

# NEOQTEPA

U L T I M E N O V I T À

PERIODICO UFFICIALE DELL'A.N.T.I. – ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRIBUTARISTI ITALIANI

## Direttore Responsabile

Prof. Avv. CLAUDIO BERLIRI

## Comitato di Direzione

Avv. EDOARDO FERRAGINA  
Prof. Avv. FRANCESCO MOSCHETTI  
Prof. PIERGIORGIO VALENTE

## Comitato di Redazione

Prof. Avv. IVO CARACCIOLI  
Prof. ANDREA CARINCI  
Prof. Avv. VALERIO FICARI  
Dott. ROBERTO LUNELLI  
Prof. STELIO MANGIAMELI  
Prof. Avv. GIANNI MARONGIU  
Avv. ALESSANDRO PALASCIANO  
Prof. Avv. FRANCO PAPARELLA  
Avv. GAETANO PIZZITOLA  
Prof. Avv. GAETANO RAGUCCI  
Prof. Avv. SALVATORE SAMMARTINO  
Prof. Avv. PIETRO SELICATO  
Prof. Avv. MARCO VERSIGLIONI  
Prof. Avv. MAURIZIO LOGOZZO

## Redazione

Piazza del Liberty, 8 - 20121 Milano  
e-mail: [segrgenerale@antitributaristi.it](mailto:segrgenerale@antitributaristi.it)  
sito internet: [www.antitributaristi.it](http://www.antitributaristi.it)

**Anno XIII • n. 1/2020**

Periodico Quadrimestrale  
Registrato presso il Tribunale di Milano  
il 24/4/2008 con il n. 266

## Service Provider:

Register.it - Viale Giovine Italia, 17 - Firenze  
sito internet: [www.associazionetributaristi.it](http://www.associazionetributaristi.it)  
Autorizz. Ministero delle Telecomunicazioni  
n. 243 del 28/01/1997

Impaginazione e Stampa  
Mengarelli Grafica Multiservice srl  
Via Cicerone, 28 - 00193 Roma  
tel. 06 32 111054

## EQUITÀ E PROGRESSIVITÀ DELL'IMPOSIZIONE: RIPENSANDO IL SISTEMA TRIBUTARIO

**DOTTRINA**

•

**GIURISPRUDENZA**

•

**FISCALITÀ  
INTERNAZIONALE**

•

**CONVEGNI E  
ATTIVITÀ ANTI E CFE**

**ANTI**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRIBUTARISTI ITALIANI

**CFE** tax advisers  
europe

## CFE

## ATTIVITÀ DELLA CFE TAX ADVISERS EUROPE ANNI 2019-2020

di Piergiorgio Valente

## 1. CFE TAX ADVISERS EUROPE: COMPOSIZIONE E OBIETTIVI

La CFE *Tax Advisers Europe*, fondata nel 1959, si compone di 33 organizzazioni professionali in 26 Paesi europei, in rappresentanza di oltre 200.000 professionisti nel settore fiscale.

La CFE *Tax Advisers Europe* si propone di contribuire allo sviluppo della normativa fiscale in Europa, di promuovere il coordinamento tra le legislazioni degli Stati membri appartenenti all'UE nonché porre in essere iniziative volte alla salvaguardia degli interessi dei professionisti nel settore fiscale.

Tale organismo contribuisce attivamente ai dibattiti e alle consultazioni tenute a livello europeo e internazionale al fine di assicurare una tassazione equa e la protezione dei diritti dei contribuenti.

### 1.1. Attività della CFE *Tax Advisers Europe*

Il 2019 è stato un anno importante per le attività svolte dalla CFE soprattutto con riferimento alle iniziative riguardanti la tassazione dell'economia digitale. Di particolare rilievo, infatti, è stata la partecipazione alle consultazioni pubbliche indette dall'OCSE con riferimento all' «*Unified Approach*» under Pillar One» e al «*Global Anti-Base Erosion (GloBE) Proposal under Pillar Two*» mediante la pubblicazione di due *Opinion Statements*. Trattasi nello specifico:

- **Opinion Statement CFE 2/2019** «*Response to the OECD Public Consultation Document: Secretariat Proposal for 'Unified Approach' Under Pillar One*»<sup>1</sup>;
- **Opinion Statement CFE 3/2019** «*Response to the OECD Public Consultation Document: GloBE Proposal Under Pillar Two*»<sup>2</sup>.

