

LA FISCALITÀ DEI GRUPPI DOPO I *BEPS* E LE DIRETTIVE COMUNITARIE

*Gli Sviluppi a Livello di
Unione Europea*

Milano, 19 Novembre 2019

Franco Roccatagliata

*College of Europe, Bruges
& Commissione Europea*

franco.roccatagliata@coleurope.eu



Brugge

College of Europe
Collège d'Europe



Natolin

www.coleurope.eu

Parte 1

IL PASSATO

BEPS AZIONE 2

Neutralizzare lo sfruttamento delle asimmetrie dei sistemi fiscali
(*Hybrid Mismatches*)

Modifiche « *anti-hybrids* » alla Direttiva **Madre/Figlia** (con *Direttiva 2014/86*)

ATAD II (*Direttiva 2017/952*) su disallineamenti da *ibridi con paesi terzi*

BEPS AZIONE 3

Regole chiare in materia di società controllate estere (*CFC*)

ATAD I (*Direttiva 2016/1164*) **Art. 9** su disallineamenti da *ibridi intra-UE*

ATAD I (*Direttiva 2016/1164*) **Artt. 7 e 8** su *società controllate estere*

BEPS AZIONE 4

Limitare l'erosione delle basi fiscali che avviene attraverso la deduzione di interessi infragruppo

ATAD I (*Direttiva 2016/1164*) **Art. 4** norma relativa ai limiti sugli *interessi*

BEPS AZIONE 5

Combattere le pratiche fiscali dannose: più trasparenza e «sostanza» (*Harmful Tax Practices*)

«**DAC3**» inclusione «*rulings*» in Direttiva DAC (con *Dir. 2015/2376*)

«**DAC5**» accesso dati su **beneficiari effettivi** (con *Dir. 2016/2258 [AML]*)

BEPS AZIONE 6

Prevenire l'uso inappropriato delle convenzioni fiscali con clausole anti-abuso (*Treaty Shopping*)

Raccomandazione sull'attuazione di misure contro l'**abuso dei trattati** C(2016) 271

BEPS AZIONE 7

Modificare il concetto di «stabile organizzazione» per prevenirne l'elusione ('*Commissionaires*')

ATAD I (*Direttiva 2016/1164*) **Art. 6** norma generale anti-abuso (**GAAR**)

Raccomandazione sull'attuazione di misure contro l'**abuso dei trattati** C(2016) 271

BEPS AZIONI 8-10

Allineamento dei prezzi di trasferimento ai valori di mercato
(*Intangible Goods, etc.*)

Rapporto sull'applicazione del metodo «**Profit Split**» (*PSM*) nell'UE (3/2019)

Rapporto su coordinamento UE **controlli** sui prezzi di trasferimento (10/2018)

BEPS AZIONE 11

Misurare le dimensioni del fenomeno BEPS e monitorare la sua evoluzione nel tempo

Studio: « *Corporate Income Tax Gap* »
(*Taxation Paper WP 73-2018*)

Studio: « *Estimating International Tax Evasion* » (*Tax. Pap. WP 76-2019*)

BEPS AZIONE 12

Conoscere i fenomeni di pianificazione fiscale aggressiva
(*'Disclosure'*)

«**DAC6**» inclusione scambio info obbligatorio su metodi di **pianificazione fiscale** potenzialmente dannosi in Direttiva DAC (con *Dir. 2018/822*)

BEPS AZIONE 13

Coordinamento su documentazione per prezzi di trasferimento e rapporto “*Country-by-Country*”

«DAC4» inclusione *rendiconti paese per paese* in Direttiva DAC (con *Dir. 2016/881*)

Codice di Condotta europeo su documentazione TP (*EUTPD 2006*)

BEPS AZIONE 14

Rendere più efficaci i meccanismi di risoluzione delle controversie

Direttiva 2017/1852 (**DRMs**) sui meccanismi di risoluzione delle **controversie fiscali**

