



Libera Università Internazionale degli Studi Sociali

Guido Carli

PhD program in Corporate Tax Law

Coordinator: Prof. Livia Salvini

XXIth Edition

Tax liability and tax residence: international aspects

ABSTRACT

Supervisor:

Prof. Giuseppe Melis

Phd Candidate:

Fabrizio Tenuta

Academic Year 2008/2009

ABSTRACT

In order to undertake a complete investigation focused on the modern meaning of tax liability and tax residence, some preliminary aspects of tax liability and entities involved should be pointed out.

In the light of the above, with the expression tax liability there could be indicated all the requirements necessary to obtain the ownership of juridical subjective situations, which are contemplated under Italian tax provisions. The latest generally reflects, apart from tax chargeability, even other juridical situations, which can be imputed both to tax liable entities (whether payer or payee), and to third subjects. The existence of the aforementioned juridical subjective situations determines the coexistence of a plurality of relations, which has autonomous tax relevance, inasmuch based on law provisions and functionally connected to the assessment and collection of taxes.

The present essay adheres to a restricted interpretation of the concept of taxable person, identifying in the same solely the entity who is liable to perform the payment and who is able to extinguish the tax claim.

As a consequence, the taxable person should be identified in the subject upon whom it is realized a causal nexus between the taxable income produced and the duty to participate to the public expenses, as defined pursuant to Article 53, paragraph 1, of the Italian Constitution.

That being stated, there are also other subjects that could be technically identified as taxable person, even though they are detached from the realization of the aforementioned principles: signally we are referring to the withholding agent and the tax liable person (*responsabile d'imposta*, e.g. the public notary in some cases).

In such cases the aim of the legislator is to grant the effectiveness of the realization of the taxation; this demand has led to lean against such subjects the

burden to perform some fiscal fulfilments and duties, in the light to simplify and streamline the procedural aspects required by the State in order to collect all the receivables.

A complete analysis has been dedicated to the provision under article 73, paragraph 2, of the Italian Tax Code (hereinafter ITC; reference is made to Presidential Decree no. 917, dated 22 December 1986), which contains some provisions aimed to grant the taxation of the largest number of subjects, in order to avoid a possible lack of taxation of income of particular subjects.

In this section it has been underlined how, over the years, the doctrine gave special attention to the abovementioned Article, for the specific sake of identify the features necessary to individuate the abstract suitability to establish the liability for tax purposes of certain subjects.

In that perspective, the consequence would be the exclusion of the tax liability in cases in which the organizational structure does not own the ability to determine itself (e.g. lack of administrative and control bodies).

In other words, the definition given to such entities, identified as “organizations”, would be sufficient to indicate an assembly of goods and/or people aimed to reach a specific scope, in pursuance of an activity.

According to that, it has been excluded the juridical subjection of the family unit, in consequence of the lack of an autonomous organizational structure; analogously, with reference to the requirement of the non affiliation with other taxable persons, it has been excluded the juridical subjection of the lying inheritance, since it should be referred to the heir, and of the permanent establishment, since all the juridical subordinations are owned by the non resident entity.

At the end of chapter one, a separate section has been dedicated to the recent acknowledgment of the Italian legislator of the subjectivity of trust, introduced by

Finance Bill for 2007, which has included the same amongst the subjects liable for corporate tax law and has established the rules to determine the residence for tax purposes.

The following chapters concern the cross-border activities carried out by entities qualified as taxable persons. In fact, the Italian legislator has ruled some cases in which the activity performed by taxable persons is reasonable linked to the Italian territory and, therefore, should be taxed therein. With reference to the residence of corporate entities, Article 73 of the ITC provides that corporate entities and trusts are deemed to be resident in Italy for tax purposes whether the respective legal seat, place of effective management or main business activity are located in Italy for the greater part of the fiscal year; conversely, the place in which the entity is incorporated is not significant. The legal seat (*sede legale*) is the place identified in the entity by-laws. The place of effective management (*sede dell'amministrazione*) is the place in which the directors adopt the decisions concerning the entity. The main business activity (*oggetto principale dell'attività*) corresponds to the concrete activity of the entity. According to the Tax Treaties stipulated by Italy, residence of companies and of all taxable persons other than individuals follows the rules of Article 4 of the OECD Model Conventions. Accordingly, companies are deemed to be resident in the State in which their place of effective management is located. It has to be underlined that Article 73 of the ITC also provides that a foreign corporate entity is deemed to be resident for tax purposes in Italy on the conditions that it controls an Italian resident company and is controlled by an Italian resident taxable person or is managed by a board of directors or other management board composed, for its majority, by Italian resident persons. However, evidence against such presumption it is allowed.

The most relevant question is, therefore, to identify the conditions provided for by the Italian tax system to regulate tax liability and tax residence and their respective interaction. For this purposes, the second chapter analyses the permanent

establishment, as a particular method originally adopted in order to avoid a double taxation in cases in which an entity carries out its activity in two or more countries. The permanent establishment, therefore, is actually one of the ways to perform a cross-border activity.

However, it has to be pointed out that the rules referred to the permanent establishment applies both to direct taxes and VAT. As per direct taxes, the problem of the attribution of the tax liability to a permanent establishment may be solved in the sense that a permanent establishment has not the tax liability. In fact, the sole subject which is deemed to have the tax liability is the foreign entity carrying out its activity through the permanent establishment, which constitutes a part of that foreign entity and it is necessary solely for the purpose of the taxation of income realised within the Italian territory.

As already underlined, these conclusions could apply even as regards VAT purposes. In fact, according to the interpretation released by the ECJ, a permanent establishment is not a legal entity distinct from the company of which it forms part and should not be treated as a taxable person.

The third chapter has concerned the interaction between fiscal residence, tax liability and the attribution of the fiscal burden with reference to subjects apparently or actually owners of the indexes of contributory capacity, with specific reference to the interposition, as a method that allows the assessment of the ownership of an income source.

The main provision that regulates the cases of fictitious interpositions is the Article 37, paragraph 3, of the Presidential Decree no. 600, dated 29 September 1973. The aforementioned provision has been constantly interpreted by the jurisprudence in order to attribute to the Tax Authorities the power to ascertain, even with presumptions, the existence of a simulation related to the subjects involved, and

to consider taxable all the incomes that had been transferred within fictitious interposition.

It has to be underlined that such interposition could be performed even by a non resident subject, and in this last case the transaction performed could be identified as fraud or properly as fiscal evasion.

Therefore, it has been analysed the tax avoidance performed by companies deemed to be resident, in order to avoid the application of the abovementioned Article 73 of the ITC, consisting in an avoidance of the rules concerning the tax residence, in order to benefit of more favourable regimes other than the one originally applicable.

As already said, this practice has been contrasted by Italian legislator with the introduction of specific provisions aimed to attract residence – and as a consequence of that even the related incomes – in the territory of the State. In accordance to recent jurisprudence, it has been underlined that the fictitious interposition is different from the phenomenon of the presumption of residence of corporate entities because – in the first instance – there is an untrue attribution of the income produced, which seems to belong to a subject rather than to another and – in the second instance – the income is actually received from the foreign company which, nevertheless, does not comply with the requirements of the effective residence in the State in which it is located.

Another relevant aspect discussed is the high relevance of the provisions applicable to related companies resident in different States. However, in this case, the solution adopted by the legislator is to attribute to the resident company all the incomes produced by the foreign one. This, in correspondence of some specific evidences, such as particular connections between the resident and the foreign company. The rules that establish the aforementioned principle are called CFC rules (Controlled Foreign Companies rules).

The key point of CFC regime is the subsistence of control between the resident and the non resident entities that could be performed even through trusts or interpositions and that comprehends, in general, every situation of real interposition other than the fictitious interposition analysed above.

