

# 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](http://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

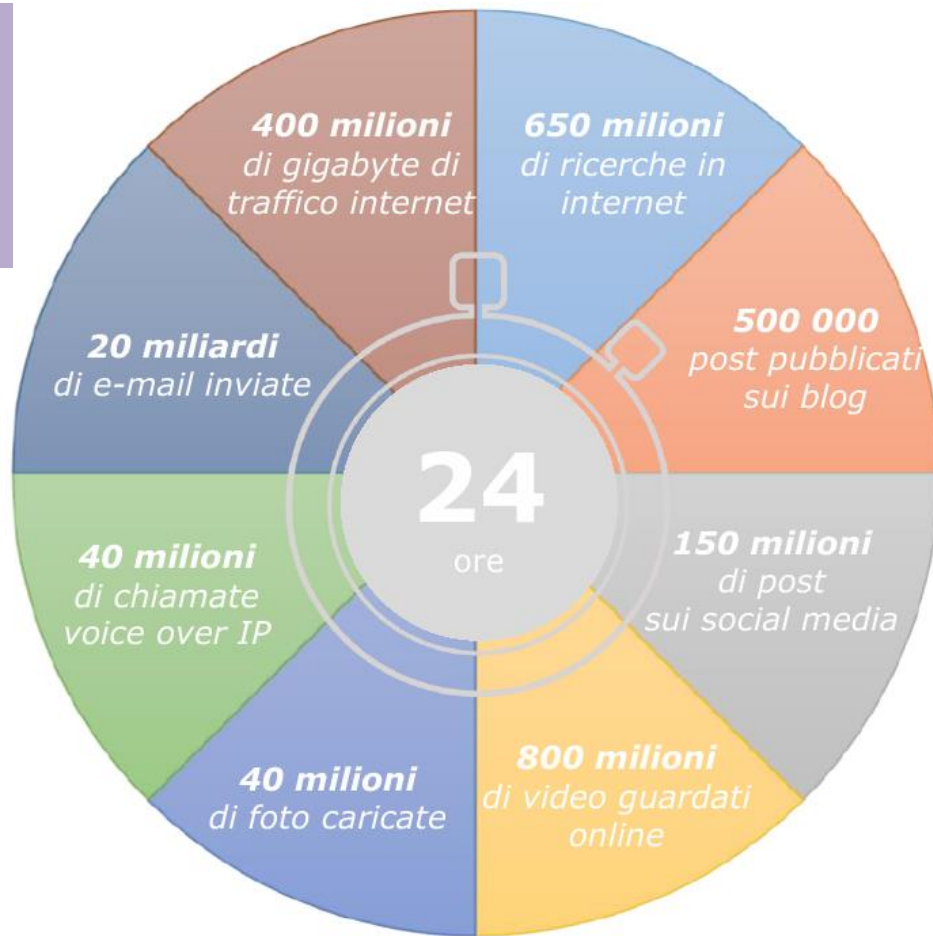
# IL PRESENTE



# 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**

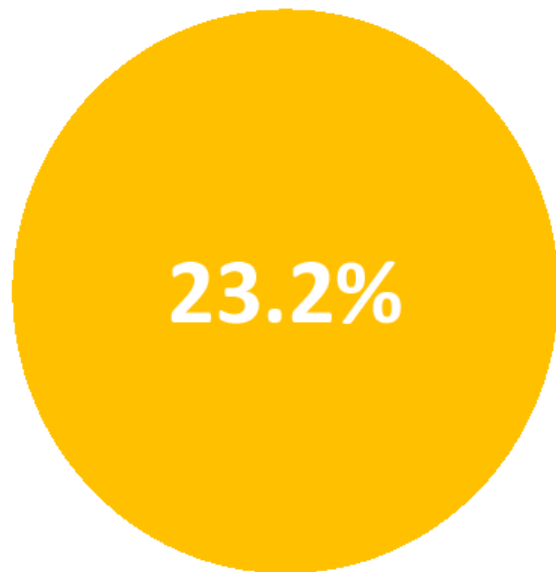


### Crescita delle entrate (%)



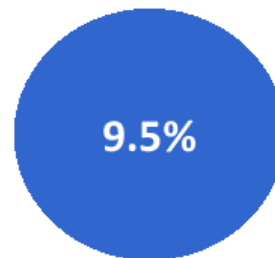
# Lo scenario

## *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**

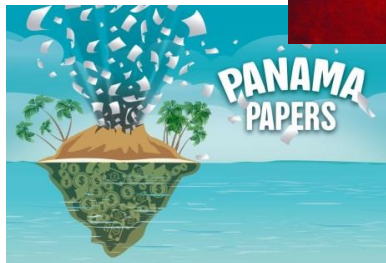
*più di 500 milioni  
di consumatori*



# 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**

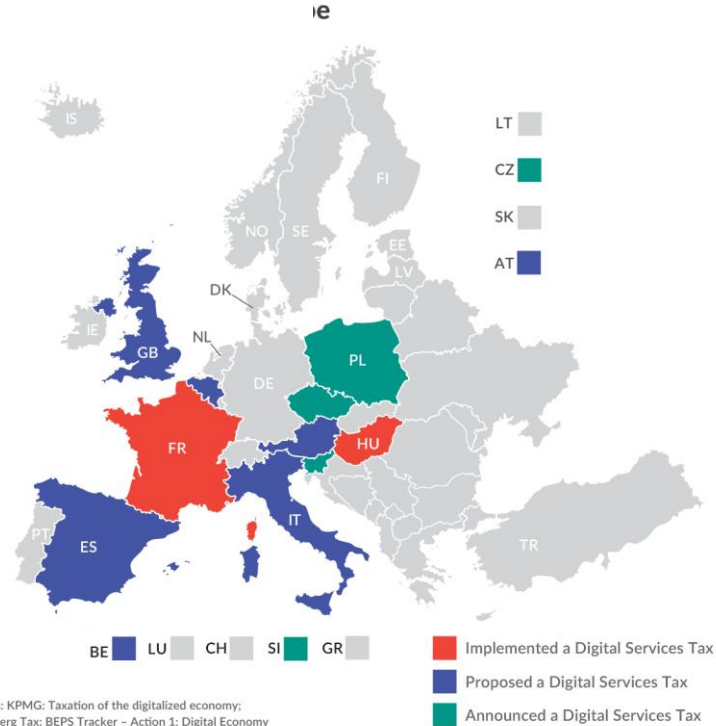
- Nuove misure anti-abuso  
(p.es. DPT nel *Regno Unito* e *Australia*, GILTI e BEAT negli USA)
- Nuove “tasse sulle attività digitali” discusse, annunciate o introdotte in oltre 20 paesi (p.es. *Spagna*, *Francia*, *Italia*, *India* ...)  
e/o “tasse sulla pubblicità” *online* (p.es. *Austria*)
- Almeno 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*

