L'EVOLUZIONE DEL PROGETTO OCSE BEPS (BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING)

Valerio Barbantini (OCSE - Senior Advisor)
Coordinatore BEPS e paesi in via di sviluppo
Milano, 29 Marzo 2017

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

Sommario

1. Introduzione
2. Coinvolgimento dei paesi in via di sviluppo nell'implementazione di BEPS
3. BEPS e Prezzi di Trasferimento
4. Focus: toolkit sull'accesso ai dati sui comparabili nelle analisi tp

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

1. INTRODUZIONE

Cronologia del Progetto BEPS G20/OCSE

Feb 2013

- **Diagnosi**: *"Addressing Base Erosion and Profit Shifting"*

Luglio 2013

- **Soluzioni (15 Azioni)**: *"Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting"*

Set 2014

- **Prima serie di documenti**: 7 rapporti provvisori (1.Economia digitale, 2. Ibridi, 5. Pratiche fiscali dannose, 6. Abuso di trattati, 8. Prezzi di trasferimento e attività immateriali, 13. Documentazione sui prezzi di trasferimento e reportistica paese per paese, 15. Strumento Multilaterale)

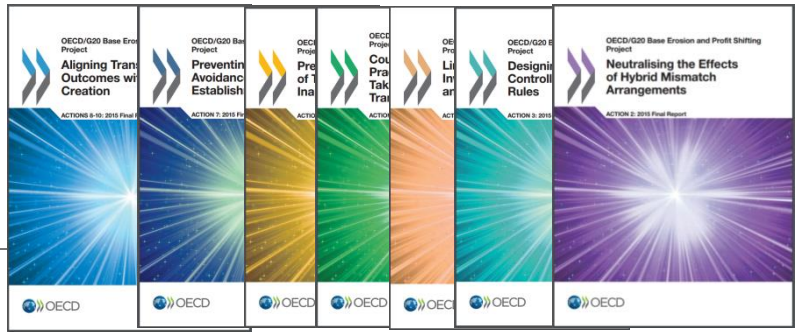
Ottobre 2015

- **Pubblicazione dei rapporti finali:** finalizzazione dei 15 rapporti sulle azioni per il contrasto a BEPS e presentazione degli stessi alla riunione dei Ministri delle Finanze del G20 in data *8 Ottobre a Lima, Peru*

Novembre 2015

- **Conclusione del progetto:** approvazione dei rapporti finali da parte dei leader del G20 nel corso del summit tenutosi in data 15-16 Novembre ad Antalya, Turchia (ca. 2 anni di lavori, 12.000 pag. di commenti, 7 live webcasts e 11 consultazioni pubbliche con esponenti del settore privato, ONG, mondo accademico)

BEPS…in breve



Stato della Residenza
(Alta fiscalità)

Parent Co

- Assenza o in… di regole CFC — Azione 3
- Massimizzazione di costi deducibili — Azione 4
- Minimizzazione di Assets/Rischi — Azioni 8-10

Stato intermedio a bassa fiscalità

Co 2 Intermediaria

- Massimizzazione Asset/Rischi — Azioni 8-10

Co 1 Intermediaria

Stato intermedio ad alta fiscalità

- Azione 2
- Regimi preferenziali — Azione 5
- Massimizazione di deduzioni — Azione 4

Stato della fonte/mercato di sbocco (Alta fiscalità)

Attivitá Locali

- Assenza (o modesto ammontare di) ritenute fiscali — Azione 6

- Evitare c… collegamento — Azione 7
- Minimizza… Assets/Rischi — Azioni 8-10
- Massimiz… di deduzioni — Azione 4

Azione 1
Azione 11
Azione 12
Azione 13
Azione 14
Azione 15

Implementazione: 4 Standard di base

1. Azione 5 - **Pratiche Fiscali Dannose (HTP)**
2. Azione 6 - **Abuso di Trattati**
3. Azione 13 - **(TP Doc) e Country-by-Country Reporting**
4. Azione 14 - **Meccanismi per la risoluzione delle controversie**

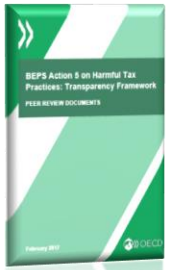
+

Monitoraggio/Peer review

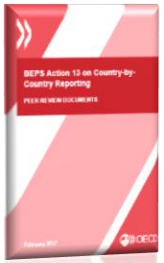
Implementazione: le “peer review”