Another section of the chapter here in comment has been dedicated to the main theme of the treaty shopping, which consists of an interposition according to whom it is realized an improper attribution of the benefits provided for by Tax Treaties; such attribution is reached throughout an interposition of a subject resident in one State that has contracted with the State of the source a Tax Treaty which establishes a more favourable regime in respect of the one established under a possible Treaty between the latest State and the State of residence of the subject that has performed the interposition. In order to avoid such interposition, Tax Treaties provide for a specific clause, the “beneficial ownership clause”. According to the latter, the taxation in the State of the source is limited on condition that the beneficial owner of royalties, interest and dividends is resident for tax purposes in the other contracting State: the aim of such provision is to avoid a real interposition of another subject between the beneficial owner and the payer. However, Italian legislation does not provide a specific beneficial ownership clause. It has to be pointed out that, under an OECD perspective, a conduit company could not be considered as a beneficial owner of the income in case such conduit company does not effectively manage the business activity which should be entitled to perform.

Finally, the recent “abuse of right” principle arisen from the latest ECJ decisions has determined the possibility for the Tax Authorities to dispose of a wider discretionary power consisting of the chance to discover the interposition and, accordingly, to consider the relevant subject as resident for tax purposes in Italy.

BIBLIOGRAPHY

AARNIO K., *Treatment of permanent establishment and subsidiaries under EC law – Towards a uniform concept of secondary establishment in European tax law?*, in *EC Tax Review*, 2006, p. 18 e ss.;

ACCILLI B., *Il caso Philip Morris*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 2004, I, 97;

ADAMI F. – LEITA F., *La procedura amichevole nelle convenzioni bilaterali per evitare le doppie imposizioni*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1994, p. 383;

ADONNINO P., *L'individuazione della stabile organizzazione e la prova della sua esistenza*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1998, p. 112;

ALLORIO E., *Diritto processuale tributario*, Torino, 1959;

ALTIERI E., *Orientamenti della giurisprudenza della Sezione tributaria della Cassazione in materia di rapporti tra diritto nazionale, comunitario e convenzioni, nozione di stabile organizzazione di società straniere*, in *Rass. Trib.*, n. 1-bis/2003, p. 408 e ss.;

AMATUCCI A., *Il regime tributario dei fondi comuni d'investimento mobiliare*, in *Boll. Trib.*, 1984, p. 421 e ss.;

AMATUCCI A., voce *Soggettività tributaria*, in *Enc. Giuridica Treccani*, Roma, 1993, XXIX;

ANTONINI E., *La soggettività tributaria*, Napoli, 1965.

ANTONINI M., *Note critiche sulla presunzione in tema di residenza fiscale di società ed enti introdotta dal d.l. 4 luglio 2006, n. 223*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2006, IV, p. 177 e ss.;

ANTONINI M., *Un'ulteriore presunzione in tema di residenza fiscale di società ed enti: l'amministrazione finanziaria ancora una volta sollevata (parzialmente) dall'onere probatorio*, in *Riv. Dir. Trib.*, V, 2009, p. 49 e ss.;

ARQUILLA M., *Natura finanziaria dei redditi imputati al beneficiario del trust*, in *Corr. Trib.*, n. 7/2007, p. 535.

ASCARELLI T., *Considerazioni in tema di società e personalità giuridica*, in *Riv. Dir. Comm.*, 1954, I, p. 333 e ss.;

ATTARDI C., *Abuso del diritto e giurisprudenza comunitaria: il perseguimento di un vantaggio fiscale come scopo essenziale dell'operazione elusiva*, in *Dir. e Prat. Trib.*, n. 4/2008, p. 627 e ss.;

AVERY JONES F. - WARD D.A. con contributi di AA.VV., *Agents as permanent establishment under the OECD Model Tax Convention*, in *Dir. Prat. Trib.*, 1993, I, p. 1399;

BAGGIO R., *Perdita ed acquisto della residenza fiscale; quadro d'insieme ed aspetti controversi*, in *Riv. Dir. Trib.*, I, p. 537;

BALLANCIN A., *La nozione di "beneficiario effettivo" nelle Convenzioni internazionali e nell'ordinamento tributario italiano*, in *Rass. Trib.*, n. 1/2006, p. 209 e ss.;

BALLANCIN A., *La nozione di stabile organizzazione di gruppo in una recente pronuncia della Suprema Corte di Cassazione*, in *Dir. e Prat. Trib. Int.*, 2003, p. 953;

BALLANCIN A., *Note in tema di esterovestizione societaria tra i criteri costitutivi della nozione di residenza fiscale e l'interposizione elusiva di persona*, in *Riv. Dir. Trib.*, n. 11/2008, p. 975 e ss.;

BARATTA R., *Gli effetti delle riserve ai trattati*, Milano, 1999;

BASILAVECCHIA M., *Elusione e abuso del diritto: una integrazione possibile*, in *Giur. Trib.*, n. 9/2008, p. 741;

BASILE M. – FALZEA A., *Persona giuridica (dir. priv.)*, in *Enc. Dir.*, vol. XXXIII, Milano, 1983;

BATISTONI FERRARA F., *Appunti sul processo tributario*, CEDAM, Padova, 1995;

BEGHIN M., *La sentenza Cadbury Schweppes e il malleabile principio della libertà di stabilimento*, in *Rass. Trib.*, 2007, p. 983 e ss.;

BEGHIN M., *L'inesistente confine tra pianificazione, elusione ed abuso del diritto*, in *Corr. Trib.*, 2008, p. 1783 e ss.;

BEGHIN M., *Note critiche a proposito di un recente orientamento giurisprudenziale incentrato sulla diretta applicazione in campo domestico, nel comparto delle imposte sul reddito, del principio comunitario del divieto di abuso del diritto*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2008, II, p. 465 e ss.;

- BELLAGAMBA G. – CARITI G., *Il sistema italiano del diritto internazionale privato. Rassegna della giurisprudenza*, Milano, 2000;
- BERGESIO A., *Stabile organizzazione e subsidiary*, in *Il Fisco* n. 10/2003, p. 1467;
- BERLIRI A., *Principi di diritto tributario*, II, Milano, 1957;
- BERLIRI A., *Principi di diritto tributario*, I, Milano, 1967;
- BERLIRI L.V., *Capacità tributaria e concorso dei debitori d'imposta?*, in *Riv. It. Dir. Fin.*, 1940, I, p. 237 e ss;
- BERTORELLO G., *La disciplina CFC: principi generali e nuove prospettive di applicazione*, in *Rass. Trib.*, 2004, p. 804 e ss.;
- BIANCA C.M., *Diritto Civile, I, Le norme giuridiche, I soggetti*, Milano, 1978;
- BIDOGGIA E., *L'imputazione del reddito derivante da partecipazioni di controllo in imprese estere*, in *Boll. Trib.*, 2001, p. 1048 e ss.;
- BLOCH J., *Perplessità sulla nozione di stabile organizzazione del gruppo estero*, in *Corr. Trib.*, n. 40/2002, p. 3614 e ss.;
- BOLAFFI R., *La società semplice*, Milano, 1947;
- BORIO G.F., *La tassazione della stabile organizzazione nel Modello OCSE di convenzione contro le doppie imposizioni*, in *Il Fisco* n. 28/2003, p. 4403;
- BORIO G.F., *La tassazione in Italia di una stabile organizzazione di soggetti non residenti*, in *Il Fisco* n. 21/2003, p. 3287;
- BORIO G.F., *Stabile organizzazione: nozione e soggettività tributaria*, in *Il Fisco* n. 45/1996, p. 10917 e ss.;
- BOSELLO F., *Il prelievo alla fonte nel sistema dell'imposizione diretta*, Padova, 1972;
- BRACCIONI P., *La definizione di stabile organizzazione*, in *Atti del Convegno Paradigma sulla riforma fiscale del 10 ottobre 2003*, Bologna;
- BRACCO P., *CFC legislation e trattati internazionali: le recenti integrazioni al commentario OCSE e loro valore ermeneutico*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, p. 179 e ss.;