1 CFE *Tax Advisers Europe* 2/2019 «*Response to the OECD Public Consultation Document: Secretariat Proposal for 'Unified Approach' Under Pillar One*» (<https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/11/CFE-Tax-Advisers-Europe-Response-to-the-OECD-Consultation-on-a-Unified-Approach-under-Pillar-One.pdf>)

2 CFE *Tax Advisers Europe* 3/2019 «*Response to the OECD*

Nell'anno 2020 particolarmente rilevante è stata la partecipazione della CFE alla consultazione pubblica, indetta dalla Commissione Europea, con riferimento alle potenziali iniziative volte al rafforzamento della DAC (*Directive on Administrative Cooperation*).

Anche in tale occasione la CFE ha partecipato attivamente a tale consultazione pubblicando l'**Opinion Statement CFE 1/2020** «*on the potential Commission initiative to strengthen the Directive on Administrative Cooperation in Direct Taxation*»<sup>3</sup>.

### 1.2. Attività del CFE's Fiscal Committee

Il CFE's *Fiscal Committee* (FC) si occupa di monitorare e contribuire agli sviluppi delle politiche nonché all'evoluzione della normativa fiscale europea ed internazionale. Esso si articola in due sotto commissioni:

- *Direct Taxes Subcommittee occupantesi delle imposte dirette*;
- *Indirect Taxes Subcommittee occupantesi delle imposte indirette*.

Obiettivo del Comitato è quello di fornire analisi dettagliate e aggiornamenti riguardanti il lavoro svolto dall'UE, dall'OCSE e dalle Nazioni Unite al fine di consentire ai propri membri di avere una visione completa delle politiche fiscali vigenti.

Nell'anno 2019 numerose sono le novità che si sono succedute a livello europeo e mondiale in merito all'evoluzione di *tax policy*.

Il CFE's *Fiscal Committee* nel 2019, dopo essersi occupato della tematica della *Digital Economy* all'interno nell'**Opinion Statement n. 1/2019** «*CFE Response to*

*Public Consultation Document: GloBE Proposal Under Pillar Two*» (<https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/12/CFE-Tax-Advisers-Europe-Response-to-the-OECD-Consultation-Pillar-Two-GloBE.pdf>)

3 **Opinion Statement CFE 1/2020** «*on the potential Commission initiative to strengthen the Directive on Administrative Cooperation in Direct Taxation*» (<https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/04/CFE-Opinion-Statement-on-the-potential-Commission-initiative-to-strengthen-the-Directive-on-Administrative-Cooperation-in-Direct-Taxation-FINAL.pdf>)

the OECD Consultation Document: Addressing the Tax Challenges of the Digitalising Economy”<sup>4</sup>, ha dedicato particolare attenzione all’analisi di alcune tematiche concernenti l’IVA.

Nello specifico nell’anno 2019 la *Indirect Taxes Subcommittee* si è occupata, all’interno del “*VAT Action Plan Proposal Package*” i seguenti argomenti:

- detrazione dell’IVA pagata a monte alla luce della decisione della Corte di Giustizia dell’Unione Europea nella sentenza C-132/16 *Iberdrola*. Tale argomento è stato trattato all’interno dell’**Opinion Statement FC 2/2019** “*concerning the implications of the decision of the Court of Justice of the EU in case C-132/16 Iberdrola on input tax deductions*”. Si evidenzia come nella sentenza *Iberdrola* i giudici europei hanno statuito che deve essere riconosciuto il diritto del soggetto passivo alla detrazione dell’IVA assolta a monte per la prestazione di servizi, consistenti nella costruzione o nella ristrutturazione di un bene immobile di proprietà di un terzo, se quest’ultimo beneficia a titolo gratuito del risultato dei servizi e gli stessi sono utilizzati nelle loro attività economiche tanto dal soggetto passivo quanto dal terzo<sup>5</sup>.
- proposta di Direttiva 2018/0415 avente ad oggetto la modifica la Direttiva 2006/112/CE del Consiglio del 28 novembre 2006 con riferimento alle disposizioni relative alle vendite a distanza di beni e a talune cessioni nazionali di beni. Nell’**Opinion Statement FC 3/2019** “*concerning a Proposal for a Council Directive amending Directive 2006/112/EC of 28 November 2006, as regards provisions relating to distance sales of goods and certain domestic supplies of goods*”<sup>6</sup>, è stato evidenziato che, sebbene la

4 Per ulteriori approfondimenti cfr. Valente P., “Attività della CFE Tax Advisers Europe (anni 2018 e 2019)”, in *Neotera*, n. 2/2019, p. 73 ss..