«Terms of references»:

- Azione 5: TdR e metodologie di valutazione (dei regimi preferenziali) pubblicate a Febbraio 2017



- Azione 6: finalizzazione in corso dei TdR e delle metodologie di valutazione
- Azione 13: TdR e metodologie di valutazione pubblicate a Febbraio 2017 da parte del gruppo di lavoro congiunto ad-hoc WP6 / WP10



- Azione 14: TdR e metodologie di valutazione pubblicate a Ottobre 2016

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

2. COINVOLGIMENTO DEI PAESI IN VIA DI SVILUPPO

Da una crescente partecipazione…

- **Strategia per rafforzare la cooperazione** con i paesi in via di sviluppo:
  1. Partecipazione diretta
  2. Partecipazione indiretta (riunioni regionali)
  3. Supporto legale/amministrativo (*Capacity building*)

- A partire dal 2014, **17 paesi non-OCSE e non-G20 si sono uniti** al Comitato per gli affari fiscali (CFA)

- Circa **60 paesi hanno partecipato nel 2015 alle riunioni regionali** organizzate in :
  - Africa (Gabon, Senegal)
  - Asia-Pacifico (Indonesia, Korea)
  - Europe Orientale –Asia Centrale (Georgia, Turchia)
  - America Latina (Colombia, Costa Rica, Perù)

Il supporto delle Organizzazioni Fiscali Regionali (OFR)

Comitato Tecnico ATAF:

- Delegati provenienti da **8 paesi**.
- Il gruppo si è focalizzato sull'**Azione 4** (deducibilità degli interessi), **Azione 7** (aggiramento dello status della SO) e sulle **Azioni 8-10** (prezzi di trasferimento).

Gruppo di lavoro CREDAF:

- Delegati provenienti da **15 paesi e 2 organizzazioni regionali** (CEMAC e WAEMU).
- Il Gruppo si è focalizzato sull'**Azione 4** (deducibilità degli interessi), **Azione 7** (aggiramento dello status della SO), sugli aspetti dei prezzi di trasferimento legati alle materie prime (**Azione 10**) e sul report paese per paese (**Azione 13**).

CIAT

- Supporto fornito duranti i meeting regionali in Perù e Costa Rica nel 2015
- Input nelle aree ritenute prioritarie quali gli aspetti dei prezzi di trasferimento legati alle materie prime

IOTA

- Supporto fornito durante il meeting regionale in Georgia

Partecipazione dei paesi in via di sviluppo alla definizione del progetto BEPS nel 2015

- I paesi in via di sviluppo hanno contribuito in maniera rilevante durante i lavori, soprattutto su:
  - Applicazione dei metodi di tp in transazioni aventi ad oggetto beni indifferenziati, ad es. materie prime (**Commodity pricing**)
  - Sviluppo di *best practices* per la limitazione della deducibilità di **interessi passivi in misura eccessiva**
- ATAF ha presentato 11 istanze di **commenti** ai vari documenti di lavoro pubblicati dall'OCSE e ha apprezzato che «*i rapporti, nei vari gruppi di lavoro, riflettono la partecipazione dell'ATAF*»
- CIAT ha fornito contributi in merito alle priorità manifestate dai propri membri
- CREDAF ha pubblicato **raccomandazioni tecniche** su diversi aspetti del progetto BEPS

… a un piano di parità

*"… We, therefore strongly urge the timely **implementation of the project** and encourage **all countries and jurisdictions**, including **developing** ones, to participate. To monitor the implementation of the BEPS project globally, we call on the OECD **to develop an inclusive framework** by early 2016 with the involvement of **interested non-G20 countries and jurisdictions** which commit to implement the BEPS project, including developing economies, on **an equal footing** …"*