BEPS AZIONE 15

Messa a punto di uno *Strumento Multilaterale* per modificare le convenzioni fiscali bilaterali

Strategia esterna per imposizione effettiva **good governance** = standard minimi BEPS tra criteri della cd. **EU «Blacklist»**

Raccomandazione sull'attuazione di misure contro **l'abuso dei trattati**

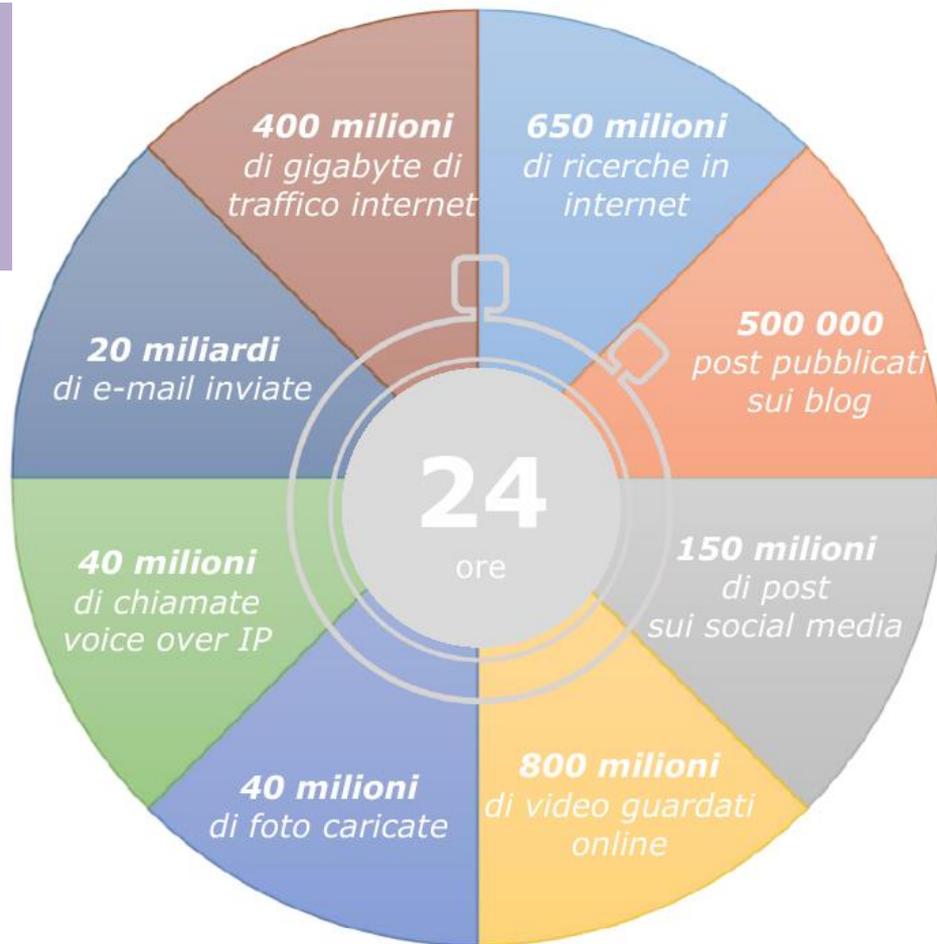
Parte 2

IL PRESENTE

Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale

**Quello che succede in
un giorno su internet
nell'Unione Europea ...**



Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale

L'economia digitale sta trasformando il nostro modo di

- *interagire*
- *consumare*
- *svolgere attività imprenditoriali*

La trasformazione digitale offre alla società molti vantaggi, ma per beneficiarne occorre un

