

prof.avv. Giuseppe Zizzo

La pianificazione fiscale e l'elusione

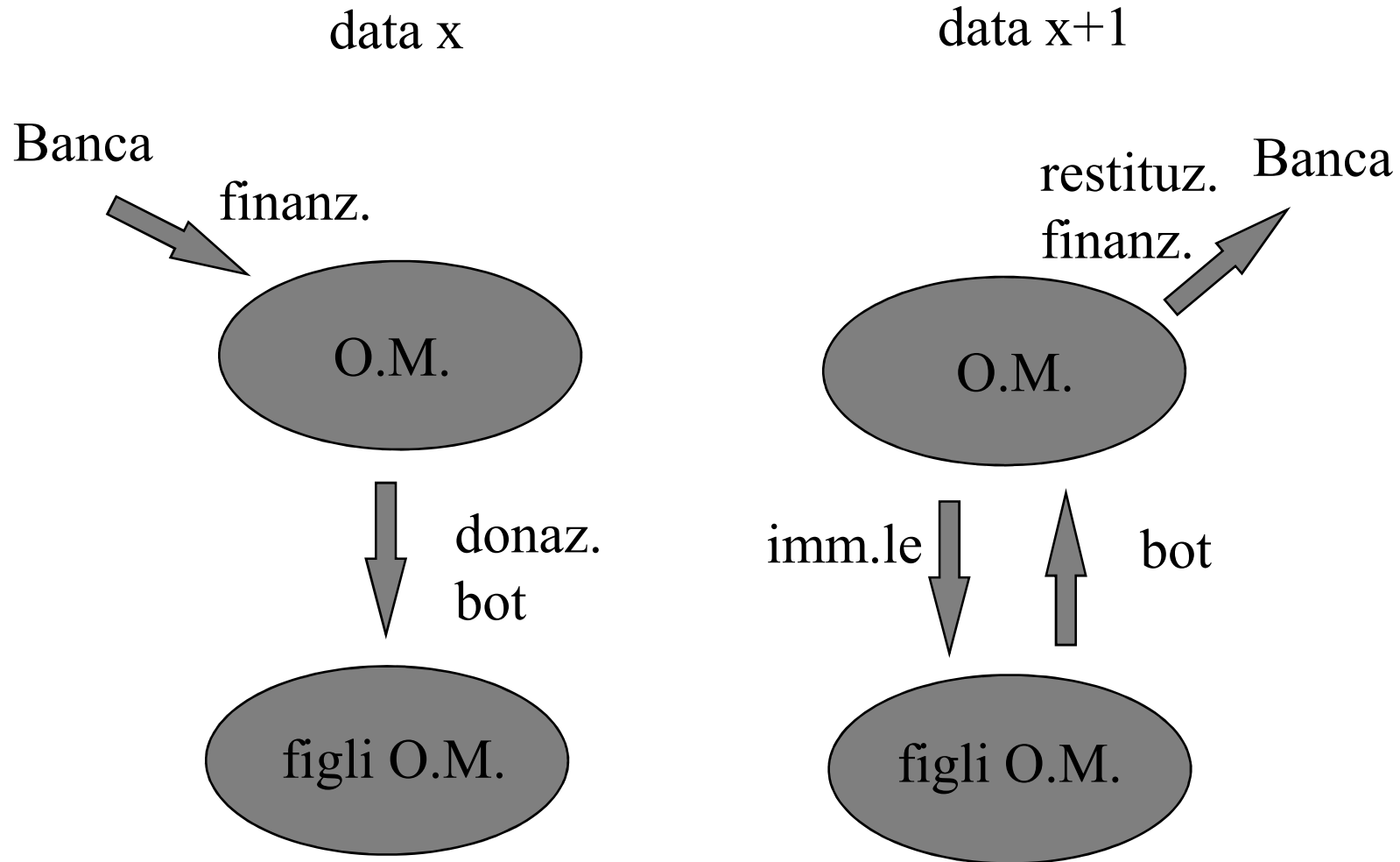
pianificazione fiscale

- nessuno è obbligato ad organizzare i propri affari in modo da massimizzare le imposte dovute
- è pertanto lecita la scelta, tra diverse linee di condotta utilizzabili per conseguire un dato obiettivo economico, di quella che risulta fiscalmente meno onerosa

