

CERCA


Il Blog di Piergiorgio Valente

Home Profilo Pubblicazioni Eventi Contatti Archivio

Postilla » Fisco » Il Blog di Piergiorgio Valente » Commercio e fiscalità internazionale » Panama Papers – Note a margine

26 aprile 2016

Panama Papers – Note a margine

Tweet

Mi piace 2

I cd. *Panama Papers*, i documenti diffusi su una *network* di 214 mila società *off-shore* con sede a Panama, riaccendono il dibattito, già attuale, sui paradisi fiscali e sull'efficacia degli strumenti a disposizione delle Amministrazioni fiscali per il contrasto all'elusione fiscale internazionale (cfr.

<http://piergiorgiovalente.postilla.it/2015/10/26/erosione-della-base-imponibile-il-pacchetto-di-misure-del-2015-delloccse/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2014/12/01/elusione-fiscale-internazionale-verso-principi-incerte-prospettive/>).

Il caso concerne i documenti diffusi su una *network* di 214 mila società di comodo (*offshore*), che hanno sede a Panama presso lo Studio Mossack Fonseca. Il *dossier* emerge da un'inchiesta dell'*International Consortium of Investigative Journalists*, *network globale* di 185 *reporters* che operano in più di 65 Paesi, del quale fa parte anche il settimanale italiano *L'Espresso*, che ha pubblicato l'inchiesta nel nostro Paese.

Diverse sono le persone coinvolte, tra cui *leaders* politici e personaggi noti del mondo dello spettacolo e dello sport, mentre il *set* di documenti si compone di 11,5 milioni di *file* segreti i quali concernono il periodo che va dal 1970 alla primavera del 2016. In sostanza, le persone fisiche coinvolte avrebbero riciclato miliardi di dollari ed evaso le imposte ricorrendo a società *off-shore*. Secondo i giornalisti i quali hanno partecipato all'inchiesta, sussistono prove sufficientemente fondate e idonee a dimostrare che si tratta di ipotesi di evasione fiscale, riciclaggio e altre attività illegali, tra cui, peraltro, il traffico illecito di sostanze stupefacenti.

Banche e studi legali, che hanno fornito assistenza alle persone fisiche suindicate, non avrebbero rispettato la normativa antiriciclaggio e non avrebbero, quindi, proceduto ad una adeguata verifica della clientela. Istituti di credito di rilevanza internazionale sono coinvolti nella creazione di società in Paesi come le Isole Vergini britanniche e la stessa Panama.

Quest'ultimo Paese – ancora oggi uno dei più inossidabili paradisi fiscali esistenti – ha dichiarato di voler collaborare al fine di consentire che si faccia chiarezza su una vicenda che ha un impatto rilevante non solo sul piano dell'evasione fiscale internazionale, ma anche sul versante del riciclaggio del denaro "sporco" e del finanziamento di attività illecite e del terrorismo.

abuso del diritto, **arm's length**, BEPS, best method, black list, casta, CCCTB, **Commissione europea**, concorrenza fiscale, controlli dell'Amministrazione finanziaria, convenzioni contro doppie imposizioni, cooperazione internazionale, country specific documentation, decreto incentivi, **doppia imposizione**, elusione fiscale, erosione della base imponibile, esterovestizione, evasione fiscale, fiscalità internazionale, G20, Good governance, libera concorrenza, Manovra d'estate, Manovra estiva, **masterfile**, mille occhi, millepiedi, **OCSE**, Paesi black list, Paradisi fiscali, pianificazione

Ora è opportuno che le Amministrazioni finanziarie dei Paesi di residenza delle persone fisiche interessate esaminino e valutino ciascuna posizione, al fine di poter adottare i provvedimenti più idonei, in cooperazione con tutti gli Stati interessati.

A distanza di quasi venti anni dalla pubblicazione, da parte dell'OCSE, del Rapporto "Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue" (1998), il caso "Panama Papers" dimostra come le preoccupazioni in merito al ruolo dei paradisi fiscali nell'attuazione delle pratiche evasive siano tutt'altro che infondate e comportano la necessità di ri-definire i principi consolidati della fiscalità internazionale (cfr.

<http://piergiorgiovalente.postilla.it/2010/07/19/paradisi-fiscali-telefonami-fra-20-anni/>;

<http://piergiorgiovalente.postilla.it/2010/06/30/paradisi-fiscali-10-anni-dopo-stessa-spiaggia-stesso-mare/>).

Assume precipua rilevanza la trasparenza in materia fiscale e una leale cooperazione tra Stati, la quale deve essere assicurata sempre più, e in modo via via più ampio, da tutti i Paesi della comunità internazionale, inclusi quelli storicamente non cooperativi.