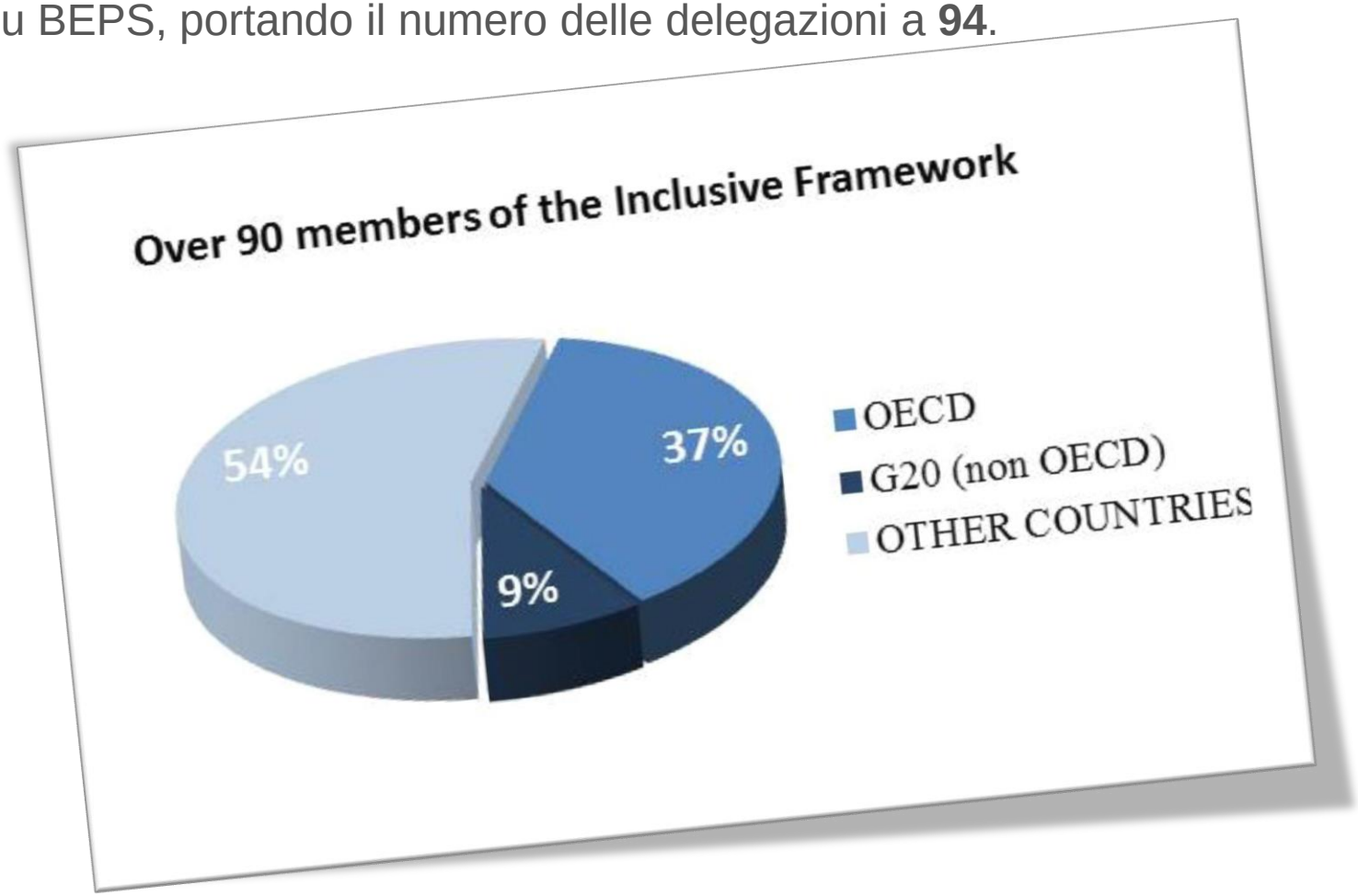
Meeting dei leader del G20

Antalya Novembre 2015

Composizione del Quadro Inclusivo

alla data del 27 Marzo 2017

- Ad oggi, **48 nuovi paesi e giurisdizioni** hanno aderito al Quadro Inclusivo su BEPS, portando il numero delle delegazioni a **94**.



OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

3. BEPS E PREZZI DI TRASFERIMENTO

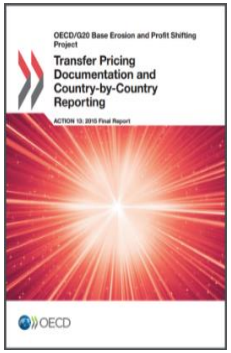
Implementazione Azioni 8-10

Rafforzamento degli standard e diretta implementazione nelle TPG

Il rapporto sulle azioni 8-10 interviene sulle Linee guida per la determinazione dei prezzi di trasferimento (TPG) e, in particolare:

1. Nuove indicazioni per l'applicazione del principio di libera concorrenza (**Arm's Length Principle**): Capitolo I
2. Transazioni aventi ad oggetto beni indifferenziati (**Commodity pricing**): Capitolo II
3. Lavoro supplementare in merito al **Transactional Profit Split method**
4. Beni immateriali (**Intangibles**), ivi inclusi beni di difficile valutazione (**hard to value intangibles**): Capitolo VI
5. Servizi a basso valore aggiunto (**Low Value-adding Intra-group Services**): Capitolo VII
6. Accordi per la ripartizione dei costi infragruppo (**Cost Contribution Arrangements**): Capitolo VIII

Rapporto sull'Azione 13



Il rapporto sull'Azione 13 introduce nuovi standard in tema di requisiti documentali per la determinazione dei prezzi di trasferimento e prevede tre tipologie di documenti:

- **Master file:** che contiene informazioni standardizzate di carattere generale sul gruppo multinazionale nel suo complesso
- **Documentazione nazionale (local file):** che riporta informazioni dettagliate circa le operazioni infragruppo
- **Rapporto paese-per-paese (CbC report):** che contiene informazioni specifiche in merito all'allocazione globale dei redditi, imposte versate e altri indicatori per l'individuazione delle attivitá economiche svolte dal gruppo per aree geografiche.

Modello di CbC report (1)

Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group:
Fiscal year concerned:
Currency used:

Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

Modello di CbC report (2)

List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:															
Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)												
			Research and Development	Holding or Managing IP	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments	Dormant	Other

Lavori in corso…

Attribuzione degli utili alle S.O.	Revisione del Profit Split	Transazioni Finanziarie

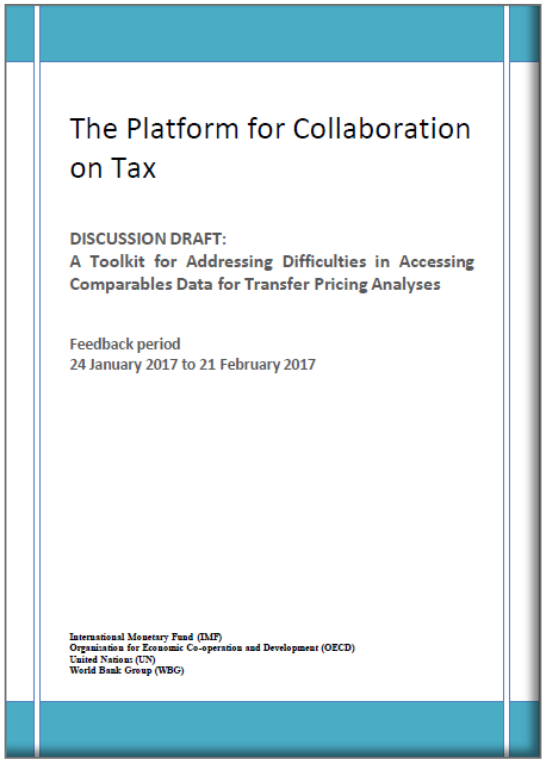
- Finalizzazione da parte del WP6 delle linee guida entro (auspicabilmente) il 2017, con i contributi dei membri dell'IF e del settore privato
- **Consultazione pubblica** estate 2017
- **Finalizzazione** pianificata per la fine del 2017

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

4. FOCUS: TOOLKIT SULL'ACCESSO AI DATI SUI COMPARABILI NELLE ANALISI DI TP

Introduzione

- **Mandato** (fine 2014) conferito dal G20 DWG al FMI, OCSE, UN e WBG per lo sviluppo di **toolkits** a supporto dei paesi in via di sviluppo, in risposta alle priorità da essi espresse
- Termini di riferimento dal DWG) (Feb 2015) per un **toolkit** finalizzato:
  - ad assistere i paesi in via di sviluppo a superare le **difficoltà nell'accesso ai dati sui comparabili**; e a
  - sviluppare approcci per applicare **principi accettati a livello internazionale** in assenza di comparabili


