

Indice

Introduzione	pag.	IX
1. Il mondo dei paradisi fiscali		
1. Dove sono i paradisi fiscali?	»	1
2. Tangeri in Marocco	»	3
3. La Svizzera del Medio Oriente: Beirut	»	3
4. Dubai, l'oasi nel deserto	»	4
5. L'ombelico americano: Panama	»	6
6. Il caldo caraibico: Bahamas	»	7
7. Hong Kong, la regina dell'Estremo Oriente	»	9
8. Singapore, la Svizzera del Sud-Est asiatico	»	11
9. La «montagna»: il Principato del Liechtenstein	»	12
10. Svizzera, il rifugio dei rifugi	»	18
11. Monaco e champagne	»	22
2. Paradisi societari, paradisi bancari e paradisi penali		
1. Oltre i paradisi fiscali: i paradisi «societari»	»	27
2. L'istituto del <i>trust</i>	»	28
3. I segreti «bancari» e i segreti di pulcinella	»	31
4. La nuova frontiera dei paradisi «penali»: il riciclaggio	»	35
5. L'Italia è un paradiso fiscale?	»	42
3. Le misure di contrasto nel diritto tributario internazionale		
1. Le reazioni unilaterali all'uso dei paradisi fiscali	»	51
2. Le norme contro l'uso dei paradisi fiscali nel diritto tributario internazionale e comparato	»	56
3. Le Controlled Foreign Corporation Legislation	»	57

4.	La compatibilità delle CFC Legislation con il diritto europeo e con le convenzioni contro le doppie imposizioni	»	60
5.	Le normative contro la deducibilità dei costi	»	63
6.	<i>Le black list</i>	»	63
7.	Il trasferimento di residenza delle persone fisiche in paradisi fiscali	»	64
4.	Le misure di contrasto degli organismi internazionali		
1.	Le raccomandazioni europee contro l'uso dei paradisi fiscali: il Codice dei maleducati fiscali	»	69
2.	Le raccomandazioni internazionali: il rapporto OCSE del 1998	»	71
3.	Le raccomandazioni dell'OCSE	»	74
4.	Codice di condotta europeo e rapporto OCSE a confronto	»	76
5.	I successivi rapporti OCSE	»	77
6.	La recente evoluzione del quadro internazionale di riferimento	»	80
7.	Le misure di contrasto disegnate per i paradisi «bancari» e «penali»	»	85
8.	I <i>Qualified Intermediary</i> americani e la euro ritenuta: chi fa da sé fa per tre?	»	87
5.	Il sistema tributario italiano tra imprese e paradisi fiscali		
1.	Questioni preliminari e cenni storici	»	93
2.	Dagli anni Settanta agli anni Novanta: la rivoluzione postindustriale	»	94
3.	Dall'internazionalizzazione alla globalizzazione	»	96
4.	La riforma tributaria Visco	»	97
5.	La riforma tributaria Tremonti	»	98
6.	Dalla <i>individual tax governance</i> alla <i>corporate tax governance</i>	»	100

6. Crisi territoriale e scaricabarile

1. La crisi della territorialità fiscale » 113
2. Dalle difficoltà di accertamento internazionale all'inversione dell'onere della prova » 116

7. Liste bianche, liste nere e liste della spesa

1. Dalle *black list* alle *white list*, dallo scambio di informazioni alla ricettazione di informazioni » 131
2. Paradisi «fiscali» e paradisi «societari»: norme di contrasto o contrasto tra norme? » 138

8. L'antiriciclaggio in Italia

1. L'alba e il tramonto della lotta ai paradisi fiscali » 151

Conclusioni

1. Alcune osservazioni » 155
2. Uguaglianza e invidia » 156
3. E l'Italia è fiscalmente invidiosa? » 158