruguay. . . . .	346

### Capitolo X

#### UNO SGUARDO AL PACIFICO

1.	La Repubblica di Vanuatu. . . . .	353
2.	Isole della Polinesia. . . . .	356
2.1.	Samoa. . . . .	359
2.2.	Isole Tonga. . . . .	361
2.3.	Isole Tuvalu. . . . .	361

3.	La Micronesia. . . . .	363
3.1.	Isole Marshall. . . . .	364
3.2.	Repubblica delle Kiribati. . . . .	367
3.3.	Repubblica di Nauru. . . . .	369

## Capitolo XI

## L'ASIA

1.	Singapore. . . . .	373
2.	Hong Kong. . . . .	378
3.	Macao. . . . .	382
4.	Il Brunei. . . . .	386
5.	La Malaysia. . . . .	390
6.	Le Filippine. . . . .	399

## Capitolo XII

## PARADISI FISCALI IN MOVIMENTO

1.	Nazionalità di navi e aeromobili; i termini del problema. . . . .	407
1.1.	Problematiche legate alla tassazione degli utili. . . . .	410
2.	Bandiera "ombra". Il caso della Liberia. . . . .	411
2.1.	<i>Panama's Ships</i> . . . . .	413
3.	Gli aeromobili. . . . .	413

## Parte V

**UNO SGUARDO SUL FRONTE PENALE ECONOMICO:  
CRYPTOCURRENCIES, CYBERLAUNDERING E COOPERAZIONE  
CON LE AUTORITÀ DEI PARADISI FISCALI**

## Capitolo XIII

**RISCHIO E RESPONSABILITÀ PENAL-TRIBUTARIA  
NEI RAPPORTI *CROSS-BORDER* CON I PAESI  
A FISCALITÀ PRIVILEGIATA**

1.	Il rischio penale nei rapporti con i Paradisi Fiscali. . . . .	417
2.	La nuova morfologia dei reati tributari dopo la riforma del D.Lgs. n. 74/2000 e l'introduzione della responsabilità <i>ex</i> D.Lgs. n. 231/2001. . . . .	424
2.1.	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. . . . .	430
2.2.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici. . . . .	437
2.3.	Dichiarazione infedele. . . . .	440
2.4.	Omessa dichiarazione. . . . .	446
2.5.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. . . . .	455
2.6.	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte. . . . .	458

## Capitolo XIV

ECONOMIA DIGITALE E DELITTI:  
FRA CRYPTOCURRENCIES, OFFSHORE WEB E CYBERLAUNDERING

1.	<i>Cryptocurrencies, blockchain e offshore web site.</i> . . . . .	461
1.1.	Adempimenti tributari e regolare detenzione delle <i>cryptocurrencies</i> . . . . .	465
1.2.	Rischio <i>cyberlaundering</i> e uso illecito delle <i>cryptocurrencies</i> nei rapporti con le giurisdizioni <i>offshore</i> . . . . .	472
1.2.1.	Il <i>cyberlaundering</i> . . . . .	482
1.3.	Economia digitale e <i>offshore web site</i> : azioni di contrasto alle condotte abusive. . . . .	485
1.4.	Web tax. . . . .	490
2.	Repressione dei reati di riciclaggio, d'impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita e di autoriciclaggio. . . . .	492
2.1.	Il reato di riciclaggio. . . . .	493
2.2.	L'impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita. . . . .	495
2.3.	Il delitto di autoriciclaggio. . . . .	500
3.	Trasferimento fraudolento di valori. . . . .	504
4.	L'acquisizione di informazioni penali probatorie. . . . .	506
4.1.	Cooperazione di polizia. . . . .	510
4.2.	Utilizzabilità delle informazioni ricevute da un'autorità estera a fini tributari. . . . .	513

## APPENDICI

APPENDICE 1.	Elenco convenzioni siglate per evitare le doppie imposizioni . . . . .	517
APPENDICE 2.	<i>Multilateral Instrument from conception to entry into effect.</i> . . . . .	523
APPENDICE 3.	<i>Multilateral Convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting</i> : elenco Stati firmatari al 29.09.2020 . . . . .	525