

INDICE - SOMMARIO

CAPITOLO I

LO SCRUTINIO GIURISPRUDENZIALE (FATTI, ARGOMENTI, FALLACIE PRATICO-TEORICHE)

1.	Lo scrutinio giurisprudenziale (fatti e argomenti): <i>a) dividend stripping e dividend washing</i>	1
2.	(Segue): <i>b) diritti di sfruttamento dell'immagine ed e(s)terodestinazione di compensi</i>	8
3.	(Segue): <i>c) leasing "fantasma" e leaseback "anomalo"; costi e ricavi spropositati; tangenti "travestite"; ostensioni e nascondimenti ulteriori</i>	9
4.	Fallacie d'argomenti pratico-teorici su <i>dividend stripping e dividend washing: a) negozio voluto</i>	12
5.	(Segue): <i>b) negozio vero e scopo conforme alla causa</i>	13
6.	(Segue): <i>c) apparenza che non c'è, e verità cartolare che c'è</i>	15
7.	(Segue): <i>d) contratto d'usufrutto non aleatorio, bensì avente scopo finanziario</i>	17
8.	(Segue): <i>e) non-simulabilità del collegamento negoziale (quanto al dividend washing)</i>	20
9.	Altre fallacie (o potenziali tali): <i>a) fittizietà nel leasing "fantasma" e nel leaseback "anomalo"</i>	22
10.	(Segue): <i>b) dichiarazioni non prescrittive (fatture, contabilità e bilancio, dichiarazioni tributarie, ricevute bancarie)</i>	25
11.	(Segue): <i>c) sponsorizzazioni, e compensi agli amministratori-soci</i>	28
12.	(Segue): <i>d) imprese e società occulte; società di fatto</i>	31

CAPITOLO II

LA TEORESI

1. Simulazione verso il fisco, senza fallacie volontaristiche, nel plesso dell'interpretazione (con linguaggio e categorie relative).....	36
2. Fallacie descrittivistiche (critica); rilevanza del metodo ed emersione degli interessi.....	39
3. Simulazione come superamento della contraddizione testuale, oltre che come annullamento delle incoerenze sia volontariste sia dichiarazioniste; simulazione e <i>nomen iuris</i>	42
4. Azione ordinaria di simulazione esercitata dal fisco: <i>a)</i> situazioni soggettive protette dall'art. 1415, comma 2°, c.c. e interesse ad agire.....	43
5. (Segue): <i>b)</i> dalla struttura propria dell'azione in parola alla sua carenza funzionale.....	47
6. Negozio simulato e accertamento officioso: <i>a)</i> prevalenza della realtà effettiva ed esigenza di effettività (critica e chiarimento); rilevanza dell'art. 1415 cpv. e logica della significanza reddituale tra le insignificanti patologie negoziali.....	51
7. (Segue): <i>b)</i> unilateralità dell'ostensione dell'atto, riserva mentale, e residui d'ontologismo (critica); difetto di contraddittorio in accertamento e di litisconsorzio in giudizio (superamento di parte delle antinomie fra diritto civile e diritto tributario).....	57
8. Conferme e varianti gius-pubblicistiche in tema d'accertamento: <i>a)</i> dalla legalità sostanziale del procedimento alla prova della simulazione nei metodi funzionali.....	61
9. (Segue): <i>b)</i> precisazioni sul topos di centralità delle presunzioni..	68
10. (Segue): <i>c)</i> dialettica negativa tra motivazione dell'avviso d'accertamento e prova della simulazione.....	71
11. Critica dell'art. 37, comma 3°, d.p.r. n. 600 del 1973: <i>a)</i> premesse, schemi, fallacia della lettura riduttiva in termini di soggettività....	77
12. (Segue): <i>b)</i> prosieguito dell'antischematismo intorno a fittizietà e realtà.....	82
13. (Segue): <i>c)</i> dalla lettura "deontico-effettuale" alla sua dinamica (prestanome, fiducia, <i>trust</i>); (ri)emersione della portata dell'art. 37, comma 3°.....	86
14. Triade di questioni su simulazione e interposizione, fra accertamento officioso e giudizio tributario (conti bancari sotto nome altrui, qualifica delle presunzioni, rilevanza d'ufficio); il trapassamento della simulazione nella prospettiva di garanzia del simulato possessore del reddito.....	94

CAPITOLO III

SOLUZIONI E CONCLUSIONI

1. Soluzioni: <i>a</i>) i diritti reali (e cartolari) simulati, nel <i>dividend stripping</i> e nel <i>di vidend washing</i>	103
2. (Segue): <i>b</i>) la simulazione “mista” nella e(s)tero-destinazione di compensi.....	107
3. (Segue): <i>c</i>) <i>leaseback</i> anomalo, <i>leasing</i> “fantasma”, e dichiarazioni non prescrittive.....	108
4. (Segue): <i>d</i>) tangenti “travestite”, società occulte e di fatto, compensi anomali agli amministratori-soci.....	110
5. Conclusioni: <i>a</i>) sottovalutazione della simulazione nel sistema dell’imposizione reddituale; fraintendimento con l’elusione; falsa contraddizione della legge “Gallo”.....	111
6. (Segue): <i>b</i>) ancora sulla dicotomia concettuale tra simulazione ed elusione/abuso nell’imposizione reddituale, (anche) alla luce di dati comparatistici.....	117
 <i>Indice degli autori</i>	 125