

INDICE

Sezione Prima - IL MODELLO DI CONVENZIONE OCSE: APPLICABILITÀ E ASPETTI GENERALI

☐ Le Convenzioni contro le doppie imposizioni	pag.	10
■ I principi di tassazione.....	»	10
■ I problemi della doppia imposizione.....	»	12
■ Il Modello OCSE 2017: considerazioni introduttive.....	»	13
■ La Convenzione contro le doppie imposizioni nelle fonti del diritto.....	»	14
■ La struttura della Convenzione.....	»	14
■ Ambito soggettivo di applicazione.....	»	15
■ Lo step successivo: la residenza.....	»	17
■ Imposte considerate dalla Convenzione.....	»	18
■ La disciplina delle varie casistiche reddituali.....	»	20
■ Le imposte patrimoniali.....	»	20
■ Il credito per le imposte estere.....	»	20
■ Disposizioni speciali e finali.....	»	20
■ Gli errori frequenti nell'applicazioni delle convenzioni.....	»	21
■ Un quadro di sintesi delle previsioni convenzionali.....	»	27
■ Le Convenzioni stipulate dall'Italia.....	»	27
☐ I soggetti	pag.	38
■ Il Modello OCSE 2017.....	»	38
■ Applicazione delle Convenzioni alle società trasparenti.....	»	41
■ Il trust come soggetto cui si applica la Convenzione.....	»	53
☐ La residenza	pag.	62
■ Il Modello OCSE 2017.....	»	62
■ La questione della residenza.....	»	62
■ La rete di convenzioni stipulate dall'Italia.....	»	69
■ L'articolo 4 nelle Convenzioni stipulate in Italia.....	»	72

Sezione Seconda - REDDITI DA IMMOBILI E FINANZIARI

☐ I redditi da immobili	pag.	90
■ Il Modello OCSE 2017.....	»	90
■ I principali aspetti affrontati dal Commentario.....	»	92
■ L'articolo 6 nelle Convenzioni stipulate in Italia.....	»	92

☐ I dividendi	pag. 97
■ Il Modello OCSE 2017	» 97
■ Principi di tassazione	» 97
■ L'articolo 10 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 103
☐ Gli interessi	pag. 124
■ Il Modello OCSE 2017	» 124
■ Principi di tassazione	» 124
■ L'articolo 11 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 130
☐ I canoni	pag. 140
■ Il Modello OCSE 2017	» 140
■ La presenza della stabile organizzazione	» 145
■ Le relazioni infragruppo	» 146
■ L'articolo 12 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 146
☐ Le plusvalenze/capital gain	pag. 163
■ Il Modello OCSE 2017	» 163
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione di immobili (paragrafo 1).....	» 163
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione di beni facenti parte della stabile organizzazione (paragrafo 2) ..	» 165
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione di navi e aerei (paragrafo 3)	» 166
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società immobiliari (paragrafo 4)	» 166
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione di altri beni (paragrafo 5)	» 168
■ L'articolo 13 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 168
☐ Il beneficiario effettivo nelle Convenzioni contro le doppie imposizioni	pag. 190
■ Il concetto di beneficiario effettivo dalla common law alla convenzione	» 190
■ Lo sforzo di una definizione	» 190
■ La doppia imposizione economica e giuridica.....	» 193
■ L'evoluzione dell'OCSE.....	» 193
■ Il Modello OCSE 2017	» 194
■ Le convenzioni dell'Italia.....	» 196
■ Le sentenze danesi	» 197
■ La direttiva interessi e canoni.....	» 197
■ La direttiva madre figlia	» 198
■ La Giurisprudenza del 2023 vuole fornire criteri univoci	» 199

Sezione Terza - LIBERI PROFESSIONISTI, SPORTIVI E ARTISTI

☐ I professionisti - Reddito derivante da lavoro autonomo	pag. 202
■ Il Modello OCSE 1977	» 202
■ Le convenzioni italiane	» 203
■ I professionisti nel Modello OCSE.....	» 203

