INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

Il piano di azione BEPS e sue ricadute sugli ordinamenti tributari domestici

Modera: **Dott.ssa Raffaella Messina** (Dottore Commercialista e Revisore Legale in Salerno)

Intervengono:

Dott.ssa Maricla Pennesi, Dottore Commercialista e Revisore Legale in Milano

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Arezzo

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili®

Fondazione Centro Studi U.N.G.D.C.E.C.

Il progetto Beps nasce dall'esigenza di offrire ai diversi paesi membri una *roadmap* al fine di eliminare:

- *(i) fenomeni di doppia non tassazione;*
- *(ii) treaty-shopping abuse;*
- *(iii) possibili distorsioni derivanti da disposizioni di favore di norme fiscali domestiche*.

IN QUANTO

"*National tax laws have not kept pace with the globalisation of corporations and the digital economy, leaving gaps that can be exploited by multi-national corporations to artificially* ***reduce their taxes***." (OCSE 19/07/2013)

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTIONS (15):

ACTION 1 DIGITAL ECONOMY	**ACTION 2** HYBRID	**ACTION 3** CONTROLLED FOREIGN COMPANY (CFC) RULES	**ACTION 4** INTEREST DEDUCTIONS	**ACTION 5** HARMFUL TAX PRACTICES
ACTION 6 TREATY ABUSE	**ACTION 7 PERMANENT** ESTABLISHMENT STATUS	**ACTION 8 – 10 TRANSFER PRICING** (Intangibles, Risks & Capital, High-Risk Transactions)	**ACTION 11** BEPS DATA ANALYSIS	**ACTION 12** DISCLOSURE OF AGGRESSIVE TAX PLANNING
ACTION 13 TRANSFER PRICING DOCUMENTATION		**ACTION 14** DISPUTE RESOLUTION	**ACTION 15** MULTILATERAL INSTRUMENT	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 1 - Digital Economy

Proposte	Possibili ricadute
Intervenire sulla definizione di SO (e.g. correggere "*preparatory or auxiliary*", introdurre una "*antifragmentation rule*")	Cambiamenti nelle strutture societarie Cambiamenti nelle logiche di business Modifiche nelle politiche di remunerazione delle consociate estere Cambiamenti di localizzazione delle *parent companies*
Identificare una SO laddove è svolto un "*principal role in the conclusion of contracts*"	
TP policy e intangibles assets (verifica effettiva del contributo delle singole entities)	
CFC Rules: ridefinizione	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 2 – Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements

Proposte	Possibili ricadute
Eliminare la possibilità di utilizzo distorto degli strumenti *ibridi*	Verifica del trattamento fiscale domestico delle singole *entities* in gioco (e.g. vedi effetti anche su norme – antielusive a livello EU)
Eliminare l'utilizzo distorto della doppia residenza	Esempio Olanda e UK. Possibile conseguenze post – Brexit?
Evitare la doppia non tassazione ma anche la doppia tassazione	Garantire il diritto alla detrazione delle imposte pagate all'estero
Modificare i trattati bilateri (ad oggi non sufficientemente adatti)	Possibili limitazioni al metodo delle esenzioni

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 3 – Designing Effective CFC rules

Proposte	Possibili ricadute
Corretta applicazione della CFC rule (e.g. identificare quando il socio residente esercita un'influenza determinante ai fini del regime)	Valutazione degli impatti derivanti dalle possibili modifiche ai regimi domestici di CFC rules (insieme allo sviluppo degli scambi di informazione)
Limiti e requisiti minimi di applicazione (e.g. *tax rate* nominale)	
Definizione, attribuzione e quantificazione del "*CFC income*"	
Prevenire ed eliminare la doppia tassazione	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 4 – Limiting BE involving interests deduction

Proposte	Possibili ricadute
10% - 30% Ebitda	Possibile sostituzione *alla thin capitalization* in vigore in alcune giurisdizioni
Sterilizzare l'effetto del debito verso terzi rispetto agli accordi di finanziamento IC	Localizzazione in paesi da un costo del debito più basso
Favorire il riporto in avanti degli interessi indeducibili	Garantire uniformità di trattamento nelle diverse giurisdizioni
Soglia minima (con possibile valutazione di Gruppo all'inteno di una medesima giurisdizione)	Valutazione dell'indebitamento complessivo di un Gruppo (appartenente alla medesima giurisdizione)

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 5 – Countering Harmful Tax Practices More Effectively

Proposte	Possibili ricadute
Regimi preferenziali solo per l'attività effettivamente sostenuta (i.e. *nexus approach*)	Ridefinizione delle strategie di localizzazione delle MNE (garantire I *tax benefits* soltanto dove è effettivamente radicata l'attività reale)
Definisce diverse tipologie di *rulings* per favorire la trasparenza	
Introduce una Best Practice for *cross-border rulings*	

ACTION 6 – Preventing the Granting of Treaty Benefit in Inappropriate circumstance

Proposte	Possibili ricadute
Introduzione di un "*clear statement*" anti-abusivo nelle convenzioni	Analisi per l'applicazione delle Convenzioni più "invasiva" (non più solo rivolta alla beneficial owner clause)
Introduzione di una *limitation on benefit (LOB) rule*	
Principal purposes Test (PPT rule)	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 7 – Preventing the artificial avoidancec of PE status

