

INDICE

Introduzione	XIII
--------------------	------

CAPITOLO I

LA TERRITORIALITÀ NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. L'efficacia della legge tributaria nello spazio: la questione concernente l'individuazione di limiti all'esercizio della potestà legislativa extraterritoriale ai fini dell'imposizione tributaria.....	1
2. Il principio di territorialità in senso formale come limite di validità e efficacia della legge tributaria nello spazio.....	3
3. Il principio di territorialità in senso materiale come limite all'individuazione delle fattispecie imponibili.....	10
4. Le teorie fondate sull'elaborazione dei "ragionevoli" criteri di collegamento idonei a giustificare il prelievo in relazione a fattispecie che presentano elementi di estraneità rispetto all'ordinamento statuale.....	15
5. L'evoluzione del principio di territorialità in materia tributaria quale riflesso del mutamento della nozione di tributo	22
6. Il principio di territorialità nel contesto costituzionale italiano	26
7. La residenza fiscale quale criterio di collegamento soggettivo della fattispecie imponibile al territorio	32
8. La crisi dei tradizionali criteri di collegamento del reddito al territorio nel contesto attuale della digital economy	37

CAPITOLO II

LA RESIDENZA FISCALE DELLE PERSONE FISICHE

1. Cenni introduttivi: l'esigenza di una revisione organica della disciplina della residenza fiscale	43
2. I criteri per la determinazione della residenza fiscale delle persone fisiche nel contesto normativo previgente	45
3. Gli attuali criteri definiti in attuazione della Legge delega per la riforma fiscale ad opera del D.lgs. n. 209/2023	50

3.1. (segue) La residenza ai sensi del codice civile	52
3.2. (segue) Il nuovo concetto di “domicilio” ai fini fiscali	55
3.3. (segue) Il nuovo requisito della presenza fisica nel territorio dello Stato....	62
3.4. (segue) L’iscrizione anagrafica quale presunzione relativa di residenza fiscale in Italia	65
4. La rilevanza dell’elemento temporale.....	67
5. Il problema della doppia residenza fiscale delle persone fisiche e il connesso fenomeno della doppia imposizione internazionale	70
6. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni.....	73
6.1. (segue) Le tie-breaker rules applicabili per la risoluzione dei casi di doppia residenza delle persone fisiche.....	76
7. Considerazioni critiche in ordine all’effettiva coerenza della nuova normativa interna in materia di residenza fiscale delle persone fisiche rispetto alla migliore prassi internazionale e alla normativa convenzionale	81
7.1. La previsione della frazione di giorno in luogo del frazionamento del periodo di imposta (c.d. split year).....	85
7.2. L’individuazione della residenza fiscale dei soggetti che svolgono la propria attività lavorativa in modalità agile (c.d. smart working)....	89

CAPITOLO III

LA RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI

1. La residenza delle società e degli enti ai fini delle imposte sui redditi: cenni introduttivi.....	95
2. Le incertezze e le criticità connesse all’applicazione dei criteri per la determinazione della residenza fiscale delle società e degli enti nel contesto normativo previgente.....	100
3. I nuovi criteri definiti in attuazione della Legge delega ad opera del D.lgs. n. 209/2023	105
3.1. (segue) La sede legale	108
3.2. (segue) La sede di direzione effettiva	112
3.3. (segue) La gestione ordinaria in via principale	119
4. La rilevanza dell’elemento temporale.....	124
5. La residenza delle società e degli enti nelle Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni: l’incerta portata del criterio del PoEM e il nuovo approccio case by case per la risoluzione dei conflitti da doppia residenza.....	130

6. Considerazioni critiche in ordine all'effettiva coerenza della nuova normativa interna in materia di residenza fiscale delle società e degli enti rispetto alla migliore prassi internazionale e alla normativa convenzionale	139
6.1. L'eliminazione del criterio dell'«oggetto principale».....	144
6.2. Il coordinamento della nuova normativa interna in materia di residenza fiscale con la disciplina della stabile organizzazione.....	152

CAPITOLO IV

LE IMPLICAZIONI FISCALI DEL TRASFERIMENTO DI RESIDENZA

1. Il trasferimento della residenza fiscale: profili introduttivi	157
2. Il trasferimento all'estero della residenza fiscale delle persone fisiche.....	159
3. La presunzione di residenza fiscale in Italia di cui all'art. 2, comma 2-bis, T.U.I.R., per i cittadini italiani trasferiti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato	167
4. Il trasferimento all'estero della residenza fiscale delle società e degli enti....	172
4.1. Exit tax e libertà europee.....	179
5. Le presunzioni di residenza fiscale in Italia di società ed enti.....	188
5.1. La natura evasiva o elusiva dell'esterovestizione societaria nell'evoluzione della giurisprudenza di legittimità e nel pensiero della dottrina.....	196
6. I regimi agevolativi previsti per incentivare il trasferimento della residenza fiscale in Italia.....	206
6.1. Il regime fiscale agevolato per i neo-residenti in Italia.....	207
6.2. Il nuovo regime fiscale applicabile ai lavoratori «impatriati»	217
6.3. Il reshoring di attività economiche in Italia	227
Conclusioni	237
Bibliografia	241