

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

La Multilaterale Beps e le modifiche delle Convenzioni italiane

di Ennio Vial

Master di specializzazione

LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE IN PRATICA

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Al fine di **prevenire strategie fiscali** internazionali **aggressive** finalizzate ad un artificioso spostamento dei profitti, laddove tali profitti siano soggetti a non imposizione o a un'imposizione ridotta, un centinaio di Paesi ha aderito alla **Convenzione Multilaterale Beps** (*base erosion and profit shifting*).

La finalità è quella di assicurare che i **profitti siano tassati** dove **vengono svolte rilevanti attività economiche** che generano tali profitti e **dove il valore aggiunto è creato**.

A tal fine si rendono opportune alcune **modifiche dei trattati in vigore** tra i Paesi aderenti. Queste modifiche entreranno in vigore in modo più o meno automatico **quando la convenzione Multilaterale sarà in vigore**.

Affinché questa possa essere applicata, è necessario che entrambi i **Paesi che hanno stipulato la Convenzione**:

- **abbiano aderito alla Multilaterale;**
- **abbiano comunicato che il trattato è un trattato coperto dalla Multilaterale.**

Si veda al riguardo la successiva tabella, relativa all'applicabilità della Mli Beps ai vari trattati.

Situazione del Paese estero	Applicabilità convenzione Beps	
Non convenzionato con l'Italia	NO	Non c'è il trattato cui applicare la Multilaterale
Convenzionato con l'Italia ma non aderente alla multilaterale	NO	La mancata adesione alla Multilaterale <u>Beps</u> ne preclude l'operatività
Non convenzionato con l'Italia e non aderente alla multilaterale	NO	Per i motivi precedenti
Convenzionato con l'Italia e aderente alla multilaterale ma non ha notificato al depositario la convenzione con l'Italia	NO	La Multilaterale <u>Beps</u> postula la notifica dei trattati da parte di entrambi i Paesi
Convenzionato con l'Italia e aderente alla multilaterale ma l'Italia non ha notificato il trattato al depositario	NO	
Convenzionato con l'Italia e aderente alla multilaterale dove entrambi i Paesi hanno notificato al depositario la convenzione	Sì	La Multilaterale trova applicazione ma bisogna valutare le opzioni e le riserve previste dalla stessa

Non tutto il contenuto della Convenzione Multilaterale entrerà in vigore, in quanto non tutte le disposizioni hanno carattere vincolante.

In particolare, la Multilaterale contiene:

- **disposizioni obbligatorie** (c.d. *minimum standard*);
- disposizioni con **possibili riserve**;
- disposizioni che prevedono **opzioni esercitabili**.

In relazione alle disposizioni obbligatorie, **non è prevista** alcuna ipotesi di **disapplicazione**.

In relazione alle riserve, la riserva esercitata da uno Stato **blocca la previsione della Multilaterale**. Diversamente, nel caso di **opzioni**, è necessario che **entrambi gli Stati** esercitino l'opzione per la relativa applicazione affinché le stesse possano operare.

Si veda il successivo prospetto di sintesi.

Il gioco delle riserve e delle opzioni				
Riserva od opzione	Italia	Altro Stato	Effetto sulla norma della Convenzione Multilaterale	
Riserva	Esercita la riserva	Esercita la riserva	La previsione NON si applica	
	Non esercita la riserva	Esercita la riserva		
	Esercita la riserva	Non esercita la riserva		
Opzione	Non esercita la riserva	Non esercita la riserva	La previsione si applica	
	Esercita l'opzione	Esercita l'opzione		
	Non esercita l'opzione	Esercita l'opzione		
	Esercita l'opzione	Non esercita l'opzione		
Non esercita l'opzione	Non esercita l'opzione	Non esercita l'opzione	La previsione NON si applica	

Probabilmente la Multilaterale **entrerà in vigore**, per l'Italia e per i trattati già in essere con i vari paesi esteri coinvolti, **dal 2022** a seconda del **momento di recepimento della disciplina** da parte del nostro legislatore e dalla notifica all'Ocse dell'avvenuto recepimento.

Attualmente, infatti, secondo [**l'elenco aggiornato al 29 settembre 2020, come reperibile dal sito dell'OCSE**](#), sono oltre **52 i Paesi le cui convenzioni hanno subito taluni ritocchi** in quanto la MLI

sta già esplicando i propri effetti.

I Paesi che, però, hanno sottoscritto l'accordo della Multilaterale sono, ad oggi, **94**, e vi sono **giurisdizioni che hanno già espresso i loro intento nella firma** (Algeria, Libano, Thailandia, Eswatini).

L'Italia, che ha sottoscritto la Multilaterale ancora con il primo gruppo di Paesi il 7 giugno 2017, come detto, deve ora procedere con il **recepimento della stessa** e con **notifica al depositario Ocse** per far sì che le modifiche alle varie convenzioni esplichino il loro effetto.