SHOPWKI.it
LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO

SOMMARIO

Capitolo I
DOPPIA IMPOSIZIONE, CONTROVERSIE INTERNAZIONALI E POSSIBILI SOLUZIONI

1.1 Premessa ... 3
1.2 Doppia imposizione: criticitá e soluzioni secondo la Commissione europea ... 3
1.2.1 Doppia imposizione e suoi svantaggi ... 3
1.2.2 Gli attuali meccanismi di prevenzione della doppia imposizione ... 7
1.2.3 Possibili soluzioni ... 10
1.2.4 Gli *steps* successivi secondo la Commissione europea ... 15
1.2.5 I recenti interventi della Commissione europea in materia di doppia imposizione ... 16
1.3 *Abstract* ... 19
1.4 Riferimenti ... 21
1.5 Appendice ... 23

Capitolo II
LA PROCEDURA DI COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE INTERNAZIONALI DI CUI ALL'ART. 25 DEL MODELLO OCSE

2.1 Introduzione ... 39
2.2 La procedura di composizione amichevole ... 40
2.2.1 Caratteristiche, termini e condizioni ... 40
2.2.2 Criticità interpretative ed applicative ... 46
2.2.3 Modalità di consultazione reciproca ... 47
2.3 La procedura arbitrale ... 50
2.3.1 Introduzione ... 50
2.3.2 Il paragrafo 5 dell'art. 25, introdotto dalla versione del 2008 del Modello OCSE ... 54
2.3.3 Il Commentario al paragrafo 5 dell'art. 25, introdotto dalla versione del 2008 del Modello OCSE ... 55
2.3.4 Il *Modello di Accordo* relativo alla procedura arbitrale ... 62
2.4 L'art. 25 del Modello OCSE e la Circolare n. 21/e del 5 giugno 2012: cenni e rinvio ... 67
2.5 *Abstract* ... 72
2.6 Riferimenti ... 75
2.7 Appendice ... 78

Capitolo III
LA COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE NEL *TRANSFER PRICING*: LA CONVENZIONE ARBITRALE N. 90/436/CEE

3.1 Premessa ... 81
3.2 Ambito di applicazione ... 84
3.3 Le fasi della procedura ... 85

3.4 Le sanzioni gravi come limite all'avvio della procedura: cenni e rinvio 90
3.5 Il Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Convenzione arbitrale 91
3.5.1 Il Codice di condotta del 2004 91
3.5.2 La comunicazione n. 472 del 14 settembre 2009 94
3.5.3 Il nuovo Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Convenzione arbitrale 95
3.6 Gli *advance pricing agreements* come strumenti preventivi di composizione delle controversie 100
3.7 Meccanismi di risoluzione delle controversie nel cd. "Manuale ONU" 102
3.8 *Abstract* 104
3.9 Riferimenti 107
3.10 Appendice 110

Capitolo IV
I LIMITI ALLA COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE NEL *TRANSFER PRICING*: LE SANZIONI GRAVI

4.1 Premessa 135
4.2 La procedura amichevole e quella arbitrale nella Convenzione: cenni e rinvio 136
4.3 L'inapplicabilitá della Convenzione arbitrale nei casi di sanzioni gravi 140
4.3.1 La nozione di "*sanzioni gravi*" di cui all'art. 8 della Convenzione arbitrale 140
4.3.2 L'interpretazione da parte del *Forum* congiunto dell'UE sui prezzi di trasferimento 143
4.3.3 La nozione di "*sanzioni gravi*" nel Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Convenzione arbitrale 148
4.4 *Transfer pricing adjustments* e sanzioni 150
4.5 *Abstract* 153
4.6 Riferimenti 155
4.7. Appendice 158

Capitolo V
PROCEDURE INTERNAZIONALI PER LA COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE: LE STATISTICHE DELL'OCSE

5.1 Premessa 173
5.2 La disciplina di riferimento: cenni e rinvio 173
5.3 Le statistiche annuali: il *report* 176
5.4 Analisi delle statistiche dal 2006 al 2010 177
5.5 Analisi delle statistiche al 2011 e al 2012 211
5.6 Il Bollettino del *ruling* di *standard* internazionale del 19 marzo 2013 213
5.6.1 Il *ruling* di *standard* internazionale: cenni 213
5.6.2 Il *ruling* di *standard* internazionale: i dati forniti dal Bollettino del 19 marzo 2013 215
5.7 Conclusioni 218

5.8 *Abstract* ... 219
5.9 Riferimenti ... 221

Capitolo VI
CONVENZIONE 90/436/CEE E CIRCOLARE N. 21/E DEL 5 GIUGNO 2012

6.1 Premessa ... 227
6.2 Ambito di applicazione ... 228
6.3 Sanzioni gravi ... 229
6.4 Termini per la presentazione dell'istanza all'autoritá competente ... 230
6.5 Contenuto e modalitá di presentazione dell'istanza ... 230
6.6 Svolgimento della procedura e sospensione della riscossione ... 232
6.7 Il ruolo del contribuente ... 237
6.8 Il rapporto con il contenzioso interno ... 240
6.9 Conclusione della procedura ... 243
6.10 *Abstract* ... 246
6.11 Riferimenti ... 249
6.12 Appendice ... 252

Capitolo VII
LA COOPERAZIONE AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA AI FINI FISCALI

7.1 Premessa ... 273
7.2 Gli strumenti giuridici della cooperazione amministrativa e la tutela del contribuente ... 276
7.3 Lo scambio di informazioni nel Modello OCSE ... 296
7.3.1 Lo scambio di informazioni su richiesta ... 297
7.3.2 Lo scambio di informazioni automatico ... 298
7.3.3 Lo scambio di informazioni spontaneo ... 299
7.3.4 Le verifiche fiscali simultanee ... 300
7.4 La cooperazione tributaria nell'Unione europea ... 304
7.4.1 La Direttiva 2011/16/UE del 15 febbraio 2011 ... 304
7.4.2 Il Regolamento (UE) n. 904/2010 del 7 ottobre 2010 ... 319
7.5 La cooperazione internazionale in materia giudiziaria ... 323
7.6 *Abstract* ... 328
7.7 Riferimenti ... 331

Capitolo VIII
LA COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE

8.1 Aspetti generali ... 339
8.1.1 Fonti normative ... 340
8.2 La collaborazione amministrativa nelle imposte dirette e nell'IVA ... 345
8.2.1 Le verifiche simultanee ... 352
8.3 La collaborazione amministrativa nel settore doganale e delle accise ... 355
8.4 La collaborazione internazionale giudiziaria ... 359

8.5 *Abstract* 364
8.6 Riferimenti 367

Capitolo IX
PRASSI ITALIANA: LA CIRCOLARE N. 21/E DEL 5 GIUGNO 2012

9.1 Apertura della procedura amichevole 371
9.2 Ambito soggettivo 373
9.3 Ambito oggettivo 377
9.4 Termini per la presentazione dell'istanza all'autorità competente 382
9.5 Contenuto e modalità di presentazione dell'istanza all'autorità competente. 385
9.6 Svolgimento della procedura e sospensione della riscossione 388
9.7. Conclusione della procedura ed effetti 392
9.8 Il rapporto con il contenzioso interno 394
9.9 Gli strumenti deflattivi del contenzioso 401
9.10 *Abstract* 404
9.11 Riferimenti 407

SHOPWKI.it
LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO