

Indice

Introduzione »	XI
--------------------------	----

Capitolo I

Sovranità statale e globalizzazione: inquadramento generale

1. Premessa »	1
2. Introduzione ai concetti di sovranità statale e di globalizzazione »	2
3. La complessità della questione della sovranità nella genesi storica del concetto »	5
4. Il potere di comando in ultima istanza: i tratti della esclusività e della originarietà nel concetto moderno di sovranità »	9
5. L'idea di sovranità nel costituzionalismo moderno, tra definizioni e diverse sfaccettature »	12
6. La dottrina dello Stato e la sovranità come formante giuridico dell'ordinamento »	17
7. Il ridimensionamento della configurazione in senso assolutistico e la tendenza all'autolimitazione della sovranità. »	21
8. La sopravvivenza del concetto di sovranità nell'epoca della globalizzazione »	24
9. Sovranità statale e processo di unificazione europea: l'“anti-sovrano”. . . »	31
10. La sovranità statale tra globalizzazione e dinamiche di decentramento »	37
11. Sovranità statale e ordine giuridico globale: osservazioni conclusive. . . »	45

Capitolo II

La sovranità tributaria dello Stato. Individuazione ed evoluzione del concetto

1. La sovranità tributaria come declinazione della sovranità dello Stato: considerazioni introduttive »	51
2. Cenni all'esercizio della funzione tributaria nell'antichità. Il dominio fiscale assoluto del sovrano e la soggezione all'imposizione come soggezione alla potestà di imperio »	53

3. L'esercizio della funzione tributaria nell'età di mezzo. La sovranità fiscale pulviscolare nella stratificazione dei livelli del potere »	66
4. L'esercizio della funzione tributaria nello Stato moderno e nella riflessione sulla sovranità generale dello Stato »	80
5. Il consolidamento della sovranità tributaria come elemento connaturato alla sovranità generale dello Stato »	89
6. Il concetto di sovranità tributaria al cospetto del principio democratico dell'appartenenza della sovranità al popolo »	95
7. Sovranità tributaria, sovranità dei valori e principio di capacità contributiva »	107

Capitolo III

Arretramento e rarefazione della sovranità tributaria dello Stato.

I fattori di crisi della sovranità nell'età della globalizzazione

1. I fattori di crisi della sovranità tributaria dello Stato: rilievi preliminari »	116
2. I mutamenti nelle modalità di produzione della ricchezza e i riflessi sul principio di territorialità dell'imposizione: origini e impostazione del problema »	119
3. I tradizionali criteri di collegamento con lo Stato ai fini dell'esercizio della potestà impositiva e la loro sopravvenuta inadeguatezza »	123
4. L'azione corrosiva dell'ordinamento comunitario nei confronti della sovranità tributaria dello Stato: considerazioni generali »	133
5. Il mercato unico come "bene giuridico" e la connotazione "negativa" della funzione fiscale »	137
6. Libertà fondamentali, fiscalità negativa e ridimensionamento della sovranità tributaria dello Stato »	141
7. Principio di non discriminazione e divieto di restrizioni fiscali. Il ruolo della Corte di Giustizia e i riflessi sul concreto esercizio della sovranità tributaria »	144
7.1. (Segue). <i>Rule of reason</i> , cause di giustificazione alle restrizioni delle libertà fondamentali e bilanciamento di interessi contrapposti »	152
8. Ravvicinamento delle legislazioni e fiscalità negativa nel settore dell'imposizione diretta »	156
9. Divieto di aiuti di Stato e concorrenza fiscale nel processo di integrazione europea: i riflessi sulla sovranità tributaria degli Stati membri. »	162
10. Integrazione fiscale negativa e riduzione del fenomeno tributario ad un fattore di regolazione del mercato: considerazioni di sintesi. »	167