Proposte	Possibili ricadute
Identificare una SO nei casi di *Commissionnaire arrangments* e *indipendent agent* (modifica art. 5 Convenzione)	Attenta verifica delle realtà esistenti al fine di eliminare possibili contenziosi futuri. Ridefinizione degli schemi utilizzati dalla MNE. Fissazione e aggiornamento delle politiche di attribuzione dei profitti alla luce dei nuovi orientamenti.
Meglio definire "*preparatory or auxiliary activities*" e "*antifragmentation rule*"	
PPT rule per evitare gli abusi da SO da cantiere	
Nuove linee guida per "*attribution of profits*"	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 8 10 – Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation

Proposte	Possibili ricadute
ACTION 8: Intangibles. Revisione delle linee guida (ridefizione della *legal ownership*)	Revisione delle Transfer Pricing policies a livello globale per singola MNE
ACTION 9: Risks and capital. Revisione delle linee guida (ridefizione del concetto di rischio)	Attenta analisi delle cause di un possibile "*low effective tax rate*" a livello di Gruppo
ACTION 10: High risk transactions. Revisione delle linee guida	Garantire alta documentabilità (e reperibilità delle medesime) delle politiche di TP adottate a livello di Gruppo
Stretta correlazione con altre Actions (e.g. CbC report)	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 11 – Measuring and Monitoring BEPS

Proposte	Possibili ricadute
Individuazione di chiare misure per monitorare "*base erosion*" e "*profit shifting*" (e.g. analisi dati statistici dei diversi Paesi, valutazione tassazione effettiva delle MNE)	Aggiornamenti continui delle politiche OCSE e dei Paesi aderenti in base ai risultati ottenuti dai *BEPS frameworks*

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 12 – Mandatory Disclosure Rules

Proposte	Possibili ricadute
Aumentare la trasparenza di informazioni con le giurisdizioni estere e con *taxpayers* (e.g. scambiare informazioni in maniera tempestiva)	Valutazione (*ex ante*) dell'impatto derivante dallo scambio di informazioni tra i diversi paei coivolti in più *cross-border transactions* Maggiore *focus* su scambio informativo di carattere preventivo con le Amministrazioni locali

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 13 – Transfer Pricing Documentation and CbC Reporting

Proposte	Possibili ricadute
Fornire informazioni sul "*global business*" e sulla Transfer Pricing Policy nel "master file" (documento disponibile per tutte le Amministrazioni)	Difficoltà nel reperire tutte le informazioni a livello Gruppo Valutazione globale della politica di TP adottata
Introduzione del Country-by-Country Report	
Fornire un'informativa completa alle Amministrazioni locali per una corretta valutazione delle politiche TP adottate	

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

ACTION 14 – Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective

Proposte	Possibili ricadute
Rafforzare e rendere maggiormente efficace il "MAP process" (e.g. garantire i contribuenti di potervi avere accesso, avere tempistiche ben delineate dell'intero processo)	Aumento di una strategia di preventiva comunicazione con le Amministrazioni locali (a parità di aumento di efficienza degli strumenti messi a disposizione. E.g. Ruling, MAP)

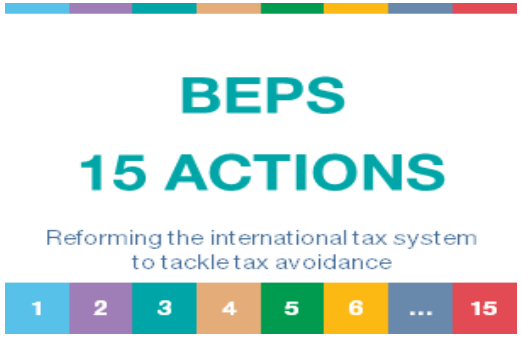
INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

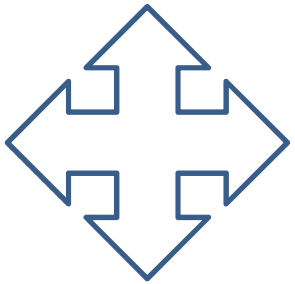
ACTION 15 – Developing a Multirateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties

Proposte	Possibili ricadute
Sviluppare sistemi automatici e multilaterali in grado di aggiornare tempestivamente le Convenzioni ad oggi vigenti	Radicale cambiamento nelle politiche di tassazione internazionale. Diretta (e aggiornata) applicazione di valutazioni OCSE nei trattati (a fungere da “ulteriore” legislatore)

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

European Union ?





EU Anti Tax Avoidance Package 2016

28/01/2016

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Arezzo

Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili®

Fondazione Centro Studi U.N.G.D.C.E.C.

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

EU Anti Tax Avoidance Package 2016

Le aree di intervento:

1. *Deducibilità interessi passivi*
2. *Imposizione in uscita*
3. *Clausola di switch-over*
4. *Norma generale antiabuso*
5. *Normativa CFC*
6. *Quadro per contrastare i disallineamenti da Ibridi*

Disposizioni antiabuso aggiornate nella Direttiva Madre – Figlia (Direttiva 2014/86/UE e 2015/121)

Obiettivo finale (e di lungo termine)

Common Consolidated Corporate Tax base (CCCTB)

INNOVAZIONE - INTERNAZIONALIZZAZIONE
AREZZO DOTT.COM
CONVEGNO NAZIONALE UNGDCEC
AREZZO 06-07-08/10/2016

Possibili valutazioni di carattere generale

Monitorare gli effetti di un potenziale impatto di BREXIT nel futuro

Ridefinire gli assetti internazionali delle MNE

Produrre in via preventiva una verfica sulle strategie presenti e future

Quantificare gli effetti di potenziali cambiamenti nelle MNE tax policy

Estendere ad una visione globale la verifica e lo studio di una realtà mutinazionale

Valutare gli effetti delle Politiche Europee

Agire tempestivamente su tutte quelle strutture che attualmente non garatirebbero un approccio pro BEPS