- CACCIAPUOTI E., *La società residente stabile organizzazione di una società non residente*, in *Rass. Trib.*, n. 4/2007, p. 1175 e ss.;
- CACCIAPUOTI E., *The attribution of profit to permanent establishments - Italy*, a cura di R. Russo, IBFD, Amsterdam, 2005.
- CAPOLUPO S., *Atti simulati di accertamento*, in *Il Fisco*, n. 33/1995, p. 8151;
- CAPOLUPO S., *La soggettività passiva del trust ai fini delle imposte sui redditi*, in *Il Fisco*, 2006, p. 4421 e ss.;
- CAPOLUPO S., *Manuale dell'accertamento delle imposte*, IPSOA, Milano, 2005;
- CAPOLUPO S., *Manuale dell'accertamento delle imposte*, IPSOA, Milano, 2007;
- CAPOLUPO S., *Riforma fiscale. Una probabile doppia nozione di stabile organizzazione*, in *Il Fisco* n. 19/2003, p. 2845 e ss.;
- CAPRIGLIONE F., *Poteri della controllante e organizzazione interna del gruppo*, in *Impresa* n. 15/1990, p. 2083;
- CARATOZZOLO M., *Il bilancio consolidato di gruppo. Profili economici e giuridici*, Milano, 2002;
- CARBONE S.M., *Stabile organizzazione e gruppo di imprese nel diritto internazionale tributario*, in *Riv. Dir. Int. Priv. Proc.*, 1980, I, p. 8;
- CARINCI A., *L'invalidità del contratto nelle imposte sui redditi*, CEDAM, 2003;
- CARLI C.C., *La soggettività passiva delle società e degli enti non residenti*, in *AA.VV.*, *Il reddito d'impresa nel nuovo testo unico*, Padova, 1988, p. 713 e ss.;
- CARRIROLO F., *La stabile organizzazione nel quadro della riforma fiscale del 2004*, in *Il Fisco* n. 3/2004, p. 346 e ss.;
- CASELLA P. - RIMINI E., *Fondi comuni d'investimento nel diritto commerciale*, in *Dig. Sez. Comm.*, VI, Torino, 1991, p. 208 e ss.;
- CASSANDRO P.E., *I gruppi aziendali*, Bari, 1965;
- CASTALDI L., voce *Soggettività tributaria*, in *Dizionario di Diritto pubblico*, diretto da S. Cassese, VI, Milano, 2006;

- CASTALDI L., voce *Solidarietà tributaria*, in Enc. Giur. Treccani, XXIX, Roma, 1993;
- CAVALLAIO V. - TOMASSINI A., *Trust e imposizione diretta alla luce della Finanziaria 2007*, in Fisco, 2007, p. 2898;
- CENTORE P., “*Centro stabile*” e “*stabile organizzazione*” ai fini Iva, in Riv. Giur. Trib., n. 8/2006, p. 655 e ss.;
- CENTORE P., *Lo <<spettro>> dell’abuso sulle operazioni soggette ad IVA*, in Giur. Trib., n. 9/2008, p. 753 e ss.;
- CERIANA E., *Stabile organizzazione e imposizione sul reddito*, in Dir. e Prat. Trib., 1995, I, p. 657 e ss.;
- CERRATO M., *La definizione di "stabile organizzazione" nelle convenzioni per evitare le doppie imposizioni*, in AA.VV., *Materiali di diritto tributario internazionale*, a cura di S. Sacchetto e L. Alemanno, Milano, 2002, p. 96;
- CERRATO M., *La stabile organizzazione nelle imposte dirette e nell’Iva tra irrilevanza del controllo societario e coincidenza con il concetto di centro di attività stabile*, in Riv. Dir. Trib., 1999, IV, p. 193 e ss.;
- CHRETIEN M., *A la recherche du droit international fiscal commun*, Parigi, 1995;
- CHRETIEN M., *L’Etat peut exercer un pouvoir fiscal absolu à l’intérieur de son territoire, il ne peut pas exercer aucun pouvoir fiscal à l’extérieur de son territoire*, citato in nota da G. SACERDOTI – G. MARINO (a cura di), *Il commercio elettronico. Profili giuridici e fiscali internazionali*, Egea, Milano, 2001, p. 156;
- CIPOLLA G.M., *Ritenuta alla fonte*, in Rass. Trib., 1996, p. 828 e ss.;
- CIPOLLINA S., *Cfc legislation e abuso della libertà di stabilimento: il caso Cadbury Schweppes*, in Riv. Dir. Fin., 2007, II, p. 13 e ss.;
- CLEMENTI M. – LUSCHI G., *La nuova disciplina in tema di tassazione delle imprese partecipate (CFC)*, in allegato a Il Fisco, n. 14/2001;
- COPPA D., *Gli obblighi fiscali dei terzi*, Padova, 1990, p. 31 e ss.;
- COPPA D., *Responsabile d’imposta*, in Dig. sez. comm., XII, Torino, 1996, p. 379 e ss.;

CORASANITI G. – Dè CAPITANI P., *La nuova presunzione di residenza fiscale dei soggetti Ires*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 2007, I, p. 97 e ss.;

CORASANITI G., nota a sentenza in “L’osservatorio tributario”, in *Obbl. e Contr.*, n. 6/2008, p. 568;

CORASANITI G., nota a sentenza in “L’osservatorio tributario”, in *Obbl. e Contr.*, n. 5/2009, p. 473;

CORASANITI G., *Sul generale divieto di abuso del diritto nell’ordinamento tributario*, in *Obbl. e Contr.*, n. 3/2009, p. 213 e ss.;

CORDEIRO GUERRA R., *I limiti territoriali alla definizione dei presupposti imponibili sul piano del diritto interno (art. 53 Costituzione)*, in CARPENTIERI L. – LUPI R. – STEVANATO D., *Il diritto tributario nei rapporti internazionali*, *Il Sole 24 ore*, p. 104 e ss.;

CORDEIRO GUERRA R., *La nuova definizione di “regime fiscale privilegiato” nell’ambito della disciplina in tema di controlled foreign companies e di componenti negative derivanti da operazioni con imprese estere*, in *Rass. Trib.*, n. 6/2000, p. 1788 e ss.;

CORDEIRO GUERRA R., *La stabile organizzazione e le disposizioni in materia di rapporti internazionali previste dal progetto di riforma del sistema tributario*, in *Atti del Convegno “Riforma fiscale: la nuova imposta sul reddito delle società”*, IPSOA, Milano, 15 ottobre 2003;

CORDEIRO GUERRA R., *Riflessioni critiche e spunti sistematici sulla introducenda disciplina delle Controlled Foreign Companies (art. 127-bis del T.U.I.R.)*, in *Rass. Trib.*, 2000, p. 1403 e ss.;

COTTINO G., *Diritto Commerciale*, I, tomo II, Padova, 1994;

COUZIN R., *Corporate Residence and International Taxation*, IBFD Publications BV, Amsterdam, The Netherlands, 2002, p. 106 e ss.;

COVINO E., *La soggettività tributaria del trust in ambito IRES: punti fermi e interrogativi nell’interpretazione dell’Agenzia delle Entrate*, in *Dialoghi Dir. Trib.*, 2005, p. 1208;

CROXATTO G., voce *Diritto Internazionale Tributario*, in *Dig. Disc. Priv.*, vol. IV, IV ed.;

CROXATTO G., *L’imposizione delle imprese con attività internazionali*, Padova, 1965;

