

## INDICE

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>PARTE 1: Fiscalità internazionale .....</b>	<b>5</b>
1.    INQUADRAMENTO DELLA TRASPARENZA FISCALE INTERNAZIONALE NELL'AMBITO DELL'UNIONE EUROPEA .....	5
1.1    La nozione di fiscalità internazionale. ....	5
1.2    Diritto internazionale, diritto europeo e mercato interno. ....	8
1.3    Collaborazione internazionale e scambio di informazioni. ....	10
1.4    Abuso del diritto o evasione fiscale internazionale. ....	14
1.5    Meccanismi di pianificazione fiscale aggressiva .....	17
2.    QUADRO NORMATIVO ED EVOLUZIONE DELLO SCAMBIO DI INFORMAZIONI .....	22
2.1    Convenzioni e accordi internazionali .....	22
2.2    Dalla Direttiva comunitaria sulla cooperazione amministrativa nel settore fiscale alla Direttiva DAC 6 .....	36
2.3    Sull'efficacia della normativa in materia di scambio di informazioni fiscali: la Corte dei conti europea sulle DAC .....	54
2.4    "Common Reporting Standard" (CRS): standard informativi per lo scambio di informazioni .....	59
2.5    Le direttive ATAD contro l'elusione fiscale.....	61
<b>PARTE 2: Scambio automatico obbligatorio di informazioni dei meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di notifica .....</b>	<b>66</b>
1.    INTRODUZIONE ALLA DIRETTIVA 822/2018 (C.D. DAC 6).....	66

1.1	Finalità della direttiva DAC 6 .....	66
1.2	Recepimento della Direttiva DAC 6 in Italia: disposizioni attuative tra normativa e prassi .....	70
1.3	Definizioni generali .....	75
1.4	Ambito di applicazione .....	79
1.5	Elementi distintivi (c.d. Hallmarks) .....	90
2.	EFFETTI DELLA DIRETTIVA DAC 6 .....	98
2.1	Contenuto delle comunicazioni .....	98
2.2	Regime sanzionatorio .....	101
<b>PARTE 3: CRITICITÀ E QUESTIONI .....</b>		<b>105</b>
1.	<i>PROFILI APPLICATIVI CRITICI DELLA DIRETTIVA DAC 6</i> .....	105
1.2	Il principio generale di proporzionalità e la non eccedenza rispetto allo scopo.....	105
1.3	Altri principi internazionali in riferimento all'applicazione della DAC 6	130
2.	OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE PECULIARI .....	131
2.1	Trasferimenti transfrontalieri infragruppo di funzioni, rischi e attività .	131
2.2	Gli effetti della Brexit nell'applicazione della Direttiva DAC 6.....	133
Conclusioni .....		136
<b>Bibliografia .....</b>		<b>137</b>
Dottrina.....		137
Prassi .....		147
Legislazione .....		149
Giurisprudenza.....		153
Sitografia .....		155