11. La necessità di una maggiore integrazione fiscale positiva. La posizione della Commissione europea e le prospettive future »	169
12. L'ordine internazionale della competizione fiscale e i riflessi sulla sovranità tributaria dello Stato »	174
13. Estensione globale ed effetti pregiudizievoli della <i>harmful tax competition</i> »	176
14. Il doppio volto della <i>harmful tax competition</i> e il tributo “merce”. La sovranità tributaria dello Stato sacrificata sull’altare della competizione fiscale globale »	178
15. Economia tradizionale e <i>digital economy</i> . Luoghi e “non luoghi” di produzione della ricchezza e il ritardo del diritto tributario »	181
16. La rarefazione della sovranità tributaria come effetto della globalizzazione e della digitalizzazione dell’economia »	191
17. La sovranità alternativa del mercato globale e la riaffermazione della sovranità tributaria dello Stato »	196
18. L'emersione, a livello internazionale, di una tendenza oppositiva rispetto alle pratiche di concorrenza fiscale tra Stati. Il ruolo dell’OCSE e la <i>soft law</i> come strumento di politica fiscale internazionale »	203
19. Le iniziative dell’OCSE: il progetto <i>Base Erosion and Profit Shifting</i> (BEPS). »	205
20. L’ <i>Action 1</i> e l’attività dell’ <i>Inclusive Framework on BEPS</i> »	209
21. La <i>Two-Pillars Solution</i> e la rivoluzione dell’OCSE nella tassazione dell’economia digitale »	212

Capitolo IV

Il nuovo approccio alla tassazione delle imprese multinazionali nella *global minimum tax*

1. La strategia dei “due pilastri”: note introduttive »	217
2. Le iniziative di contrasto alla <i>harmful tax competition</i> intraprese nello scorso decennio. L’eredità del progetto BEPS e la riforma fiscale dell’amministrazione Trump »	219
3. Verso un approccio globale alla tassazione delle imprese multinazionali. Il lungo percorso di un’idea »	223
4. L’accelerazione impressa dall’OCSE e il progetto basato sui “due pilastri” »	226
5. Il <i>Pillar One</i> e la funzione riallocativa sottesa allo <i>unified approach</i> . . . »	230
6. Il <i>Pillar Two</i> . Alle radici della <i>Global anti-base erosion proposal</i> : i presupposti teorici della <i>global minimum tax</i> »	235

7. I precedenti applicativi che hanno ispirato la <i>global minimum tax</i> »	238
7.1. (<i>Segue</i>). Il modello delle <i>Controlled Foreign Companies (CFC) rules</i> »	238
7.2. (<i>Segue</i>). L'esperienza degli Stati Uniti d'America. Dal progetto di <i>Alternative Minimum Tax</i> ai regimi GILTI (<i>Global Intangible Low Taxed Income</i>) e BEAT (<i>Base Erosion and Anti-abuse Tax</i>) »	244
7.3. (<i>Segue</i>). L'idea di un livello minimo di imposizione nei <i>Reports</i> sull'imposizione diretta in ambito comunitario. »	251
8. Gli obiettivi generali di politica fiscale sottesi all'adozione del <i>Pillar Two (Global anti-base erosion proposal)</i> »	256
9. Il <i>Pillar Two</i> e le <i>GloBE rules</i> . L'ambito soggettivo di applicazione »	259
9.1. (<i>Segue</i>). La dimensione multinazionale dell'impresa e le entità comprese nel gruppo. »	262
10. L'architettura complessiva delle <i>GloBE rules</i> »	265
11. I cardini del sistema di imposizione minima globale. <i>Income Inclusion Rule (IIR)</i> e <i>Undertaxed Payments Rule (UTPR)</i> »	268
12. Lo schema di funzionamento della <i>global minimum tax</i> e il raccordo tra le diverse regole impositive »	272
13. Le regole di ripartizione dell'UTPR nelle <i>model rules</i> »	275
14. La possibilità di introdurre una <i>Qualified Domestic Minimum Tax (QDMT)</i> nell'ordinamento domestico: <i>ratio</i> e disciplina. »	279
15. <i>Global minimum tax</i> e agevolazioni fiscali previste a livello nazionale »	281
16. La Direttiva dell'Unione europea sull'attuazione della <i>global minimum tax</i> »	284
17. Il recepimento dell'istituto della <i>global minimum tax</i> nell'ordinamento tributario interno: possibili implicazioni di ordine costituzionale »	289
18. Un precedente significativo: la modifica costituzionale di adeguamento della Confederazione Elvetica. »	292
19. Il recepimento dell'istituto della <i>global minimum tax</i> nell'ordinamento tributario interno: ulteriori profili di criticità »	294
20. Il coordinamento tra la <i>global minimum tax</i> e i regimi CFC. »	300
21. Imposizione minima globale e cessione informale di sovranità decisoria »	305
22. La sovranità fiscale di ritorno »	312
23. Il nuovo approccio globale alla tassazione tra solidarietà, uguaglianza e sovranità fiscale di ritorno: osservazioni di sintesi »	318
Conclusioni. »	323
Bibliografia »	335