- CROXATTO G., *La tassazione del reddito derivante da attività internazionale nel quadro della riforma tributaria*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 1972, p. 10 e ss.;
- CROXATTO G., *Redditi delle persone giuridiche (imposta sui) (Irpeg)*, in *Nov. Dig. It., Appendice*, Torino, 1986, p. 415 e ss.;
- CUOCOLO F., *Istituzioni di diritto pubblico*, Giuffrè, Milano, 2000;
- D'ALESSANDRO F., *Persone giuridiche ed analisi del linguaggio*, in *Studi in memoria di Tullio Ascarelli*, vol. I, Milano, 1967, p. 296 e ss.;
- D'ALFONSO E., *La nozione di stabile organizzazione nelle imposte sui redditi e nell'Iva*, in *Rass. Trib.*, n. 4/2003, p. 1279;
- DE LUCA A. - RITROVATO F., *Presupposti di una stabile organizzazione "occulta" all'interno di una società controllata*, in *Fisc. Int.*, n. 2/2004, p. 23;
- DE MITA E., *Abuso del diritto, il pragmatismo della Cassazione*, in *Il sole* 24 ore del 28 gennaio 2009, p. 26;
- DE MITA E., *Interesse fiscale e tutela del contribuente*, Milano, 2000;
- DE MITA E., *Sostituzione tributaria*, in *Nov. Dig. It.*, Torino, 1970, XVII, p. 998;
- DE RENZIS SONNINO N.L., *Il trust ed i redditi dei beneficiari*, in *Trusts e attività fiduciarie*, 2007, p. 361;
- DELLA VALLE E., *La stabile organizzazione*, in *Imposta sul reddito delle società*, Zanichelli, 2007, p. 905 e ss.;
- DELLA VALLE E., *Si va verso una soluzione definitiva del problema relativo alla rilevanza o meno, ai fini Iva, dei servizi interni resi dalla casa madre alla sua stabile organizzazione*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004, p. 529;
- DELLA VALLE E., *Stabile organizzazione (dir. trib.)*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 2008, p. 691 e ss.;
- DI GREGORIO C. – MAINOLFI G. – SCAZZERI G., *L'imposta sulle società nell'Unione Europea*, Milano, 2006;
- DI SABATO F., *Manuale delle società*, Torino, 1988;
- DI TANNO T., *Deposito in Italia di un non residente e stabile organizzazione*, *Corr. Trib.*, 1982, p. 400;

DOMINICI R., *Considerazioni sul regime delle <<CFC>>*, in Corr. Trib., n. 38/2003, p. 3125;

ESCALAR G., *Possesso dei redditi ed imputazione soggettiva dei frutti derivanti dai titoli oggetto di riporto*, in Riv. Dir. Trib., 1994, I, p. 34;

ESPOSITO R., *I fondi pensione ex art. 2117 del c.c., in particolare sulla tassabilità degli interessi corrisposti dall'ente costituente*, in Riv. Dir. Trib., 1993, II, p. 417 e ss.;

FALSITTA G., *Lineamenti del regime fiscale dei fondi comuni d'investimento mobiliare aperti*, in Rass. Trib., 1984, I, p. 1 e ss.;

FALSITTA G., *Spunti in tema di capacità contributiva e di accollo convenzionale d'imposta*, in Rass. trib., 1986, I, p. 123 e ss.;

FANELLI R., *Soggettività passiva delle stabili organizzazioni e rapporti tra casa madre e <<branch>> italiana*, in Corr. Trib., n. 12/2000, p. 828;

FANTOZZI A. – MANGANELLI A., *Qualificazione e determinazione dei redditi prodotti da imprese estere in Italia: applicabilità della normativa sui prezzi di trasferimento nei rapporti tra stabile organizzazione e casa madre*, in Studi in onore di V. Uckmar, I, Padova, 1997, p. 413 e ss.;

FALZEA A., *Capacità (teoria generale)*, in Enc. Dir., VI, Milano, 1960;

FALZEA A., *Il soggetto nel sistema dei fenomeni giuridici*, Milano, 1939;

FANTOZZI A., *Il Diritto Tributario*, Torino, 2003;

FANTOZZI A., *Il trattamento fiscale dal punto di vista italiano delle imprese multinazionali*, Padova, 1974, I, 337;

FANTOZZI A., *La solidarietà nel diritto tributario*, UTET, Torino, 1968;

FAZZINI E., *Il principio di territorialità nel tributo sul valore aggiunto*, Padova, 1995, p. 91;

FEDELE A., *I rapporti fra soci e società*, in Riv. Dir. Trib., 2004, I, p. 477 e ss.;

FEDELE A., *Il regime fiscale delle associazioni*, in Riv. Dir. Trib., 1995, I, p. 327 e ss.;

FEDELE A., *La riserva di legge*, in Trattato di diritto tributario, diretto da Amatucci, Padova, 1994, I, p. 157 e ss.;

FEDELE A., “*Possesso*” di redditi, capacità contributiva ed incostituzionalità del <<cumulo>>, in Giur. Cost., 1976, I, p. 2164;

FEDELE A., *Profili fiscali delle società di persone*, in Riv. Not., 1988, I, p. 549 e ss;

FERLAZZO NATOLI L., *Fattispecie tributaria e capacità contributiva*, Milano, Giuffrè, 1979, p. 93.

FERLAZZO NATOLI L., *Il fatto rilevante nel diritto tributario. Contributo allo studio del “presupposto di fatto del tributo”*, in Riv. Dir. Trib., 1994, I, p. 455;

FERARRA F., *Le persone giuridiche* (ristampa alla II ed., curata da F. FERRARA jr.), Torino, 1958;

FERRARA F., *Teoria delle persone giuridiche*, Napoli – Torino, 1915;

FERRARA F. jr., *Le persone giuridiche*, in Tratt. Vassalli, II, 2, Torino, 1956;

FERRARETTI P. - PIAZZA M., *Novità in materia di trust: prime possibili interpretazioni pratiche. Imposte dirette e imposta di donazione*, in Il Fisco, 2007, p. 2438;

FERRARIO A., *Sull'autonomia soggettiva e sulla forza di attrazione della stabile organizzazione nell'IVA*, in Riv. Giur. Trib., n. 12/2004, p. 1159, nota a commento alla sentenza della Corte di Cassazione del 6 aprile 2004, n. 6799;

FICARI V., *Clausola generale antielusiva, art. 53 della Costituzione e regole giurisprudenziali*, in Rass. Trb., n. 2/2009, p. 390 e ss.;

FICARI V., *Indici di soggettività tributaria ed art. 87, comma secondo, Tuir, n. 917/86*, in Riv. Dir. Trib., 1994, II, p. 471;

FILIPPI P., *L'imposta sul valore aggiunto nei rapporti internazionali*, in Diritto tributario internazionale, coordinato da V. UCKMAR, Padova, 2005, p. 1009 e ss.;

FIORENTINO S., *Contributo allo studio della soggettività tributaria*, Ed. scientifiche italiane, 2000;

FIORENTINO S., *Imputazione soggettiva tributaria ed abuso dello schermo societario: alcune riflessioni*, in Dir. e Prat. Trib., 2000, I, p. 1186;

FIORENTINO S., *Stabile organizzazione, centro di attività stabile e <<nozioni minime>> in tema di soggetti passivi e soggettività tributaria*, in Dir. e Prat. Trib., n. 4/2005, p. 871 e ss.;

- FRANSONI G., *La determinazione del reddito delle stabili organizzazioni*, in Rass. Trib., n. 1/2005, p. 73 e ss.;
- FRANSONI G., *La disciplina del trust nelle imposte dirette*, in Riv. Dir. Trib., 2007, p. 227;
- FRANSONI G., *La territorialità nel diritto tributario*, Milano, 2004;
- FRANZE' R., *Il regime di imputazione dei soggetti controllati non residenti (c.d. "Controlled foreign companies legislation")*, in Corso di Diritto Tributario Internazionale, a cura di V. Uckmar, CEDAM, 2005, p. 759 e ss.;
- GAFFURI A.M., *La determinazione del reddito della stabile organizzazione*, in Rass. Trib., n. 1/2002, p. 82 e ss.;
- GAFFURI A.M., *La stabile organizzazione nella nuova IRES*, in La nuova imposta sul reddito delle società, a cura di G. Marino, Milano, 2004, p. 279 e ss.;
- GAFFURI G., *L'attitudine alla contribuzione*, Milano, Giuffrè, 1967;
- GALEOTTI FLORI M.A., *Il possesso del reddito nell'ordinamento dei tributi diretti – Aspetti particolari*, Padova, 1983;
- GALEOTTI FLORI M.A., *L'elusione tributaria*, in Il Fisco n. 14/1989, p. 1985 e ss.;
- GALGANO F., *Della simulazione*, in Commentario al Codice Civile a cura di Scialoja e Branca, Roma, 1998;
- GALGANO F., *Delle persone giuridiche*, in comm. Scialoja e Branca, Bologna – Roma, 1969;
- GALGANO F., *Istituzioni di diritto privato*, CEDAM, 2004;
- GALGANO F., *Persona giuridica*, in Dig. Disc. Priv., Sez. Civ., Torino, 1995;
- GALGANO F., *Struttura logica e contenuto normativo del concetto di persona giuridica*, in Riv. Dir. Civ., 1965, p. 553 e ss.;
- GALGANO F., *Trattato di diritto commerciale e di diritto pubblico dell'economia*, vol. VII, Padova, 1998;
- GALLO F., *Contributo all'elaborazione del concetto di "stabile organizzazione" secondo il diritto interno*, in Riv. Dir. Fin., 1985, I, p. 388 e ss.;

