



#### Lo strumento multilaterale

#### **Massimo Cremona**





### **Massimo Cremona**

**Docente di Pianificazione fiscale** 

Università del Sacro Cuore - Milano

Convenzione Multilaterale per l'attuazione di misure relative alle convenzioni fiscali finalizzate a prevenire l'erosione della base imponibile e lo spostamento dei profitti - Convenzione BEPS- MLI

<sup>3 © 2019</sup> Grant Thornton (Bernoni & Partners). All rights reserved

## Convenzione Beps – Perché nasce

- Il progetto BEPS prevede la modifica di alcune disposizioni previste nei trattati bilaterali contro del doppie imposizioni
- I trattati stipulati dall'Italia sono 96
- I trattati stipulati a livello mondiale sono circa 1.500
- Necessità di uno strumento giuridico che potesse evitare il processo di approvazione di una CDI (Convenzione contro le doppie imposizioni) risparmiando tempi e risorse.

## **Progetto Beps – Azione 15**

- Rapporto OCSE del 16 settembre 2014, un gruppo di esperti conclude che lo strumento Multilaterale è auspicabile e realizzabile
- Nel maggio 2015 si iniziano i lavori
- Nel novembre 2015 la Convenzione BEPS
   (<u>https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-multilateral-instrument-text-translation-italian.pdf</u>) è approvata dall'OCSE e pubblicata dall'OCSE.
- Contemporaneamente viene presentata una nota esplicativa Explanatory
   Statement (<a href="https://www.oecd.org/tax/treaties/explanatory-statement-multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf">https://www.oecd.org/tax/treaties/explanatory-statement-multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf</a>)

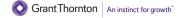
#### **MLI - Caratteristiche**

- Adesione facoltativa da parte degli Stati aderenti al progetto
- Strumento flessibile che prevede opzioni, riserve e norme alternative
- Obiettivo: raggiungere gli stessi risultati ottenibili con la negoziazione bilaterale
- Possibilità di opt-in clauses (clausole che si applicano con scelta dell'opzione) o di opt-out clauses (clausole che non si applicano con scelta dell'opzione)
- Possibilità di riserve: dichiarazioni unilaterali con le quali uno stato esclude o modifica gli effetti di una norma pattizia.



#### **MLI - Caratteristiche**

- Minimum standard: ovvero un livello minimo di regolamentazione che non può essere derogato se non nel senso di garantire un grado più elevato di efficacia della risposta a fenomeni di base erosion e profit shifting
- Espressamente citati:
  - Art. 7, riguardante la clausola generale antiabuso, e
  - Art. 16 riguardante le procedure amichevoli.
- Non espressamente citato:
  - Art. 6, che impone la modifica del titolo e del preambolo delle convenzioni coperte in modo da esplicitarne l'obiettivo – concorrente con quello tradizionale di prevenire ed eliminare la doppia imposizione – di combattere le transazioni abusive, ovvero quelle aventi come scopo principale quello di ottenere un vantaggio convenzionale la cui concessione non sarebbe in accordo con l'oggetto e con lo scopo della disposizione rilevante;
  - Art. 17, riguardante l'obbligatorietà degli aggiustamenti compensativi in presenza di una rettifica concernente i prezzi di trasferimento.

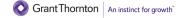


#### Firma della MLI

- II 7 giugno 2017, presso la sede dell'OCSE, 67 Paesi hanno siglato la Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting-MLI.
- <a href="https://m.youtube.com/watch?v=PvoiGrpeEuE#">https://m.youtube.com/watch?v=PvoiGrpeEuE#</a>

#### Contenuto del MLI

- La Convenzione BEPS contiene 37 articoli con un preambolo e sei distinte parti
  - Parte I: campo di applicazione e interpretazione dei termini
  - Parti II V: includono le proposte di modifica alla CDI in tema di:
    - Action 2: neutralizzazione degli effetti di disallineamento derivanti da alcuni strumenti e strategie ibride
    - Action 6: prevenzione dell'abuso dei trattati
    - Action 7: prevenzione l'elusione artificiosa dello status di stabile organizzazione
    - Action 14: migliorare l'efficienza dei meccanismi di risoluzione delle controversie.
  - Parte VI: disciplina l'arbitrato. Disposizioni che non provengono dal progetto BEPS ma sono elaborate per la Convezione BEPS. Non rappresenta uno standard minimo e quindi gli Stati possono decidere liberamente se applicare queste disposizioni.
  - Parte VI: disposizioni finali con, tra le altre, riserve, entrata in vigore, efficacia e recesso.



#### Contenuto del MLI

- Articolo 1: Campo di applicazione della convezione:
  - II MLI modificherà tutti gli accordi fiscali coperti (CTA Covered tax agreement) ossia le convenzioni contro le doppie imposizioni notificati al depositario ( segretario Generale dell'OCSE).
- L'Italia ha notificato 84 convenzioni (incluse alcune non ancora in vigore)
- Art. 34 Entrata in vigore:
  - C.1: La Convenzione entra in vigore il primo giorno successivo alla conclusione d un periodo di tre mesi di calendario che decorre dalla data di deposito del quinto strumento di ratifica, accettazione o approvazione
  - C.2: Per ogni firmatario: che ratifica, accetta o approva a presente convezione dopo il deposito del quinto strumento di ratifica, accettazione o approvazione, la Convenzione entra in vigore dal primo giorno del mese di calendario che decorre dalla data di deposito da parte di detta Firmataria del suo strumento di ratifica, accettazione o approvazione.

## Entrata in vigore della Convenzione

- Il quinto strumento di ratifica della Convenzione è stato depositato nel marzo 2018 (Slovenia) e la Convenzione è entrata in vigore il 1 luglio 2018 per i 5 Stati che hanno ratificato (Austria, Isle of Man, Jersey, Polonia e Slovenia).
- Situazione al 30 ottobre 2019: <a href="http://w.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf">http://w.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf</a>
- Ad oggi l'Italia non ha ancora ratificato la MLI.

#### Considerazioni finali

- Sicuramente efficace ma dibattito tra sovranità e multilateralismo
- Possibilità di riserve e clausole con opzione di non applicabilità rendono la disciplina difficile e variegata
- Clausole antiabuso molto generiche
- Tensione tra lotta alla pianificazione fiscale aggressiva e interessi particolari di alcuni stati
- Da un punto di vista di diritto vi è qualche perplessità



66

# Grazie

99