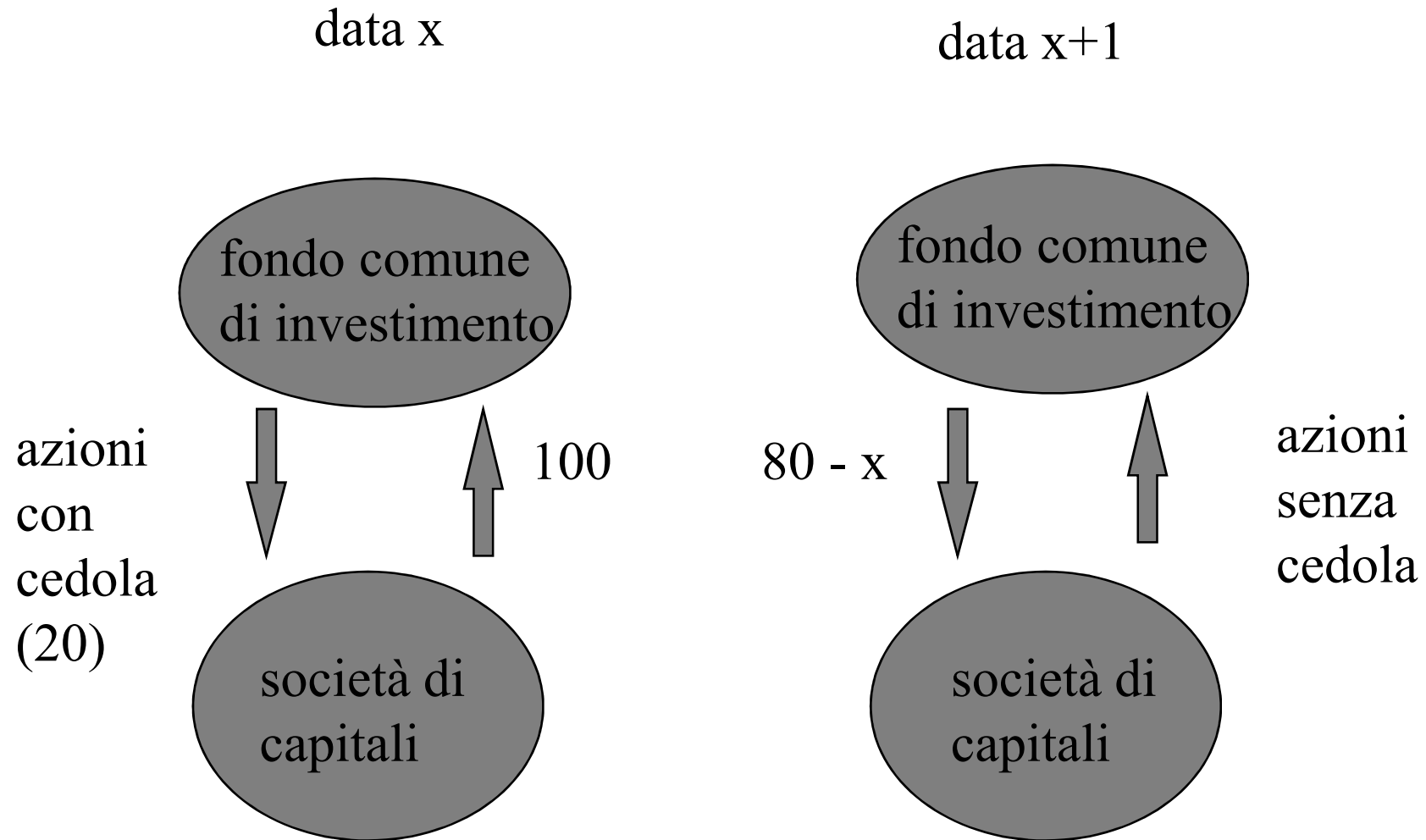
l'elusione e l'evasione fiscale

- nell'elusione il soggetto, con il compimento di uno o più atti voluti ed effettivi, opera in modo da non realizzare il presupposto di fatto previsto dalla legge tributaria, pur conseguendo un risultato pratico assimilabile a quello fiscalmente rilevante
- nell'evasione il soggetto, pur avendo realizzato il presupposto di fatto previsto dalla legge tributaria, non lo dichiara all'Amministrazione finanziaria

caso donazione



caso dividend washing



Il contrasto all'elusione fiscale

- mediante disposizioni specifiche
- mediante clausole generali (legislative o giurisprudenziali)

La clausola generale antielusione

- sono inopponibili all'Amministrazione finanziaria le operazioni prive di sostanza economica ehc, pur nel rispetto formale delle norme fiscali, realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti (art. 10-bis della l. 212/2000)
- l'Amministrazione può disconoscere i vantaggi fiscali conseguiti

La clausola generale antielusione

- sono privi di sostanza economica gli atti, i fatti e i negozi, anche collegati fra loro, inidonei a produrre effetti significativi diversi dai vantaggi fiscali
- sono indebiti i vantaggi fiscali anche non immediati, realizzati in contrasto con le finalità delle norme fiscali o con i principi dell'ordinamento tributario

La clausola generale antielusione

- non si considerano abusive le operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali, non marginali, anche di ordine organizzativo o gestionale
- resta ferma la libertà di scelta del contribuente tra regime opzionali diversi offerti dalla legge e tra operazioni comportanti un diverso carico fiscale

l'interpello

- è possibile interpellare l'Amministrazione:
 - sulla applicazione della clausola generale
 - sulla disapplicazione delle disposizioni specifiche