GALLO F., *I soggetti del Libro I del codice civile e l'Irpeg: problematiche e possibili evoluzioni*, in Riv. Dir. Trib., 1993, p. 345 e ss.;

GALLO F., *Il problema della soggettività ai fini Iva dei fondi comuni d'investimento*, in Riv. Dir. Fin., 1987, p. 502;

GALLO F., *La soggettività ai fini IRPEG*, in *Commentario al TUIR ed altri scritti – studi in memoria di Granelli*, Roma-Milano, 1990, p. 517 e ss.;

GALLO F., *La soggettività tributaria*, in *Lo sviluppo del diritto tributario e il pensiero di Gian Antonio Micheli a venticinque anni dalla scomparsa*, convegno tenutosi presso l'Università di Roma "La Sapienza", 26 settembre 2008;

GALLO F., *Prime riflessioni su alcune recenti norme antielusione*, in Dir. e Prat. Trib., 1992, I, p. 1761;

GALLO F., *Regime fiscale della famiglia e capacità contributiva*, in Riv. Dir. Fin., 1977, I, p. 92 e ss.;

GALLO F., *Trusts, interposizione ed elusione fiscale*, in Rass. Trib., n. 5/1996, p. 1043 e ss.;

GARBARINO C., *Forza di attrazione della stabile organizzazione e trattamento isolato dei redditi*, in Rass. Trib., 1990, p. 427 e ss.;

GARBARINO C., *La tassazione del reddito transnazionale*, Padova, 1990;

GARBARINO C., *Manuale di tassazione internazionale*, IPSOA, Milano, 2005;

GARIBOLDI P. - LA CANDIA I. - MARRAFFA V., *Sulla compatibilità della normativa CFC con le convenzioni internazionali ed il diritto comunitario*, in Dir. e Prat. Trib. Int., n. 3/2007, p. 929 e ss.;

GIANNINI A.D., *I concetti fondamentali del diritto tributario*, Torino, 1956;

GIANNINI A.D., *Il rapporto giuridico d'imposta*, Milano, 1937;

GIANNINI A.D., *Istituzioni di diritto tributario*, Milano, 1953;

GIANNINI A.D., *Istituzioni di diritto tributario*, Milano, 1965;

GIARDINA E., *La capacità giuridica tributaria degli enti collettivi non personificati*, in Riv. Dir. Fin. e Sc. Fin., 1962, I, p. 269 e ss.;

GIARDINA E., *Le basi teoriche del principio di capacità contributiva*, Milano, Giuffrè, 1961, p. 464 e ss.;

- GIORGI M., *La stabile organizzazione nel sistema dell'imposta sul valore aggiunto: profili interni e comunitari*, in Riv. Dir. Trib. Int., 2000, p. 64 e ss.;
- GIOVANNINI A., *L'interpello preventivo all'Agenzia delle Entrate (C.F.C. e Statuto dei diritti del contribuente)*, in Rass. Trib., 2002, p. 449 e ss.;
- GIOVANNINI A., *Soggettività tributaria e fattispecie impositiva*, CEDAM, Padova, 1996;
- GIULIANI F.M., *Interposizione, frode e devianze societarie (postille di diritto privato e tributario)*, in Dir. e Prat. Trib., I, 2000, p. 1167 e ss.;
- GRANDINETTI M., *L'irrilevanza ai fini iva dei servizi interni prestati dalla casa madre alla stabile organizzazione: il caso FCE IT*, in Dir. e Prat. Trib. Int., n. 3/2006, p. 1221 e ss.;
- GRANELLI A.E., *L'imposizione sui plusvalori immobiliari*, Padova, 1981;
- GRIPPA SALVETTI M.A., *Cumulo dei redditi e costituzione*, in Foro It., 1976, I, p. 2530;
- GRIPPA SALVETTI M.A., *Famiglia nel diritto tributario*, in Dig. sez. comm., V, Torino, 1990, p. 476;
- GUFFANTI F., *L'imputazione del reddito e l'identificazione dei beneficiari individuati del trust*, in Corr. Trib., n. 29/2007, p. 2383;
- HUSTON J. - WILLIAMS L., *Permanent establishment a planning primer*, Deventer, 1993.
- IAVAGNILIO M. - TRUTALLI F., *Imprese estere partecipate, ancora sulle ipotesi di disapplicazione della disciplina CFC*, in Boll. Trib., n. 17/2003, p. 1225 e ss.;
- IAVAGNILIO M., *La nozione domestica di stabile organizzazione*, in Corr. Trib., n. 12/2004, p. 896;
- IAVAGNILIO M., *Stabile organizzazione e forza di attrazione nell'imposta sul valore aggiunto, tra profili procedurali e sostanziali*, in Rass. Trib., 2002, p. 621 e ss.;
- KELSEN H., *Lineamenti della dottrina pura del diritto*, traduzione italiana, Torino, 1952;
- KELSEN H., *Teoria generale di diritto e Stato*, traduzione italiana, Milano, 1966;

LA COMMARA U. – VALENTE A., *La mera detenzione di un immobile da parte di un soggetto non residente non configura stabile organizzazione*, in *Il Fisco*, n. 3/2008, p. 437 e ss.;

LA COMMARA U., *La nozione di stabile organizzazione secondo l'OCSE e nella legislazione fiscale interna*, Monografia n. 1/2007, in *Il Fisco* n. 4/2007, cap. 8;

LA MEDICA D., voce *Residenza e cittadinanza*, *Dir. Trib.*, in *Enc. Giur. Treccani*, Roma;

LA ROSA S., *Principi di diritto tributario*, Torino, 2006;

LA ROSA S., *Riflessioni sugli <<interventi guida>> della Corte Costituzionale in tema di eguaglianza e capacità contributiva*, in *L'Evoluzione dell'Ordinamento tributario italiano*, Atti del Convegno <<i>settanta anni di Diritto e pratica tributaria>> in Genova, 2-3 luglio, Padova, 2000, p. 185;

LAROMA JEZZI P., *I profili soggettivi dell'imposizione nella cartolarizzazione dei crediti, fra separazione patrimoniale e trust*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2003, III, p. 259 e ss.

