

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 <u>Beps</u> | |
|---|---------------------------------------|---|
| 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 | |
| | Non esercita la riserva | Non esercita la riserva | La previsione si applica |
| Opzione | Esercita l'opzione | Esercita l'opzione | La previsione NON si applica |
| | Non esercita l'opzione | Esercita l'opzione | |
| | Esercita l'opzione | Non esercita l'opzione | |
| | Non esercita l'opzione | Non esercita l'opzione | |

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.