■ Come viene tassato il professionista non residente in Italia?	»	204
■ L'istanza di rimborso	»	205
■ L'applicazione diretta della Convenzione	»	206
■ Le convenzioni italiane: analisi comparata	»	206
■ L'applicazione delle ritenute in caso di presenza della base fissa	»	215
■ La particolarità della convenzione con la Repubblica di San Marino	»	215
□ I servizi tecnici	pag.	216
■ Il Modello OCSE 2017	»	216
■ Le convenzioni italiane	»	217
□ Gli artisti e gli sportivi	pag.	220
■ Il Modello OCSE 2017	»	220
■ Chi sono gli artisti e gli sportivi	»	222
■ Le star companies	»	224
■ Doppia imposizione e doppia esenzione	»	225
■ Le manifestazioni finanziate con fondi pubblici	»	226
■ Come ripartire uno stipendio complessivo	»	226
■ Ma gli "influencer" sono artisti che rientrano nell'art. 17?	»	227
■ L'articolo 17 nelle Convenzioni stipulate in Italia	»	229

Sezione Quarta - LAVORATORI DIPENDENTI, ASSIMILATI E PENSIONATI

□ I redditi da lavoro dipendente	pag.	242
■ Il Modello OCSE 2017	»	242
I principali aspetti affrontati dal commentario	»	248
■ Le stock option	»	248
■ L'articolo 15 (1,2) nelle Convenzioni stipulate dall'Italia	»	250
□ I redditi da lavoro dipendente - I membri di equipaggi aerei e navi	pag.	261
■ Il Modello OCSE 2017	»	261
■ L'articolo 15 (3) nelle Convenzioni stipulate dall'Italia	»	265
□ I redditi da lavoro dipendente - Frontalieri e smart worker	pag.	271
■ Cosa significa frontaliere?	»	271
■ La definizione di frontaliere nelle Convenzioni stipulate con l'Italia	»	272
■ Cosa significa smart worker?	»	278
■ Lo Smart worker può configurare stabile organizzazione dell'impresa estera?	»	280
□ I compensi al CdA - Directors' fee e compensi simili	pag.	281
■ Il Modello OCSE 2017	»	281
■ L'articolo 16 nelle Convenzioni stipulate in Italia	»	282

☐ Redditi da pubblico impiego	pag. 287
■ Il Modello OCSE 2017	» 287
■ Il principio di tassazione esclusiva.....	» 287
■ Aspetti particolari relativi alle pensioni	» 288
■ I servizi commerciali per enti pubblici (paragrafo 3).....	» 289
☐ Le pensioni private	pag. 290
■ Il Modello OCSE 2017	» 290
■ Gli articoli 18 e 19 nelle Convenzioni stipulate in Italia.....	» 297
☐ I redditi a studenti e apprendisti	pag. 316
■ Il Modello OCSE 2017	» 316

Sezione Quinta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

☐ I redditi diversi	pag. 322
■ Il Modello OCSE 2017	» 322
■ I chiarimenti del commentario	» 322
■ Altri redditi che ricadono nell'art. 21 del modello	» 325
■ L'articolo 21 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 326
☐ Beni "patrimonio"	pag. 336
■ Il Modello OCSE 2017	» 336
■ Le imposte patrimoniali sugli immobili	» 336
■ Le imposte patrimoniali sui beni della stabile organizzazione.....	» 337
■ Le patrimoniali su navi e aeromobili.....	» 337
■ Le patrimoniali per altri beni.....	» 337
■ L'articolo 22 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 338
☐ Metodi per eliminare la doppia imposizione	pag. 343
■ Il Modello OCSE 2017	» 343
■ I principi della doppia imposizione	» 344
■ Il metodo della esenzione e il metodo del credito di imposta	» 345
■ Casi pratici di applicazione dei metodi	» 345
■ Il metodo del credito di imposta.....	» 349
■ Il credito di imposta figurativo	» 350
■ Il paragrafo 2: l'esenzione con progressione anche per i redditi tassati soltanto in uno stato	» 351
■ La rete di convenzioni stipulate dall'Italia.....	» 351
■ Il credito di imposta in caso di tassazione sostitutiva	» 353
■ Il rapporto tra credito convenzionale e credito domestico	» 354

□ La clausola antiabuso nel Modello OCSE	pag. 356
■ Il Modello OCSE 2017	» 356
■ La clausola antiabuso	» 357
■ L'articolo 29 nelle Convenzioni stipulate in Italia	» 364
□ Le Convenzioni contro le doppie imposizioni al nodo della Multilaterale BEPS	pag. 371
■ La Convenzione Multilaterale BEPS.....	» 371
■ Natura della Convenzione: che valenza ha?	» 371
■ Entrata in vigore.....	» 372
■ Natura delle disposizioni (obbligatorie o non obbligatorie)	» 378