

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