



Dipartimento
delle Finanze

Il progetto OCSE/G20 «Base Erosion and profit shifting»

Elena Miola – Dipartimento delle Finanze, MEF

12 Aprile 2017



Outline

- Il progetto BEPS e le 15 Azioni
- Gli Standard Minimi e il monitoraggio

Il progetto BEPS

- **BEPS** - insieme di strategie poste in essere da alcune imprese per sfruttare disallineamenti normativi al fine di:
 - spostare artificialmente profitti verso giurisdizioni con tassazione bassa o inesistente (*profit shifting*)
 - abbattere la base imponibile attraverso pratiche elusive (*base erosion*)
- La presenza dei BEPS mina l'equità e l'integrità dei sistemi fiscali
- Il progetto BEPS risponde alla necessità di:
 - **assicurare che i profitti vengano tassati dove avviene l'attività economica**
 - ripristinare la fiducia dei contribuenti nell'equità dei sistemi fiscali
 - permettere a tutte le imprese di operare nelle stesse condizioni
 - fornire ai governi strumenti per l'efficienza delle politiche fiscali nazionali
 - limitare il rischio che alcuni paesi adottino misure unilaterali che possano indebolire i principi della fiscalità internazionale

Il *background*: la richiesta di un'azione globale



Le 15 Azioni su 3 pilastri

Economia digitale (1)

Coerenza

Hybrid Mismatch Arrangements (2)

Regolamentazione
Controllate Estere (3)

Deduzione degli
interessi (4)

Pratiche fiscali dannose
(5)

Sostanza

Clausole antiabuso (6)

Stabile organizzazione
(7)

Transfer Pricing
Beni immateriali (8)

Transfer Pricing
Allocazione dei rischi(9)

Transfer Pricing
Transazioni ad alto
rischio erosione (10)

Trasparenza e certezza del diritto

Misura e monitoraggio
BEPS (11)

Regole di *Disclosure*
(12)

Documentazione
Transfer Pricing (13)

Risoluzione delle
controversie (14)

Strumento multilaterale (15)



I risultati del Progetto BEPS: *Minimum Standard, Common Approach e Best Practice*

- Per la prima volta tutti i paesi dell'OCSE e del G20 hanno lavorato insieme per disegnare una risposta comune alle sfide della tassazione internazionale
- I paesi hanno trovato un accordo rispetto ad un pacchetto di misure globali e ad una implementazione coerente
- Per quattro Azioni sono stati approvati alcuni Standard Minimi sui quali i paesi si sono impegnati all'implementazione, al fine di:
 - fare in modo che tutti i paesi intraprendano azioni di contrasto ai BEPS, evitando così *spillovers* negativi sugli altri paesi, per esempio in tema di competitività
 - permettere a tutti i paesi di operare nelle stesse condizioni (*levelled playing field*)
- Per le altre Azioni sono stati previsti:
 - **Common Approach:** i paesi non hanno preso un esplicito impegno all'implementazione, ma è stato raggiunto il consenso per una comune direzione di *tax policy*, che potrebbe produrre Standard Minimi in futuro
 - **Best Practice:** linee guida su specifiche aree di *policy*, che saranno eventualmente recepite dai paesi che intendono intervenire su tali aree

Gli Standard Minimi

- Azione 5:
 - porre un freno alle pratiche fiscali dannose, in particolare per quanto riguarda alcuni elementi dei regimi speciali relativi alla proprietà intellettuale
 - migliorare la trasparenza attraverso lo scambio automatico di informazioni in sede di accordi fiscali tra multinazionali e paesi (*tax ruling*)
- Azione 6:
 - prevenire l'abuso delle convenzioni per evitare la doppia imposizione (*tax treaty*)
 - impedire l'uso di società veicolo in paesi con convenzioni favorevoli con finalità elusive
- Azione 13:
 - accrescere la trasparenza nelle operazioni di transfer pricing
 - implementare il report Country by Country con l'obiettivo di fornire alle amministrazioni finanziarie un quadro globale delle strategie implementate dalle imprese multinazionali, da utilizzarsi principalmente per l'analisi di rischio
- Azione 14:
 - rimuovere gli ostacoli che impediscono ai paesi di risolvere le controversie relative ai trattati con una procedura di accordo reciproco

Il monitoraggio

- E' stata creata una Struttura Inclusiva (*Inclusive Framework*): più di 100 paesi e giurisdizioni interessati a collaborare all'implementazione del progetto BEPS
- La struttura inclusiva ha l'obiettivo di:
 - monitorare l'implementazione del progetto BEPS e l'impatto delle differenti misure
 - monitorare i quattro standard minimi
 - predisporre un kit di strumenti per supportare i paesi in via di sviluppo nell'affrontare le problematiche connesse ai BEPS
- Il processo di revisione permette ai paesi di rivedere il proprio sistema impositivo e di identificare e rimuovere gli elementi che sollevano rischi di BEPS
- Il monitoraggio degli standard minimi assicura parità di condizioni tra i paesi e la *compliance* rispetto agli impegni presi
- Reportistica annuale a beneficio del G20

Grazie dell'attenzione!



Dipartimento
delle Finanze