

# INDICE

<b>PROFILO DELL'AUTORE.....</b>	<b>3</b>
<b>PRESENTAZIONE.....</b>	<b>7</b>
<b>INTRODUZIONE.....</b>	<b>9</b>
<b>1. ESTEROVESTIZIONE E RESIDENZA: CONTESTO</b>	
<b>NORMATIVO DI RIFERIMENTO .....</b>	<b>15</b>
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
<b>2. LA VERIFICA FISCALE E I PROFILI SANZIONATORI.....</b>	<b>81</b>
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
<b>3. ANALISI DELLA GIURISPRUDENZA</b>	
<b>E DELLA PRASSI AMMINISTRATIVA.....</b>	<b>117</b>
1. Raccolta delle principali sentenze di legittimità e di merito.....	117
2. Conclusioni .....	156
<b>RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI .....</b>	<b>159</b>