

INDICE SOMMARIO

Capitolo I

I NUOVI CONFINI GIURIDICI

1. Mondi chiusi e mondi aperti: i nuovi confini giuridici	1
2. Interconnessione vs. interdipendenza: dall'economia internazionale all'economia globalizzata	7
3. La metafisica della ricchezza.	11
4. Il paradosso della sovranità	17
5. Dall'interdipendenza economica all'interlegalità: il caso del diritto fiscale.	26

Capitolo II

IL TRAFFICO DELLE FATTISPECIE

1. Il traffico internazionale delle fattispecie	37
2. Le cause	37
3. I veicoli	44
3.1. Il trapianto.	47
3.2. I programmi di convergenza attiva	49
3.2.1. L'unificazione e l'uniformazione legislativa.	49
3.2.2. L'armonizzazione: il formante legislativo	52
3.2.3. L'armonizzazione: il formante giurisprudenziale	55
3.3. La convergenza passiva	62
3.3.1. Dalla <i>lex mercatoria</i> alla <i>lex informatica</i> : l'unità spontanea del "terzo diritto"	63
3.3.2. La convergenza passiva nel settore fiscale: fra imitazione e competizione	69
3.4. La circolazione "orizzontale" ed il principio del mutuo riconoscimento	72
4. I vettori	75
5. I segnali	77
5.1. Il segnale linguistico	77
5.2. Il segnale assiologico: il "valore" della legge straniera	78
5.3. Il segnale culturale: le civiltà giuridiche affini	79
6. Il <i>carrefour</i> : il diritto fiscale	81

Capitolo III

IL TRADE-OFF EUROPA/ITALIA

1. La Costituzione “esterna”	83
1.1. Il <i>trade-off</i> costituzionale Europa/Italia.	83
1.2. La fiscalità	89
2. Confini del mercato europeo e confini nazionali.	92
2.1. Il mercato come luogo	92
2.2. Il mercato come sistema delle relazioni collegate allo scambio.	94
2.3. Il mercato europeo come spazio senza frontiere	95
2.4. “ <i>Level playing field</i> ”: il mercato come <i>target</i> nelle norme comunitarie sugli “aiuti fiscali”.	97
2.4.1. La nozione di “aiuto di Stato”	97
2.4.2. Il principio della bilancia: gli aiuti di Stato tra politiche nazionali e istituzioni europee	103
2.4.3. Gli aiuti fiscali.	105
2.4.4. Il mercato come <i>target</i>	108
2.5. Il mercato come limite all’espansione dell’attività dello Stato nel Trattato CE	109
3. Il dilemma della politica fiscale europea	111
4. Fra convergenza attiva e convergenza passiva: armonizzazione <i>vs.</i> competizione fiscale	113
4.1. L’agone internazionale: la soluzione “concorrenziale”	113
4.2. “ <i>Concentus fiscalis</i> ”: la soluzione “armonizzata”.	116
4.3. Le flessibili vie della convergenza attiva: verso la “ <i>soft law</i> ”.	122
5. La dialettica tra i formanti: armonizzazione “positiva” <i>vs.</i> armonizzazione “negativa”	127
6. Armonizzazione positiva e politica post-decisionale	133
7. Le direttive comunitarie fra deficit di recepimento e principio dell’efficacia diretta	136
8. Lo stile europeo del recepimento: il caso del diritto fiscale italiano	142
9. Le mobili frontiere della convergenza: circolazione e competizione dei modelli giuridici nella fiscalità dei dividendi intracomunitari	148

Capitolo IV

**IL TRADE-OFF INTERNO/ESTERO
NEL DIRITTO FISCALE:
ALCUNE ANALISI A CAMPIONE**

1. I profili quantitativi: il “fattore estero” nel <i>wording</i> delle leggi fiscali	157
2. I profili qualitativi: norme fiscali chiuse, aperte e mute	163
2.1. Le norme chiuse	163
2.1.1. Le norme chiuse/aperte.	164
2.2. Le norme aperte: il caso dei dividendi intracomunitari.	166
2.2.1. ... e il caso delle plusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate	168

2.2.2.	Il caso della valutazione dei titoli negoziati in mercati regolamentati	170
2.3.	Le norme mute	174
2.3.1.	L'interpretazione sistematica di una norma muta: il caso del disavanzo di fusione.	175
2.3.2.	... ed il caso dei conferimenti di aziende	177
2.3.3.	Il caso dei rapporti relativi a strumenti finanziari	179
3.	Il modello chiave-serratura: il caso del <i>trust</i>	184
3.1.	La nuova chiave: il modello convenzionale di <i>trust</i>	186
3.2.	La vecchia serratura: il regime fiscale dei <i>trusts</i> secondo le norme vigenti	189
3.2.1.	Le imposte sui trasferimenti	192
3.2.2.	L'imposizione sui redditi del <i>trust</i>	195
3.3.	Una nuova serratura? Profili <i>de iure condendo</i>	197

Capitolo V

**FLUSSI INTERNAZIONALI DI RICCHEZZA
E NORME FISCALI-PARATIA:
IL MODELLO DEL *TRANSFER PRICING***

1.	Flussi internazionali di ricchezza e norme fiscali-paratia	199
2.	Sinossi di tre norme-paratia	201
3.	Il modello del <i>transfer pricing</i> : l'ordinamento statunitense come <i>incubator</i> , l'OCSE come <i>accelerator</i>	205
3.1.	Le origini	206
3.2.	La fase intermedia.	207
3.3.	Verso la fine del Novecento	212
3.4.	Il <i>trade-off</i> USA/OCSE	220
4.	La variante italiana	224
4.1.	Lo schema evolutivo	224
4.2.	L'interpretazione "aperta" di una norma "aperta".	228
4.3.	L'influenza del modello OCSE: una valutazione di impatto	234
4.4.	Il mercato come <i>benchmark</i> : tra <i>dealing at arm's length</i> e valore normale	241

Capitolo VI

**LE NORME FISCALI-PARATIA:
IL MODELLO DELLA *CFC LEGISLATION***

1.	Il modello della <i>Controlled Foreign Company legislation</i> tra unità e pluralità	253
2.	L'analisi comparativa: un modello bidimensionale a circolazione "dif-fusa"	254
3.	L'espatrio: la deviazione dei flussi di ricchezza verso l'estero	260
4.	Il rimpatrio: l'azione unilaterale degli Stati per l'inversione dei flussi	262
5.	La variante italiana	268

Capitolo VII

**LE NORME FISCALI-PARATIA:
IL MODELLO *DE IURE CONDENDO*
DELLA FISCALITÀ DEL COMMERCIO ELETTRONICO**

1. Un modello <i>de iure condendo</i> : la fiscalità del commercio elettronico . . .	277
2. Mondo reale vs. mondo virtuale	279
3. Il ciber spazio: una <i>no-tax land</i> ?	287
4. La “bit tax”: una tassa sulla “nuova ricchezza delle nazioni”?	289
5. Lo “status quo approach”	293
5.1. Stabili organizzazioni e classificazioni reddituali al confine del mondo virtuale	297
5.2. Il problema dei prezzi sull’autostrada informatica: fra <i>transfer pri- cing</i> e <i>bartering</i>	302
5.3. Commercio elettronico e imposizione indiretta.	305
6. Una conclusione provvisoria.	317