The Platform for Collaboration on Tax

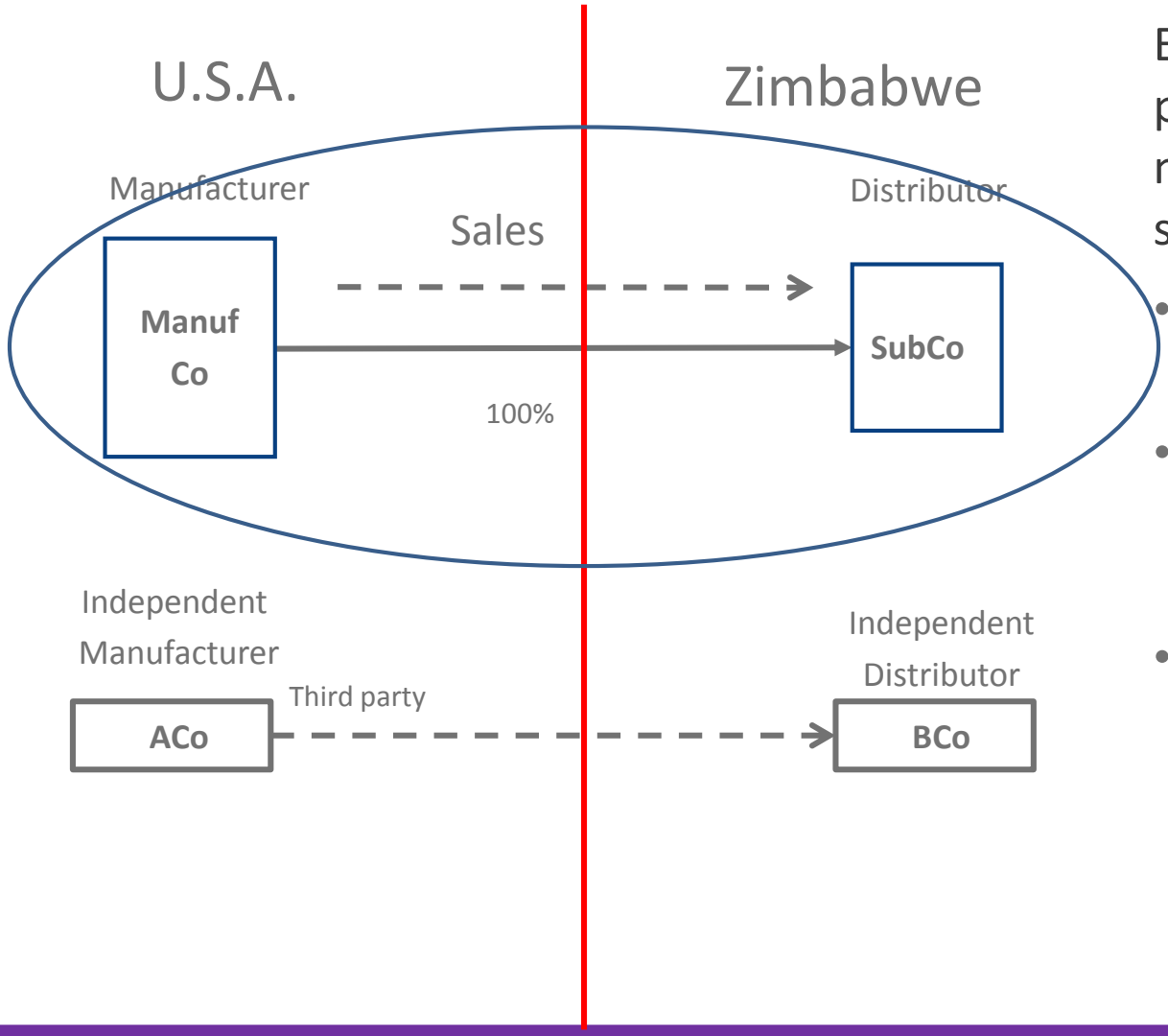
DISCUSSION DRAFT:
A Toolkit for Addressing Difficulties in Accessing Comparables Data for Transfer Pricing Analyses

Feedback period
24 January 2017 to 21 February 2017

International Monetary Fund (IMF)
Organization for Economic Co-operation and Development (OECD)
United Nations (UN)
World Bank Group (WBG)

- Lavoro a cura dell'OCSE e della Banca Mondiale, con il contributo delle altre organizzazioni e altre parti interessate (i.e. ROs, membri OCSE e paesi in via di sviluppo)
- Ulteriori approfondimenti sul cd. "**mineral pricing**" da parte dell'OCSE

