

Evasione ed elusione fiscale: come contrastarle

Milano, 2 dicembre 2019

Andrea Manzitti

Introduzione

- ✓ Elusione e evasione sono fenomeni diversi che si contrastano in modo diverso
- ✓ Il contrasto all'elusione richiede imposte ben architettate e norme ben scritte
- ✓ L'incentivo all'elusione cresce con la complessità e il particolarismo
- ✓ Ergo, l'elusione si combatte legiferando meno e meglio

Evasione ed elusione

Chi evade viola la legge, chi elude la aggira: nel nostro ordinamento costituzionale, la differenza non è banale (art. 23 Cost.)

Dove non arriva la legge, non arriva neppure il tributo

Elusione e legittimo risparmio d'imposta

Esiste uno spazio per il legittimo risparmio d'imposta?

Se esiste, cosa rende illegittimo un risparmio di imposta?

Certamente, non uno stato soggettivo (intento di risparmiare)

Art. 10-bis L. 212/2000

“Configurano abuso del diritto una o più operazioni prive di sostanza economica che, pur nel rispetto formale delle norme fiscali, realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti. Tali operazioni non sono opponibili all’amministrazione finanziaria, che ne disconosce i vantaggi determinando i tributi sulla base delle norme e dei principi elusi...”

Tra diritto e morale

L'elusione è favorita dalle dimensioni dell'impresa e dalla sua estensione multinazionale

L'elusione è vista, non a caso, come l'evasione “dei ricchi”

Il dibattito si sviluppa oltre il diritto positivo, tra il diritto e la morale

L'abuso segna il fallimento della programmazione normativa

Come reagire?

Il legislatore efficiente previene le possibilità di abusare del diritto: se le leggi sono fatte male, è più facile eluderle

Il principio di legalità impone che le contestazioni di elusione siano riservate a circostanze eccezionali

Se si vuole raccogliere gettito dove le norme non arrivano, bisogna cambiare la legge: quando emergono operazioni elusive, il legislatore dovrebbe cambiare la legge per prevenire la loro ripetizione

Il “cantiere” internazionale

Il progetto BEPS è stato il più straordinario e prolifico cantiere di produzione normativa a fini anti-elusivi della nostra storia

Attuazione mediante le direttive ATAD

Il nostro Paese ha avuto poche necessità di adattamento agli standard internazionali

Conclusioni

La semplificazione fiscale è un obiettivo forse fuori dalla nostra portata

Ogni trattamento differenziato induce comportamenti motivati dal desiderio di ottenere un risparmio

A livello politico, la “tentazione” di concedere regimi speciali a questa o quella categoria di contribuenti è irresistibile...