Mercato Unico Digitale

Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale

L'economia digitale e i suoi protagonisti



Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale

2008 → 2016

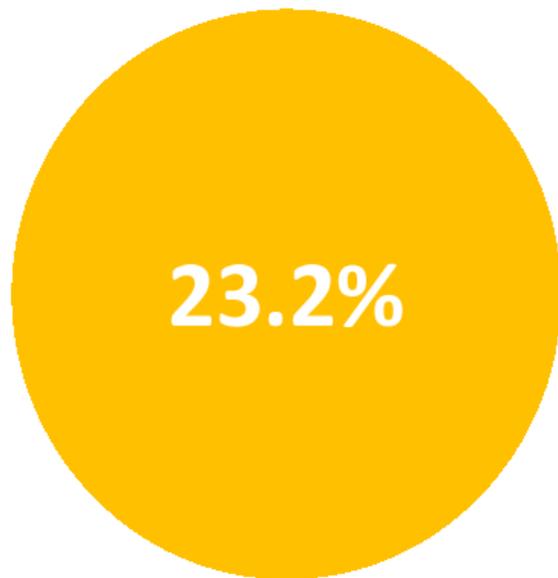


Crescita delle entrate (%)



Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale



Modello d'impresa
internazionale tradizionale

**Aliquota media
d'imposizione
effettiva nell'UE-28**



Modello d'impresa
internazionale digitale

Lo scenario

*Le nuove sfide
dell'economia digitale*

**Mercato
Unico UE**

*più di 500 milioni
di consumatori*



Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale

*Il Parlamento europeo,
l'opinione pubblica,
le ONG*



*L'azione delle altre
istituzioni internazionali*



Lo scenario

Le nuove sfide dell'economia digitale

I problemi di natura fiscale

Organizzazioni internazionali come il **G-20**, l'**OCSE**, il **G-77** e le **Nazioni Unite** riconoscono la necessità di **adattare** all'economia digitale **le norme internazionali** per la tassazione delle imprese

- La **presenza fisica** quale criterio fondamentale per la ripartizione della sovranità impositiva non funziona con le attività commerciali puramente digitali

Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale

Proliferazione di misure unilaterali adottate o proposte da paesi membri dell'OCSE / G20 e dell'UE

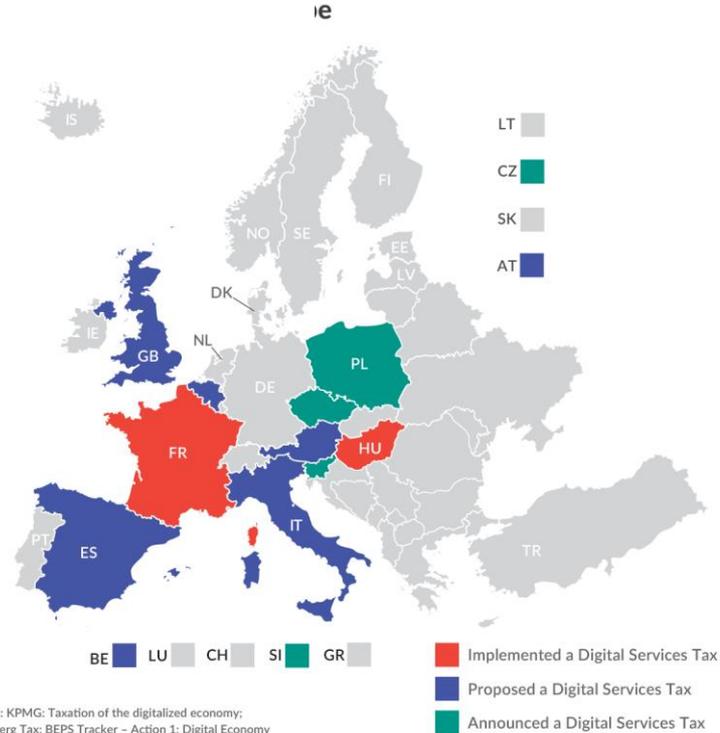
- Nuove misure anti-abuso
(p.es. DPT nel *Regno Unito* e *Australia*, GILTI e BEAT negli USA)
- Nuove “tasse sulle attività digitali” discusse, annunciate o introdotte in oltre 20 paesi (p.es. *Spagna*, *Francia*, *Italia*, *India* ...)
e/o “tasse sulla pubblicità” *online* (p.es. *Austria*)
- Almeno altri 10 paesi hanno annunciato l'intenzione di voler adottare simili imposte/tasse in assenza di una soluzione multilaterale
(*idem l'Unione Europea*)

Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale

Misure unilaterali
adottate/proposte dagli
Stati Membri dell'UE

Digital Services Taxes (*DSTs*) e simili



Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale



« Dobbiamo fare in modo che un'equa tassazione sia la regola e che diventi

una regola senza eccezioni, nell'UE così come nel resto del Mondo »

Pierre Moscovici

*Commissario Europeo
uscente*

*per l'Economia e gli
Affari Finanziari e Fiscali*

Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale



Le soluzioni proposte: **1. la soluzione globale**

Una **Direttiva** che regolamenti la fiscalità delle imprese con :

- una **presenza digitale significativa**, e che includa
- nuove regole per l'**attribuzione degli utili**
- estensione della soluzione proposta a livello UE alle relazioni con i **paesi terzi** (*modifica convenzioni bilaterali*)
- integrazione dei principi nella proposta sulla **CCCTB**

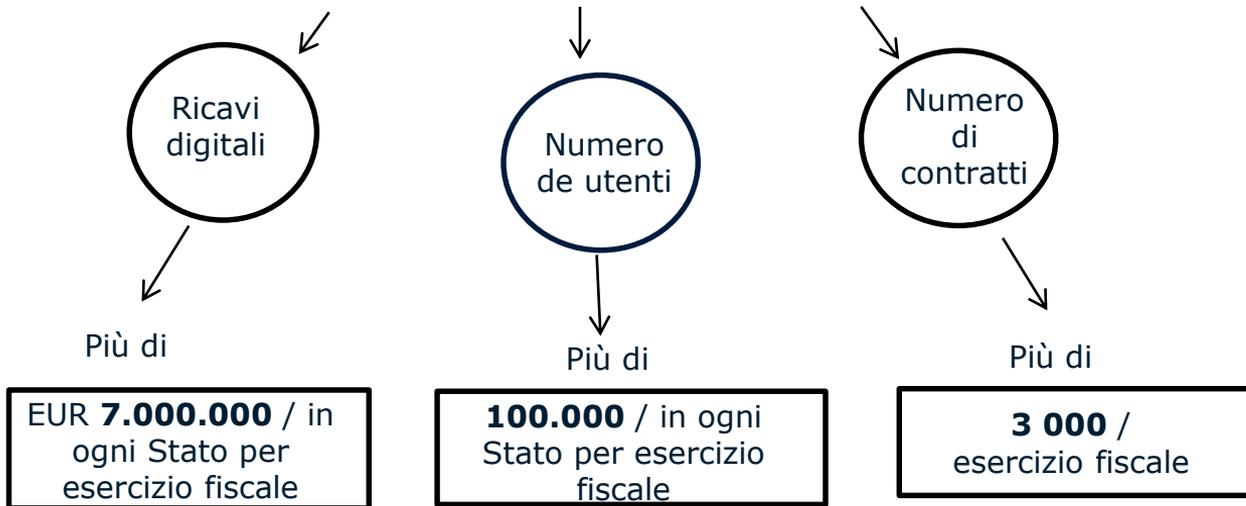
Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale



Le soluzioni proposte: **1. la soluzione globale**

*Ricavi imponibili di società senza presenza fisica ma con „presenza digitale significativa“ (**nexus**)*



Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale



Le soluzioni proposte: **2. la misura temporanea**

Una *Direttiva* che introduce a livello di UE una **Tassa sui Servizi Digitali (DST)**,

- per gestire il rischio immediato di **frammentazione** del mercato unico dell'UE
- come misura **temporanea** in attesa di un accordo a livello internazionale

(anche con la speranza di « accelerare » la soluzione globale)

Le soluzioni proposte: **2. la misura temporanea**

➤ Campo d'applicazione assai **specifico**:

