

INDICE

| | |
|---|------------|
| PROFILO DELL'AUTORE..... | 3 |
| PRESENTAZIONE | 7 |
| INTRODUZIONE..... | 9 |
| 1. ESTEROVESTIZIONE E RESIDENZA: CONTESTO NORMATIVO DI RIFERIMENTO | 15 |
| 1. Esterovestizione: definizione del fenomeno..... | 15 |
| 2. Differenza tra elusione e evasione | 24 |
| 3. Normativa domestica in vigore sino al 31.12.2023 | 26 |
| 4. Analisi del rinnovato contesto giuridico di riferimento (D.Lgs. 209/2023) | 45 |
| 5. Normativa internazionale (articolo 4, modello Ocse di Convenzione)..... | 57 |
| 2. LA VERIFICA FISCALE E I PROFILI SANZIONATORI..... | 81 |
| 1. L'accertamento dell'esterovestizione..... | 81 |
| 2. La redazione del processo verbale di verifica | 88 |
| 3. La redazione del processo verbale di constatazione finale | 92 |
| 4. Le sanzioni amministrative e penali connesse all'esterovestizione | 95 |
| 5. L'attivazione della MAP e la procedura amichevole | 98 |
| 3. ANALISI DELLA GIURISPRUDENZA E DELLA PRASSI AMMINISTRATIVA..... | 117 |
| 1. Raccolta delle principali sentenze di legittimità e di merito..... | 117 |
| 2. Conclusioni | 156 |
| RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI | 159 |