LAVAGNA C., *Capacità di diritto pubblico*, in *Enc. Dir.*, VI, Milano, 1960;

LAVAGNA C., *Teoria dei soggetti e diritto tributario*, in *Riv. Dir. Fin.*, 1961, I, p. 3 e ss.;

LEGA F., *Politiche di tax & financial planning, il caso delle relazioni Italia-Lussemburgo*, in *Dir. Prat. Trib.*, 1999, III, p. 549 e ss.;

LEMME G., *Il "governo" del gruppo*, Padova, 1997;

LEO M., *Le imposte sui redditi nel testo unico*, Giuffrè, 2007, art. 1;

LOVISOLO A., *Il concetto di stabile organizzazione nel regime convenzionale contro la doppia imposizione*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 1983, p. 1127;

LOVISOLO A., *La forza di attrazione e la determinazione del reddito della stabile organizzazione*, in *I profili internazionali e comunitari della nuova IRES*, Milano, 2004;

LOVISOLO A., *La stabile organizzazione*, in *Diritto Tributario Internazionale*, coordinato da Victor Uckmar, III ed., CEDAM, 2005;

LOVISOLO A., *L'art. 53 Cost. come fonte della clausola generale antielusiva ed il ruolo delle <<valide ragioni economiche>> tra abuso del diritto, elusione*

- fiscale ed antieconomicità delle scelte imprenditoriali*, in *Giur. Trib.*, n. 3/2009, p. 229 e ss.;
- LOVISOLO A., *Possesso di reddito ed interposizione di persona*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 1993, I, p. 1665;
- LUDOVICI P., *Il regime impositivo della stabile organizzazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1998, p. 67;
- LUNELLI R., *Evasione, elusione, risparmio d'imposta*, in *Il Fisco*, n. 30/1988, p. 4641;
- LUPI R., *Dalle bandiere ombra panamensi alle Anstalt del Liechtenstein: interposizione, esterovestizione e certezza del diritto*, in *Dialoghi Trib.*, 2007, p. 1556;
- LUPI R., *Diritto Tributario, Parte generale*, Giuffrè, Milano, 2005;
- LUPI R., *L'elusione come strumentalizzazione delle regole fiscali*, in *Rass. Trib.*, n. 2/1994, p. 225;
- LUPI R., *La possibilità che una stabile organizzazione si annidi nelle strutture di una società controllata*, in *Dialoghi di Dir. Trib.*, 2003, p. 49;
- LUPI R., *Previdenza integrativa tra precisione sistematica e timidezza degli incentivi fiscali*, in *Rass. Trib.*, 2001, p. 809;
- LUPI R., *Principi generali in tema di CFC e radicamento territoriale delle imprese*, in *Rass. Trib.*, 2000, p. 1730 e ss.;
- LUPI R. – COVINO S., *Sede dell'amministrazione, oggetto principale e residenza fiscale delle società*, in *Dialoghi di Dir. Trib.*, 2005, p. 927 e ss.;
- LUPI R., voce *Territorialità del tributo*, in *Enc. Giur. Treccani*, Roma, 1994;
- LUPI R. - STEVANATO D. - GIORGI M., *Una società controllata può "nascondere" una stabile organizzazione? Ci sono differenze tra profili Iva e imposte sui redditi?*, in *Dialoghi di Dir. Trib.*, 2003, p. 35;
- LUPOI M., *Il Trust*, Milano, 2000;
- LUPOI M., *Imposte dirette e trust*, in *Corr. Trib.*, n. 3/2007, p. 253 e ss.
- LUPOI M., *Imposte dirette e trust dopo la Legge Finanziaria*, in *Trusts e Attività Fiduciarie*, 2007, p. 5 e ss.;

LUPOI M., *Osservazioni sui primi interpelli riguardanti il trust*, in *Il Fisco*, 2003, p. 4342;

MAFFEZZONI F., *Il principio della capacità contributiva nel diritto finanziario*, Torino, 1970, p. 7 e ss.

MAGNANI C., *Commento all'art. 30, D.L. n. 69/1989*, in *Le nuove leggi civili commentate*, 1990, p. 1247;

MAGNANI C., *I soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche*, in *Dir. Prat. Trib.*, 1973, I, p. 1147;

MAISTO G., *Il regime di imputazione dei redditi delle imprese estere partecipate (c.d. Controlled Foreign Companies)*, in *Riv. Dir. Trib.*, n. 2/2000, p. 39 e ss.;

MAISTO G., *Il transfer price nel diritto tributario italiano e comparato*, Padova, 1985;

MANDARINO P., *I confini tra stabile organizzazione e installazione ai fini del deposito, esposizione o consegna di merci, alla luce del Modello OCSE e della normativa domestica*, in *Il Fisco* n. 34/2007, p. 5036 e ss.

MANZITTI A., *Brevi note in tema di stabile organizzazione e mandato gestorio*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2001, p. 177;

MANZITTI A., *Considerazioni in tema di residenza fiscale delle società*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1998, III, p. 164 e ss.;

MANZONI I., *Il principio di capacità contributiva nell'ordinamento costituzionale italiano*, Giappichelli, Torino, 1965;

MARCHETTI F., *Elementi ricostruttivi della disciplina fiscale della previdenza complementare*, in *Rass. Trib.*, I, 1996, p. 60.

MARCHETTI F., *Primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate in tema di fiscalità del trust: la Circolare 6 agosto 2007, n. 48/E*, relazione al Convegno di Assofiduciaria "La fiscalità del Trust" tenutosi a Milano il 21 novembre 2007;

MARINELLI C. – GIUA M., *Esterovestizioni delle società di capitali italiane*, Verona, 2007;

MARINI G., *Appunti in tema di ritenute sugli interessi attivi accreditati nel corso delle procedure concorsuali*, in *Rass. Trib.*, 2000, p. 797 e ss.;

- MARINO G., *La residenza*, in *Diritto Tributario Internazionale*, coordinato da V. Uckmar, CEDAM, 2005, p. 345 e ss.;
- MARINO G., *La residenza nel diritto tributario*, Padova, 1999;
- MARINO G. – LUPI R., *Quale valore sistematico per le nuove disposizioni sulla residenza in Italia delle "holding estere"?*, in *Dialoghi di Dir. Trib.*, 2006, p. 1013 e ss.;
- MARINO T., *Riflessioni sull'orientamento espresso dalla Suprema Corte in tema di "centro di attività stabile" ai fini dell'Iva per le prestazioni di servizi*, in *Boll. Trib.*, 2002, p. 794;
- MARONGIU G., *I fondamenti costituzionali dell'imposizione tributaria. Profili storici e giuridici*, Torino, 1991;
- MARONGIU G., *Imprese estere partecipate: prime riflessioni sulle circostanze escludenti l'imputazione dei redditi ai soggetti controllanti*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2001, p. 137 e ss.;
- MASTROIACOVO V., *La stabile organizzazione*, in *Il regime fiscale delle transazioni telematiche*, a cura di V. FICARI, Torino, 2004, p. 59 e ss.;
- MAYER V. - GRIECO, *La stabile organizzazione secondo la Suprema Corte*, in *Corr. Trib.*, n. 21/2002, p. 1864;
- MAYR S., *La forza attrattiva e la riserva della stabile organizzazione*, in *Corr. trib.*, 1990, p. 9;
- MAYR S., *Riforma Tremonti: la definizione di stabile organizzazione*, in *Boll. Trib.*, n. 18/2003, p. 1290 e ss.;
- MELIS G., *Il trasferimento della residenza fiscale nell'imposizione sui redditi, profili critici ed ipotesi ricostruttive*, Aracne Editore, 2008;
- MELIS G., *La nozione di residenza fiscale delle persone fisiche nell'ordinamento tributario italiano*, in *Rass. Trib.*, 1995, p. 1034 e ss.;
- MELIS G., *La residenza fiscale dei soggetti Ires e l'inversione dell'onere della prova di cui all'art. 73, commi 5-bis e 5-ter t.u.i.r.*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 2007, p. 801;
- MELIS G., *La residenza fiscale delle società nell'IREs*, in *Corr. Trib.*, n. 43/2008, p. 3495 e ss.;