Ciò, non solo mediante la puntuale e tempestiva attuazione dello scambio delle informazioni su richiesta, che non incontra più alcun limite nel cd. *segreto bancario* (secondo l'art. 26 del Modello OCSE), ma anche e soprattutto attraverso la generalizzata ed effettiva adesione allo scambio automatico di informazioni in materia finanziaria, secondo lo *Standard* globale OCSE, adottato definitivamente nel 2014 (cfr.

<http://piergiorgiovalente.postilla.it/2015/08/27/scambio-di-informazioni-le-misure-di-attuazione-dello-standard-globale/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2010/07/03/segreto-bancario-finita-l-e2%80%99eta-dell-e2%80%99oro/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2010/08/23/segreto-bancario-confidenze-tra-paesi-e2%80%99cscambisti-e2%80%99d/>).

Quello di combattere l'evasione e l'elusione fiscale è un programma ambizioso, che riguarda tutti i contribuenti, sia persone fisiche che persone giuridiche.

I regimi fiscali preferenziali compromettono l'equa ripartizione degli oneri tra contribuenti e la concorrenza fiscale leale. La complessità delle norme fiscali, i *gaps* normativi e quelli di cooperazione agevolano quanti intendono trasferire gli utili in Paesi a bassa fiscalità al fine di ridurre al minimo l'imposizione sui redditi, nonché quanti vanno alla ricerca di giurisdizioni dove nascondere i proventi da attività illecite.

Per tali motivi, risulta necessario potenziare la trasparenza, la leale cooperazione intergovernativa e gli strumenti internazionali che consentono di realizzarla.

© Piergiorgio Valente

p.valente@gebnetwork.it

www.gebpartners.it

Lecture: 3407 | Commenti: 0 |



Tweet



Mi piace 2



Share



E-mail



PDF



RSS

Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

fiscale aggressiva, prezzi di trasferimento, profit shifting, riallocazione dei rischi, riorganizzazioni aziendali, Scambio di informazioni, segreto bancario, standard internazionale, Transfer pricing, trasparenza, trasparenza fiscale, Unione europea, valore normale, verifica fiscale

PER APPROFONDIRE

VAI ALLO SHOPWIKI



NOVITA'

[Crediti documentari](#)

Di Meo Antonio

Editore: Ipsoa

Anno: 2019

Versione carta

€ 45,00 (-15%) € 38,25



NOVITA'

[Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Editore: Ipsoa

Anno: 2019

Versione carta

€ 70,00 (-15%) € 59,50



NOVITA'

[Manuale di fiscalità internazionale](#)

Dragonetti Alessandro, Sfondrini Anna, Piacentini Valerio

Editore: Ipsoa

Anno: 2019

Versione carta

€ 145,00 (-15%) € 123,25



[Iva, intrastat, dogane](#)

Sito web

Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail



Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 60,00 (-15%) € 51,00



[Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2018

Versione carta

€ 35,00 (-14%) € 30,00



[La geografia dei paradisi fiscali](#)

Carbone Michele, Bosco Michele, Petese

Luigi

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 70,00 (-15%) € 59,50



[Tax governance e tax risk management](#)

Valente Piergiorgio, Ianni Giampiero,

Mattia Salvatore, Toscano Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 43,00 (-15%) € 36,50



[Adempimenti IVA e doganali nei rapporti con l'estero](#)

Delle Chiaie Franca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 55,00 (-15%) € 47,00



[Patent box e gestione dei beni immateriali](#)

Valente Piergiorgio, Fusa Emanuela,
Tomasini Luca Luigi, Tron Alberto,
Zambon Stefano, Vinciguerra Luigi

Editore: **IPSOA**

Anno: **2017**

Versione carta

~~€ 43,00~~ (-15%) € 36,50

[HOME](#) | [FISCO](#) | [DIRITTO](#) | [LAVORO](#) | [IMPRESA](#) | [SICUREZZA](#) | [AMBIENTE](#)

[Chi è postilla](#) | [I blogger](#) | [Blog Policy](#) | [Diventa Blogger](#) | [Chi siamo](#) | [Contatti](#) | [Privacy](#) | [Note Legali](#) | [Policy cookie](#) | [Pubblicità](#)

P.I. 10209790152

Postilla è promossa da:  **IPSOA**
Gruppo Wolters Kluwer

 **il fisco**
Gruppo Wolters Kluwer

CEDAM

UTET
CELEBRATA

 **INDICIALIA**
Gruppo Wolters Kluwer