## (a livello europeo e mondiale)

### BEPS AZIONE 1

Affrontare le sfide  
dell'economia digitale



Proposta di direttiva per tassazione società con una **presenza digitale significativa** COM(2018)147

Raccomandazione per adattare le **convenzioni** a tassazione di società con presenza digitale significativa

Proposta di direttiva per un'imposta comune (a titolo temporaneo) sulla fornitura di taluni **servizi digitali** COM(2018)148 (**DST**)

# 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**

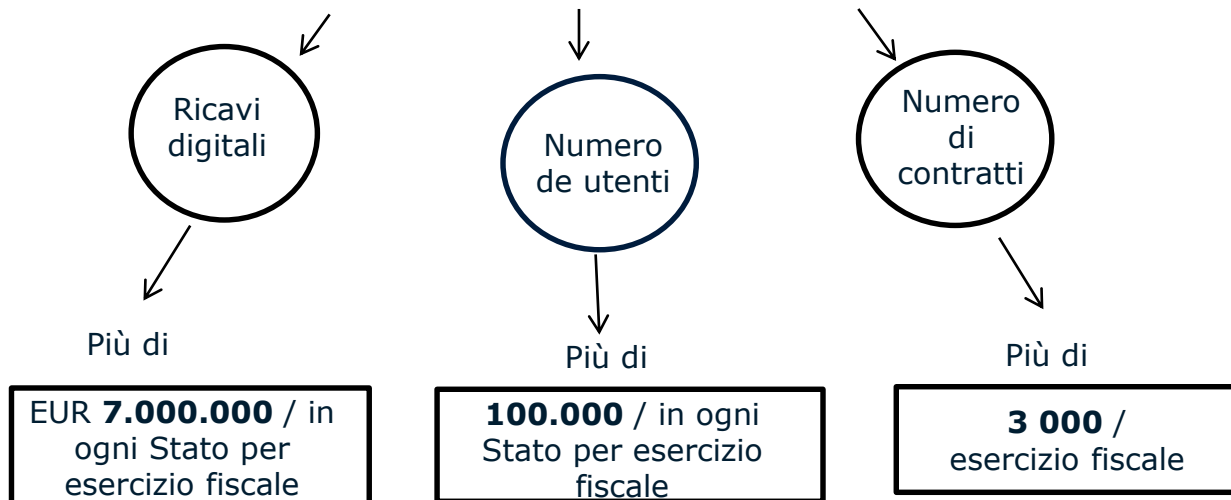
# Le risposte

## 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 CO<sup>2</sup> 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)**



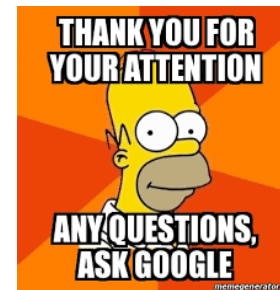
Brugge

College of Europe  
Collège d'Europe



Natolin

[www.coleurope.eu](http://www.coleurope.eu)



***...or mail me:***

[franco.roccatagliata@ec.europa.eu](mailto:franco.roccatagliata@ec.europa.eu)

[franco.roccatagliata@coleurope.eu](mailto:franco.roccatagliata@coleurope.eu)