5 Nell’ **Opinion Statement FC 2/2019** “*concerning the implications of the decision of the Court of Justice of the EU in case C-132/16 Iberdrola on input tax deductions*” il *Fiscal Committee* conclude statuendo: “*the CFE considers that input tax should be deductible when, for non-philanthropic reasons, expenses are incurred in relation to land that is not owned by a developer in order to obtain permission to develop other land. The indirect tax committee also can see force in arguments that no output tax liabilities should, as a general rule, arise in such circumstances*” (cfr. <http://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/07/CFE-Opinion-Statement-on-the-implications-of-the-CJEU-decision-in-Iberdrola-on-input-tax-deduction.pdf>)

6 **Opinion Statement FC 3/2019** “*concerning a Proposal for a Council Directive amending Directive 2006/112/EC of 28 November 2006, as regards provisions relating to distance sales of goods and certain domestic supplies of goods*” (<https://taxadviserseurope.org/wp-con->

proposta di direttiva sia stata accolta con favore da parte della *CFE Tax Advisers Europe*, permangono alcuni dubbi in merito alle implicazioni pratiche della stessa. In particolare è stato sottolineato come la proposta di direttiva preveda oneri molto gravosi sulle aziende che svolgono attività di *e-commerce*.

Il lavoro *CFE’s Fiscal Committee*, con riferimento all’IVA, è proseguito anche durante il 2020, anno in cui sono stati pubblicati tre *Opinion Statement* trattanti le seguenti tematiche:

- armonizzazione della normativa relativa alle sanzioni IVA in ambito UE. Tale argomento è stato oggetto di analisi all’interno dell’**Opinion Statement FC 1/2020** “*on the harmonisation of VAT penalties in the EU*”<sup>7</sup>. In tale documento viene evidenziato come la progressiva affermazione del principio del pagamento dell’IVA nel paese di destinazione dei beni e dei servizi impone di dover tenere in considerazione le norme del Paese in cui è stabilito il destinatario del bene. Stante la minore familiarità con le norme e con le procedure di altri Stati, ne consegue per il soggetto passivo d’imposta un aumento del rischio di errori che può comportare l’applicazione di sanzioni. Sarebbe utile, secondo quanto espresso nel documento, che la Commissione e gli Stati membri procedano ad un’armonizzazione delle normative relative alle sanzioni;
- detrazione dell’IVA con riferimento ai beni importati. Nell’**Opinion Statement FC n. 2/2020** “*concerning the deduction of import VAT on the import of goods*”<sup>8</sup>, il *Fiscal Committee* si è pronunciato sulle implicazioni della sentenza C-187/14 *Skatteministeriet v DSV Road A/S* pronunciata della Corte di Giustizia Europea. Oggetto di trattazione sono state le problematiche relative al diritto alla detrazione dell’IVA assolta in dogana per l’impresa la cui attività è limitata al trasporto dei beni. Il *Fiscal Committee* condivide l’impostazione della Corte di Giustizia secondo cui il mero trasporto di merci non può considerarsi quale condizione sufficiente a far sorgere il diritto alla detrazione dell’IVA *ex*

tent/uploads/2019/11/CFE-Response-to-European-Commission-Have-Your-Say-Consultation-on-e-Commerce-Directive.pdf)

7 **Opinion Statement FC 1/2020** “*on the harmonisation of VAT penalties in the EU*” (<https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/03/CFE-Opinion-Statement-on-the-harmonisation-of-VAT-penalties-in-the-EU.pdf>)

8 **Opinion Statement FC 2/2020** “*concerning the deduction of import VAT on the import of goods*” (<https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/03/CFE-Opinion-Statement-on-the-deduction-of-import-VAT-on-the-import-of-goods.pdf>)

art. 168 della Direttiva IVA 2006/112/CE. Non condivisibile è stato, invece, ritenuto l'approccio molto restrittivo (adottato dal Regno Unito nel documento HMRC Brief 2/2019 ovvero dalla Corte di Giustizia nella sentenza C-621/19 *Wein-del Logistik Service SR v Finančné riaditeľstvo Slovenskej Republiky*, pubblicata il 20 agosto 2019) che riconosce il diritto alla detrazione a seguito di un *test* che si incentri esclusivamente sulla proprietà dei beni;

- **doppia tassazione in ambito IVA.** Con riferimento a tale tematica il *Fiscal Committee* ha pubblicato l'**Opinion Statement FC 4/2020** "*concerning double taxation in VAT*". All'interno del documento viene rilevato come, nonostante l'IVA sia un tributo in gran parte armonizzato, non sono presenti meccanismi volti ad evitare la doppia imposizione (a differenza di quanto accade per le imposte dirette). Stante tale mancanza, il *Fiscal Committee* evidenzia come sarebbe necessario un meccanismo formale volto ad eliminare la doppia imposizione dell'IVA all'interno dell'Unione Europea ma altresì tra gli Stati Membri dell'Unione Europea e Paesi terzi.