- MELIS G., *La residenza fiscale delle società nell'IRES: giurisprudenza e normativa convenzionale*, in Corr. Trib. n. 45/2008, p. 3648 e ss.;
- MELIS G., *Profili sistematici del trasferimento della residenza fiscale delle società*, in Dir. e Prat. Trib., 2004, p. 13 e ss.;
- MELIS G., *Vincoli internazionali e norma tributaria interna*, in Riv. Dir. Trib., 2004, p. 1083 e ss.;
- MEZZANI F., *Imposte sui redditi delle CFC: iscrizione in bilancio*, Atti del Convegno Paradigma, Milano, 13 e 14 febbraio 2002;
- MICCINESI M., *Il reddito del trust nelle varie tipologie*, in Trust e attività fiduciarie, 2000, p. 309;
- MICCINESI M., *L'imposizione sui redditi nel fallimento e nelle altre procedure concorsuali*, Milano, 1990, p. 55 e ss.;
- MICCINESI M., *Solidarietà nel diritto tributario*, in Dig. Disc. Priv., sez. comm., XIV, UTET, Torino, 1997, p. 446 e ss.;
- MICHELI G.A., *Corso di diritto tributario*, Torino, 1989.
- MICHELI G.A., *Profili critici in tema di potestà di imposizione*, in Riv. Dir. Fin., 1964, I, p. 23 e ss.;
- MICHELI G.A., *Soggettività tributaria e categorie civilistiche*, in Riv. Dir. Fin. e Sc. Fin., 1977, I, p. 419 e ss.;
- MILANI M., *La stabile organizzazione nel sistema fiscale internazionale e interno*, in Il Fisco n. 22/2005, p. 3385;
- MONTANARI F., *Aspetti civilistici e fiscali dei trusts disposti inter vivos: un contrasto giurisprudenziale*, in Dir. e Prat. Trib., 2002, II, p. 276 e ss.;
- MOSCHETTI F., *Avvisaglie di supplenza del giudiziario al legislativo, nelle sentenze delle Sezioni Unite in tema di <<utilizzo abusivo di norme fiscali di favore>>*, in Giur. Trib., n. 3/2009, p. 197;
- MOSCHETTI F., voce *Capacità contributiva*, in Enc. Giur. Treccani;
- MOSCHETTI F., *Capacità contributiva, Profili generali*, in Trattato di Diritto Tributario, I, Giuffrè, Milano, 1994, p. 225 e ss.;
- MOSCHETTI F., *Il principio della capacità contributiva*, CEDAM, Padova, 1973;

MOSCHETTI F. - LORENZON G. - SCHIAVOLIN R. - TOSI L., *La capacità contributiva*, CEDAM, Padova, 1993.

NUSSI M., *L'imputazione del reddito nel diritto tributario*, Padova, 1996;

NUSSI M., *L'imputazione di reddito tra soggetto interposto ed effettivo possessore: profili procedurali*, in *Rass. Trib.*, 1998, p. 733;

NUSSI M., *Profili ricostruttivi della disciplina delle CFC*, in *Trib. Imp.* n. 5/2004, p. 31 e ss.;

NUZZO E., *Organizzazione, soggettività tributaria, eredità giacente*, in *Dir. Prat. Trib.*, 1986, II, p. 1065 e ss.;

NUZZO E., *Questioni in tema di tassazione degli enti non economici*, in *Rass. Trib.*, 1985, p. 185 e ss.;

PAPARELLA F., *Possesso di redditi ed interposizione fittizia*, Milano, 2000;

PARLATO A., *Il responsabile e il sostituto d'imposta*, in *Trattato di Diritto Tributario* diretto da Amatucci, II, Padova, 1994, p. 404 e ss.;

PARLATO A., *Il sostituto d'imposta*, Padova, 1969;

PAVONE LA ROSA A., *Le società controllate. I gruppi*, in *Trattato delle società per azioni*, diretto da Colombo e Portale, Torino, vol. 2**, p. 581-664;

PEREZ DE AYALA J.L., *La soggettività tributaria*, in *Trattato di Diritto Tributario*, II, diretto da Amatucci, Padova, 1994, p. 371 e ss.;

PERLINGIERI P., *La personalità umana nell'ordinamento giuridico*, Napoli, 1972;

PERRONE L., *Dubbi ed ipotesi sulla qualificazione del reddito d'impresa degli enti non residenti*, in *L'evoluzione dell'ordinamento tributario italiano*, Padova, 2000;

PERRONE L., *L'imposizione sul reddito delle società e degli enti non residenti*, in *Rass. Trib.*, 1989, p. 495 e ss.;

PERRONE L., *La stabile organizzazione*, in *Rass. Trib.*, n. 3/2004, p. 795;

PERSICO G., *La nozione di stabile organizzazione personale di cui all'art. 5 del modello di convenzione bilaterale contro le doppie imposizioni elaborato dall'OCSE*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 2000, III, p. 405 e ss.;

- PEZZUTO G. – SCREPANTI S., *La verifica fiscale*, Il Sole 24 ore, 2006;
- PIAZZA M., *Guida alla fiscalità internazionale*, Il Sole 24 ore, 2004;
- PIAZZA M., *Interposizione fittizia, norma dagli effetti imprevedibili. Elusione sotto tiro, caccia ai prestanome*, in Il Sole 24ore, 1989;
- PIGNATONE R., *Il possesso dei redditi prodotti in forma associata*, in Dir. e Prat. Trib., 1982, I, p. 632;
- PIGNATONE R., *Sostituzione tributaria e prelievo alla fonte*, Padova, 1993;
- PISANI M., *Esterovestizione ed elusione fiscale internazionale*, intervento al Corso di formazione e aggiornamento “L’elusione fiscale: interpretazione e casi pratici”, Università di Modena e Reggio Emilia, 2007;
- PISANI M., *IRES. Le procedure di accertamento nei confronti della stabile organizzazione*, in Il Fisco n. 44/2004, p. 7415 e ss.;
- PISTONE P., *Centro di attività stabile e stabile organizzazione: l’Iva richiede un’evoluzione per il XXI secolo?*, in Riv. Dir. Trib., 1999, III, p. 12 e ss.;
- PISTONE P., *L’abuso delle Convenzioni internazionali in materia fiscale*, in Diritto Tributario Internazionale, coordinato da Victor Uckmar, III ed., CEDAM, 2005, p. 813 e ss.;
- PISTONE P., *L’elusione fiscale e il diritto comunitario*, in “La normativa tributaria nella giurisprudenza delle Corti e nella nuova legislazione”, a cura di V. Uckmar, atti del Convegno per gli ottanta anni di Diritto e Pratica Tributaria (Genova, 9-10 febbraio 2007), Padova, 2007, p. 91 e ss.;
- PISTONE P., *Normativa CFC, convenzioni internazionali e diritto comunitario*, in Trib. Imp., n. 3/2005;
- PISTONE P., *Stabile organizzazione ed esistenza di società figlia residente*, in Dir. e Prat. Trib., 1998, II, p. 372;
- POTITO E., *Soggetto passivo d’imposta*, in Enc. Dir., vol. XLII, Milano, 1990, p. 1226 e ss.;
- PROCOPIO M., *Elusione (od abuso del diritto): la Corte di Cassazione si allinea all’orientamento comunitario*, in Dir. e Prat. Trib., n. 5/2008, p. 919 e ss.;
- PROTO A.M., *Considerazioni in tema di applicabilità delle nozioni tradizionali di residenza e stabile organizzazione alle nuove realtà telematiche*, in Riv. Dir. Fin., 2005, p. 366.