La problematica in un esempio…



Esempio delle difficoltà per i paesi in via di sviluppo nell'accesso a informazioni sui comparabili:

- assenza di obblighi di **deposito** di conti annuali
- assenza di apprezzabili transazioni comparabili tra parti **indipendenti**
- **restrizioni** nell'accedere a informazioni (es. alto costo delle basi dati commerciali)

Struttura del rapporto a consultazione pubblica (1)

The Platform for Collaboration on Tax

DISCUSSION DRAFT:
A Toolkit for Addressing Difficulties in Accessing Comparables Data for Transfer Pricing Analyses

Feedback period
24 January 2017 to 21 February 2017

Parte I (Introduzione): analisi delle criticità insite nell'analisi di comparabilità

- Incertezze e **difficoltà** incontrate da talune amministrazioni nell'effettuare analisi di comparabilità
- Assenza o **scarsità** nei paesi in via di sviluppo di informazioni finanziarie necessarie per svolgere analisi di comparabilità
- Indicazioni di base per rimuovere le criticità associate alle difficoltà di accesso ai dati sui comparabili, considerando che i comparabili "**perfetti**" o "**ideali**" sono raramente disponibili in pratica

Struttura del rapporto a consultazione pubblica (2)

Parte II: Corretto svolgimento delle analisi di comparabilità (riferimenti alle linee guida OCSE e alla Guida Pratica UN)

- Indicazioni pratiche su come **delineare** la transazione effettivamente realizzata, in quanto elemento fondamentale di qualsiasi analisi
- Come **utilizzare ed analizzare** al meglio i dati disponibili per identificare comparabili affidabili
- Elaborazione di un **quadro di riferimento** per svolgere analisi di comparabilità, ad es.:
  - Necessità di considerare tutti i fattori di comparabilità vanno considerati, è ragionevole avviare la ricerca nei medesimi mercati di riferimento, in quanto in tali casi non occorrono rettifiche di mercato
  - Come analizzare e valutare dati disponibili (in caso includano soggetti non residenti) per individuare comparabili affidabili
- Approfondimenti sulle **rettifiche di comparabilità**
- **Interpretazione** dei dati

Struttura del rapporto a consultazione pubblica (3)

Parte III: Approcci per applicare principi accettati a livello internazionale in assenza di comparabili

Raccomandazioni e individuazione di casi in cui possa essere accettabile determinare il valore normale non facendo diretto affidamento su comparabili

- Misure per incrementare il numero di fonti primarie di informazioni disponibili (ad es. informazioni derivanti dai conti annuali di imprese indipendenti)
- Utilizzo di dati per corroborare la determinazione del valore normale della transazione
- Safe harbours e altri approcci «pre-determinati»
- Utilizzo del profit split
- Utilizzo di norme anti-abuso e inversione dell'onere della prova
- Modelli di legislatzone o di prassi amministrativa per implementare tali approcci

Ulteriori informazioni: webcast di…ieri!

OECD Tax Talks: Save the date and register now

Follow us @OECDtax | #OECDtaxtalks

Tuesday, 28 March 2017
15:00 - 16:00 (CEST)

With a number of important recent and upcoming developments in the OECD's international tax work, we invite you to join the OECD's Centre for Tax Policy and Administration (CTPA) for the latest tax update.

REGISTER »

TOPICS

- Outcomes of G20 Finance Ministers meeting in Baden-Baden.
- Update on Inclusive Framework on BEPS – including progress on transfer pricing, the Multilateral Instrument and ongoing peer reviews.
- The OECD's latest work on tax certainty.
- The months ahead: Our work programme, and how you can be involved.

QUESTION FOR THE PANEL?

- Questions can be sent in advance to CTP.Contact@oecd.org.
- You can also tweet your questions during the webcast to @OECDtax or via #OECDtaxtalks.

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Paolo Valerio Barbantini
Coordinator BEPS and Developing Countries
Tax and Development
Centre for Tax Policy and Administration
46, Quai Alphonse le Gallo – 92100 Boulogne Billancourt
Phone: +(33-1) 45 24 81 84 - Boulogne Annex 3020 O

valerio.barbantini@oecd.org || www.oecd.org/tax

Sito Web: http://www.oecd.org/ctp/beps.htm