Di particolare rilievo è, altresì, l'**Opinion Statement FC 3/2020** "*on the Directive on Tax Dispute Resolution Mechanisms in the European Union*"<sup>10</sup>. Nel documento in questione il *Fiscal Committee* ha colto l'occasione per evidenziare gli aspetti positivi della Direttiva del Consiglio n. 2017/1852 del 10 ottobre 2017 relativa ai meccanismi di risoluzione delle controversie fiscali nell'Unione europea. In tale sede sono stati anche delineati alcuni aspetti che potrebbero rendere tali meccanismi maggiormente efficaci ed efficienti. Trattasi nello specifico delle tempistiche troppo lunghe (la conclusione della procedura è prevista in 5 anni e dovrebbe essere modificata in 2-3 anni), del maggiore coinvolgimento del contribuente che porterebbe ad un accrescimento della certezza fiscale e della fiducia del contribuente in queste procedure, una maggiore trasparenza relativa al processo di selezione dei membri dell'*Advisory Commission* e dell'*Alternative Dispute Resolution Commission*.

9 **Opinion Statement FC 4/2020** "*concerning double taxation in VAT*" (<https://taxadviser.europa.eu/wp-content/uploads/2020/03/CFE-Opinion-Statement-on-Double-Taxation-in-VAT.pdf>)

10 **Opinion Statement FC 3/2020** "*on the Directive on Tax Dispute Resolution Mechanisms in the European Union*" (<https://taxadviser.europa.eu/wp-content/uploads/2020/03/CFE-Statement-on-EU-Tax-Dispute-Resolution-Directive-Final.pdf>)

### 1.3. Attività del *Professional Affairs Committee*

Il *Professional Affairs Committee* (PAC), uno dei comitati tecnici della CFE, contribuisce alla discussione politica su temi rilevanti per i consulenti fiscali mediante la presentazione di *Opinion Statements* alla Commissione europea e all'OCSE, nonché attraverso la partecipazione attiva alle riunioni e alle attività della Commissione europea, Parlamento europeo e OCSE.

Le priorità del PAC nel 2019-2020 hanno riguardato i seguenti settori:

- **tutela dei diritti del contribuente.** La garanzia di uguaglianza dei diritti dei contribuenti costituisce, infatti, una priorità. Il *Professional Affairs Committee* (PAC) ha continuato ad effettuare la propria attività di supervisione del progetto relativo al "*Taxpayer's Rights and Charters*" avviato con la *Global Tax Advisers Platform* (GTAP). La CFE ha effettuato un'indagine per comprendere in che modo i diritti e gli obblighi dei contribuenti sono trattati negli Stati membri e come vengono gestite eventuali reclami in merito al funzionamento del sistema fiscale e le conseguenze per il singolo contribuente. L'obiettivo è quello di estendere questa indagine a livello globale, in collaborazione con AOTCA, STEP e WAUTI (membri fondatori del GTAP).
- **mandatory Disclosure Rules – (cd. "DAC 6").** Con riferimento a tale tematica merita di essere sottolineato che, mediante l'**Opinion Statement PAC 1/2020** "*Calling for an EU Action Concerning the Mandatory Reporting of Cross Border Arrangements Imposed by Council Directive EU/2018/822 ("DAC6")*"<sup>11</sup>, il *Professional Affairs Committee* (PAC) ha richiesto un intervento della Commissione Europea volto posticipare l'entrata in vigore degli obblighi e delle sanzioni imposte dalla direttiva DAC6. Tale intervento, ritenuto necessario stante le straordinarie conseguenze causate dall'epidemia di Covid-19 sia sulla vita dei cittadini che con riferimento all'attività imprenditoriale, è stato accolto dalla Commissione Europea che, l'8 maggio 2020, ha proposto il rinvio (opzionale) di alcuni termini per la presentazione e lo scambio di informazioni ai sensi della direttiva in questione.

11 **Opinion Statement PAC 1/2020** "*Calling for an EU Action Concerning the Mandatory Reporting of Cross Border Arrangements Imposed by Council Directive EU/2018/822 ("DAC6")*" (<https://taxadviser.europa.eu/wp-content/uploads/2020/04/CFE-Opinion-Statement-DAC6-Leniency-Delay-in-Enforcement-of-Penalties.pdf>)

#### 1.4. Attività del *Tax Technology Committee*

Il *Tax Technology Committee* (TTC) è stato istituito come risposta alle problematiche derivanti dalla tassazione dell'economia digitale.