- PUGLIATTI S., *Gli istituti nel diritto civile*, Milano, 1943;
- PUOTI G., *La tassazione dei redditi del trust*, in *I trust in Italia oggi*, a cura di I. Beneventi, Milano, 1996, p. 325;
- PUOTI G., *Il lavoro dipendente nel diritto tributario*, Milano, 1975, p. 234 e ss.;
- PUOTI G., *Imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef)*, in *Enc. Giur.*, XVI, Roma, 1989;
- PUOTI G., *Procedure concorsuali e imposte sui redditi*, in *Riv. Dir. Fin.*, 1977, I, p. 556 e ss.;
- PURI P., *La stabile organizzazione nell'Iva*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2001, I, p. 239;
- RESCIGNO P., *Capacità di agire*, in *Novissimo Dig.*, II, Torino, 1958, p. 861 e ss.;
- RICCIARDIELLO E., *Osservazioni in tema di oggetto sociale e gruppi di società*, nota alla sentenza del Tribunale di Bologna del 22 giugno 1999, in *Giur. Comm.*, 2001, II, p. 526 e ss.;
- RINALDI L., *Il bilancio consolidato. Teorie di gruppo e assestamento delle partecipazioni*, Milano, 1990;
- ROMANO C., *La residenza fiscale delle società*, in *L'imposizione sul reddito delle imprese e delle persone giuridiche. L'Iva, il tributo di registro e l'Irap*, a cura di V. Uckmar e F. Tundo, Giuffrè, 2003, p. 91 e ss.;
- ROSSI M., *L'autonomia soggettiva della stabile organizzazione nel sistema dell'imposta sul valore aggiunto*, in *Dir. e Prat. Trib.*, 2005, I, p. 37 e ss.;
- ROTONDARO C., *Note minime in tema di compatibilità dei regimi CFC con il diritto comunitario. Alcune riflessioni sul caso italiano*, in *Riv. Dir. Trib.*, n. 5/2000, p. 517 e ss.;
- RUSSO P., *Manuale di diritto Tributario*, Giuffrè, 2002;
- RUSSO P., *L'obbligazione tributaria*, in *Trattato di diritto tributario*, diretto da Amatucci, Padova, 1994, vol. II.
- RUSSO R., *The 2008 OECD Model: An Overview, European Taxation*, 2008, p. 459;

SACCHETTO C., *Compatibilità della legislazione CFC italiana con le norme convenzionali e con l'ordinamento comunitario*, in *Dir. e Prat. Trib. Int.*, n. 1/2002, p. 13 e ss.;

SACCHETTO C., *L'imposta sul reddito delle persone giuridiche*, in *Trattato di dir. trib.*, a cura di A. Amatucci, IV, Padova, 1994, p. 99 e ss.;

SACCHETTO C., *La residenza fiscale delle società*, in *Gazz. Val. Comm. Int.*, 1988, p. 121 e ss.;

SACCHETTO C., voce *Territorialità (dir. trib.)*, in *Enc. del Dir.*, LVIV, Milano, 19;

SALVATI A., *Sugli attuali orientamenti della Corte Costituzionale in tema di capacità contributiva*, in *Rass. Trib.*, 1998, p. 507 e ss.;

SALVINI L., *I trasferimenti degli interessi ai beneficiari*, in *Il Trust in Italia oggi*, a cura di I. Benvenuti, Milano, 1996, pag. 337 e ss.;

SANTORO PASSARELLI F., *Lineamenti di diritto civile – Persone fisiche*, Padova, 1940.

SCHIANO DI PEPE G., *Il gruppo di imprese*, in *Quaderni di Giur. Comm.*, n. 112, Milano, 1990;

SCHIAVOLIN R., *Il collegamento soggettivo*, in *Trattato di Diritto Tributario*, diretto da Amatucci, I, Padova, 1994;

SCHIAVOLIN R., *L'imposta sul reddito delle persone giuridiche*, in *Giur. sist. di Dir. Trib.*, diretta da Tesauro, Torino, p. 66;

SCHIAVOLIN R., *I soggetti passivi*, in *Imposta sul reddito delle persone giuridiche. Imposta locale sui redditi*, *Giurisprudenza sistematica di diritto tributario*, diretta da F. Tesauro, UTET, 1996, p. 50 e ss.;

SELICATO P., *Estensione alle società collegate delle norme antielusive in materia di imprese estere controllate: si riducono le possibilità di disapplicazione?*, in *I profili internazionali e comunitari della nuova imposta sui redditi delle società*, a cura di G. Marino, Milano, 2004, p. 128 e ss.;

SERAO G. – PICCOLI S., *La disciplina della frode fiscale*, Padova, 1993;

SKAAR A., *Permanent establishment*, Deventer, 1991;

SQUEO F., *L'imposizione diretta dei trust in Italia: un orizzonte da definire*, in *Trusts & Attività Fiduciarie*, 2007, n. 3, p. 369;

STESURI A., *La stabile organizzazione post riforma fiscale*, in *Il Fisco* n. 17/2005, p. 2588 e ss.;

STEVANATO D., *Controlled Foreign Companies: concetto di controllo e imputazione del reddito*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2000, I, p. 790 e ss.;

STEVANATO D., *Holdings statiche e accertamento della residenza fiscale italiana dell'ente estero*, in *Corr. Trib.*, n. 12/2008, p. 965 e ss.;

STEVANATO D., *La delega fiscale e la CFC Legislation*, in *Il Fisco*, n. 18/2002, p. 2730 e ss.;

SUCCIO R., *Rimessa alla Corte di Giustizia CE la soggettività giuridico - tributaria , ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, della stabile organizzazione*, in *Dir. e Prat. Trib. Int.*, n. 3/2004, p. 1192 e ss.;

TABELLINI P.M., *Libertà negoziale ed elusione d'imposta*, CEDAM, 1995;

TARDELLA G., *Stabile organizzazione*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1998, I, p. 365 e ss.;

TORRENTE A. – SCHLESINGER P., *Manuale di Diritto Privato*, XVIII ed., Giuffrè, 2007;

TOSI L., *La nozione di reddito*, in AA.VV., *Imposta sul reddito delle persone fisiche*, Giurisprudenza sistematica di diritto tributario diretta da F. Tesaurò, Torino, 1994, I, p. 3;

TRABUCCHI A., *Istituzioni di diritto civile*, Padova, 1993;

TREMONTI G., *I fondi comuni d'investimento. Gli aspetti tributari*, in *Boll. Trib.*, 1983, p. 101 e ss.;

TRIVELLIN M., *Profili procedurali di diritto interno conseguenti alla nuova presunzione di residenza in Italia delle società (art. 73, comma 5-bis, TUIR)*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2007, I, p. 639;

TROVATO S., *L'abuso del diritto non fa scattare sanzioni*, in *Il Sole 24 ore* del 14 maggio 2009, p. 34;

VALENTE P., *Controlled Foreign Companies (CFC), strumenti di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale*, *Il Sole 24 ore* Pirola, 2001;

VALENTE P., *Modello di Convenzione OCSE: modifiche agli articoli 1-5 del modello e al commentario*, in *Il Fisco*, n. 32/2008, p. 5782 e ss.;

VALENTE P. - CARACCIOLI I., *Ancora su residenza ed esterovestizione: ulteriori considerazioni sulle sentenze della Comm. trib. prov. di Belluno*, in Riv. Dir. Trib., n. 11/2008, III, p. 123 e ss.;

VALENTE P. - VALENTE G., *Stabile organizzazione: profili di criticità per i gruppi multinazionali derivanti dalla lettura delle sentenze della Cassazione sul caso Philip Morris*, in Il Fisco (Rass. Fisc. Int.), 2002, 5, p. 437;

VANONI E., *Del rapporto giuridico tributario*, in Opere giuridiche, II, p. 123 e ss.;

VANONI E., *Il soggetto passivo dell'obbligazione tributaria*, in Opere Giuridiche, II, Milano, Giuffrè, 1962, p. 125 e ss.;

VANONI E., *I soggetti del rapporto giuridico tributario*, in Foro It., 1935, IV, p. 323 e ss.;

VASAPOLLI G. - VASAPOLLI A., *La compatibilità delle CFC con il modello OCSE*, in Corr. Trib., 2001, p. 1238 e ss.;

VIOTTO A., *Ritenuta d'imposta sugli interessi bancari dei Comuni. Problemi interpretativi e conseguenze derivanti dall'inadempimento del sostituto*, in Riv. Dir. Trib., 1995, I, p. 1041 e ss.;

VIVIANO M.R., *La stabile organizzazione del non residente in Italia*, Napoli, 2007;

VOGEL K., *The influence of the OECD Commentaries on Treaty interpretation*, in Bulletin, 12/2000, p. 563;

ZIZZO G., *L'abuso dell'abuso del diritto*, in Giur. Trib., n. 6/2008, p. 465.