



# Lineamenti della Direttiva ATAD– Principi generali nel contesto dell'azione della Commissione europea

**Milano, 22 marzo 2019**

Marco Federici  
Policy Officer  
Direzione Generale Tassazione e Unione  
doganale - TAXUD

# Sommario

1. La genesi dell'ATAD: il piano BEPS e le azioni della Commissione europea
2. ATAD1
3. ATAD2
4. Monitoraggio dell'attuazione dell'ATAD

# 1.1 Le genesi dell'ATAD: una storia di lungo corso

Le iniziative della Commissione Europea in tema di evasione ed elusione fiscale sono risalenti, ma subiscono un'accelerazione con il piano d'azione BEPS (2015)

Prima: direttive in materia di tassazione

Durante: comunicazione evasione fiscale (2012)

Dopo: pacchetto anti-elusione fiscale (2016)

**'I contribuenti agiscono contro la vera finalità della legge, traendo vantaggio dalle disparità esistenti tra i sistemi fiscali nazionali per ridurre il loro onere fiscale'**



## 1.2 La genesi dell'ATAD: che cos'è il BEPS Action Plan

*Il progetto BEPS è costituito da una serie di azioni che mirano a migliorare, stabilire o attribuire la potestà impositiva di/ad un paese;*

- Scopo: tassare le attività economiche laddove hanno effettivamente luogo;
- Risultati: standard minimi, approcci comuni e buone pratiche fiscali;
- Impatto: normativa nazionale e relazioni bilaterali tra paesi;
- Negoziato in seno all'OCSE, con il contributo dei suo membri e di parti terze;



## 1.3 La genesi dell'ATAD: rilevanza del BEPS per l'UE

*Azione 2: Neutralizzazione degli effetti dei disallineamenti ibridi*

*Azione 3: Regole sulle società controllate estere (CFC Rules)*

*Azione 4: Limitazione della deduzione di interessi e di altri costi intra-gruppo*

*Nota1: le azioni coperte dall'ATAD non sono standard minimo nel senso del progetto BEPS*

*Nota2: altre azioni oggetto di altra legislazione (1-7-12-14)*

## 1.4 La genesi dell'ATAD: il pacchetto anti-elusione (2016)

- Evitare che le azioni BEPS siano implementate dagli Stati membri in modo difforme;
- Evitare la doppia non-imposizione ma prevenire la doppia imposizione;
- Evitare le forme più diffuse di elusione fiscale;
- Fornire uno standard di protezione minimo che può essere ulteriormente rinforzato (BEPS+/-);

### Limiti:

- Armonizzazione della fiscalità diretta
- Unanimità

'In un mercato di economie altamente integrate si avverte l'esigenza di approcci strategici comuni e di un'azione coordinata al fine di migliorare il funzionamento del mercato interno e massimizzare gli effetti positivi dell'iniziativa contro il BEPS.'

# ATAD1: ambito di applicazione

- *Contribuenti soggetti all'imposta sulle società*
- *Concetto di stabilimento secondo la normativa nazionale*
- *Residenza a fini fiscali in uno Stato Membro*
- *Se stabile organizzazione, stabilimento in un altro Stato membro o in un paese terzo*
- *entità trasparenti escluse salvo siano trattate come contribuenti dalla normativa nazionale.*

# ATAD1/ Interessi Passivi

*Scopo: rendere i costi finanziari deducibili solo per le società che ricevono redditi compatibili.*

| ATAD  | BEPS  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Limitazione al 30% degli utili al lordo dell'EBITDA per oneri finanziari eccedenti</li></ul> <p><u>Oppure</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Tetto di EUR 3mln</li></ul> <p><u>Ma deducibilità completa se:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Tetto massimo</li><li>- Società indipendente</li><li>- Infrastrutture pubbliche</li></ul> <p><u>Possibile disapplicazione:</u></p> <p>Livelli di patrimonializzazione e rapporto capitale/attivi vs gruppo</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>- Banda di limitazione 10/30% per tutti</li><li>- Soglia di esclusione per gruppi 'de minimis' più ampia</li><li>- Eccezioni per l'eccesso di interessi in specifiche circostanze</li></ul> |



# ATAD1/ CFC

*Scopo: scoraggiare il trasferimento degli utili verso giurisdizioni a bassa imposizione attraverso la riattribuzione dei profitti*

- *Principi di applicabilità: soglia minima di partecipazione societaria (nozione di controllo e associazione) e livello di tassazione;*
- *Principi di riattribuzione:*

| Opzione 1   | Opzione 2  |
|---|--|
| specifiche categorie di redditi ex lege<br><u>Clausola di disapplicazione:</u> la società controllata effettua delle attività economiche reali oppure è residente in un paese extra SEE<br><u>Clausola di derogazione:</u> Se la società controllata non genera i suoi redditi per almeno 1/3 dalle categorie di redditi individuati` | Redditi artificialmente attribuiti alla società<br><u>Criteri di applicazione</u> <ul style="list-style-type: none"><li>- Il rischio per quei redditi è in capo alla controllante;</li><li>- Principi di transfer pricing (condizioni di mercato);</li></ul> <u>Clausola di disapplicazione:</u><br>Bassi profitti o bassi margini di profitto |

# ATAD1/ Tassazione in uscita

Scopo: evitare che asset altamente remunerativi siano trasferiti con lo scopo di essere sottoposti a minor tassazione al momento dell'alienazione

Principi: doppia imposizione evitata attraverso l'accettazione del valore di mercato determinato da SM

- AMBITO DI APPLICAZIONE:

Trasferimento di asset (ma non la loro disposizione) o residenza fiscale ;  
Applicabilità tra Stati Membri o con Paesi terzi rispetto ad una stabile organizzazione

Eccezioni per stabili organizzazioni che hanno attività reali, asset esenti da tassazione e asset finanziari

## **ATAD2/ Principi generali**

- *Sopraffonde l'ATAD1 per il trattamento degli ibridi*
- *Rilevanti per le imprese associate*
- *Situazioni di doppia non imposizione tramite doppia deduzione o deduzione/non inclusione*
- *Copre fedelmente le azioni del BEPS, pur con alcune varianti*
- *Sistema di regole primarie e secondarie affinché tutti i diversi scenari siano coperti in una giurisdizione o nell'altra*

# Monitoraggio dell'ATAD

*Tempi di trasposizione:*

- *31.12.2018: deducibilità interessi, GAAR, CFC*
- *31.12.2019: exit tax e ibridi*
- *1.1.2024 misure equivalenti (Art. 4 per EL, ES FR, SK, SL)*
- *12 deroghe notificate (art. 11.6)*
- *10 procedure avviate per non trasposizione (BE, CZ, DK, EL, ES, FR CY, LV, PT, UK)*



**Grazie per l'attenzione!**

**[Marco.Federici1@ec.europa.eu](mailto:Marco.Federici1@ec.europa.eu)**