- ❖ Attività con **ampio divario** tra il valore creato e la capacità degli Stati membri di tassarlo
- ❖ Servizi prestati **a distanza**, nei quali la presenza fisica del prestatore di servizi nel paese dell'utilizzatore non è necessaria
- ❖ Ricavi ottenuti con una **partecipazione dell'utente** (o dei suoi dati) nella produzione del valore

Le risposte

Le nuove sfide dell'economia digitale



Le soluzioni proposte: **2. la misura temporanea**

Ricavi imponibili

3% DST sui ricavi da:

Creazione di valore con partecipazione dell'utente

Interfaccia digitali di pubblicità

interfaccia digitali (piattaforme)

Vendita dati ricavati dagli utenti

Soggetti passivi



Ricavi mondiali superiori a
EUR 750 000 000

impresе con



Ricavi totali annui da attività digitali per più di
EUR 50 000 000

Le proposte dell'OCSE: il “**Primo Pilastro**”

Un nuovo quadro giuridico mondiale per la tassazione dell'economia digitale

- Piano d'Azione BEPS: Azione 1
- Accordo politico di Alto Livello
- Non limitato alle sole “imprese digitali”
- **Unified Approach** (“*approccio unitario*” sulla base di tre distinte proposte)
 - ❖ Un nuovo **Nexus** non basato sulla presenza fisica
 - ❖ Revisione delle metodologie per l'**attribuzione degli utili**
 - ❖ Attribuzione degli utili che terrà conto delle vendite /consumatori

Le proposte dell'OCSE: il “**Secondo Pilastro**”

Un nuovo quadro giuridico mondiale per la tassazione dell'economia digitale

➤ Piano d'azione BEPS: Azione 1

➤ Proposta **GloBE**

❖ Assicurare che vi sia comunque un certo livello di tassazione (*minimum standard* da determinare)

❖ Diverse modalità operative

❖ “*Income inclusion rule*” (simile alle modalità di determinazione delle CFC)

❖ Base imponibile comune

Parte 3

IL FUTURO

Altre aree di lavoro per le Istituzioni Europee (« cantieri aperti »)

- **QMV (« voto a maggioranza qualificata »**
progetto di riforma per semplificare il processo decisionale in determinate aree della fiscalità
- **Revisione delle regole del Codice di Condotta**
- **Riforma tassazione delle imprese UE (BT21)**
- **Base Imponibile Comune (Consolidata?)**
- **Imposta sulle transazioni finanziarie (FTT), ...**

« Intendo sostenere l'equità fiscale, sia per le imprese tradizionali che per quelle digitali. Farò in modo che la tassazione delle grandi imprese tecnologiche sia una priorità. Presso l'OCSE sono in corso discussioni per trovare una soluzione a livello internazionale. Tuttavia, se entro la fine del 2020 non si sarà trovata una soluzione globale per una tassazione del digitale equa, l'UE dovrà agire da sola »



**European Commission
Commission européenne**

Ursula von der Leyen
*Presidente-eletto della
Commissione Europea*

- ❑ **Tassazione equa dell'economia digitale**
- ❑ **Riesame direttiva su tassazione dell'energia**
- ❑ **Proposta imposta sul carbonio CO² alle frontiere**
- ❑ **Base imponibile consolidata comune per le società**
- ❑ **Lotta a frode, elusione e regimi fiscali dannosi**
- ❑ **Voto a maggioranza qualificata**



Paolo Gentiloni
*Commissario designato per
l'Economia e la Fiscalità*

Parte 4

CONCLUSIONI



“ ... a questo mondo nulla è certo salvo la **morte** e le **tasse**”
... ma varrà anche nell'economia digitale?

Benjamin Franklin

dalla lettera a J.-B. Leroy, (1789)



Brugge

College of Europe
Collège d'Europe



Natolin

www.coleurope.eu



...or mail me:

franco.roccatagliata@ec.europa.eu
franco.roccatagliata@coleurope.eu