La costituzione del TTC è stata approvata dall'Assemblea generale il 20 aprile 2018 a Bruxelles ed il primo *meeting* del Comitato in questione si è svolto a Bruxelles il 29 gennaio 2019.

Priorità del TTC per l'anno 2019-2020 sono le questioni connesse all'intelligenza artificiale. Con riferimento al processo di digitalizzazione delle imprese, il lavoro svolto dal TTC si concentra sulle principali aree di attività ad esso inerenti e sull'impatto che tale processo ha sui consulenti fiscali. Con riferimento a tale tematica, di particolare rilievo è l'**Opinion Statement TTC 1/2020** "on Tax Administration Data Collection Practices & Digitalisation of Tax Administration Processes"<sup>12</sup> all'interno del quale sono state affrontate le problematiche concernenti il processo di digitalizzazione delle Amministrazioni finanziarie con particolare riferimento alla raccolta e alla protezione dei dati personali da queste effettuata. Nello specifico, con riferimento alla *digital transformation*, vengono ritenuti particolarmente rilevanti le seguenti tematiche:

- protezione della *privacy* dei contribuenti;
- archiviazione dei dati;
- *cybersecurity* e protezione dei dati personali;
- risorse per lo sviluppo della digitalizzazione;
- poteri amministrativi ed investigativi delle pubbliche amministrazioni;
- analisi dei dati, soprattutto quando è subappaltata al settore privato.

#### 1.5. Attività del *CFE ECJ Task Force*

Il *CFE ECJ Task Force*, composto da accademici e professionisti del settore fiscale di comprovata esperienza, si riunisce generalmente quattro volte l'anno al fine di confrontarsi ed elaborare *Opinion Statements* in merito alle decisioni della Corte di Giustizia dell'Unione Europea.

Gli *Opinion Statements* vengono presentati direttamente alle istituzioni europee, portati a conoscenza di professionisti e accademici nel settore fiscale in tutta Europa e pubblicati nella rivista "European Taxation" della IBFD.

<sup>12</sup> **Opinion Statement TTC 1/2020** "on Tax Administration Data Collection Practices & Digitalisation of Tax Administration Processes" (<https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/07/CFE-Opinion-Statement-on-Tax-Administration-Data-Collection-Practices.pdf>)

Nel 2019 il *CFE ECJ Task Force*, oltre ai due *Opinion Statements* pubblicati nella precedente rivista<sup>13</sup>, ha elaborato altri due documenti nel periodo di giugno-dicembre 2019. Trattasi nello specifico:

- **Opinion Statement ECJ-TF 3/2019** "on the CJEU decision of 22 November 2018 in Case C-575/17, *Sofina and others, on withholding taxes, losses and territoriality*"<sup>14</sup>;
- **Opinion Statement ECJ-TF 4/2019** "on the CJEU decision of 26 February 2019 in Case C-135/17, *X-GmbH, on the German CFC rules and third countries*"<sup>15</sup>.

Nell'anno 2020 è stato invece pubblicato l'**Opinion Statement ECJ-TF 1/2020** "on the General Court decisions of 24 September 2019, in Cases C-760/15 & T636/16, *The Netherlands v. Commission (Starbucks)*, and Cases T-755/15 and T-759/15, *Luxembourg v. Commission (Fiat Finance and Trade)*, on State Aid granted by transfer pricing rulings"<sup>16</sup>.

Il documento in questione si sofferma sull'analisi delle pronunce della Corte di Giustizia C-760/15 e T-636/16 [*The Netherlands v. Commission (Starbucks)*] e T-755/15 e T-759/15 [*Luxembourg v. Commission (Fiat*

<sup>13</sup> Per ulteriori approfondimenti cfr. Valente P. "Attività della CFE Tax Advisers Europe (anni 2018 e 2019)", in *Neotera*, n. 2/2019, p. 73 ss.. I due *Opinion Statement* sono:

- 1) **Opinion Statement ECJ-TF 1/2019** "on the CJEU decision of 31 May 2018 in Case C-382/16, *Hornbach-Baumarkt, concerning the application of transfer pricing rules to transactions between resident and non-resident associated enterprises (= ET 2019, 446-452)*" cfr. il seguente link: [https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/04/CFE-ECJ-TF\\_1-2019\\_Hornbach-Opinion-Statement-3.pdf](https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/04/CFE-ECJ-TF_1-2019_Hornbach-Opinion-Statement-3.pdf).
- 2) **Opinion Statement ECJ-TF 2/2018** "on the CJEU decisions of 26 February 2019 in Cases C-115/16, C-118/16, C-119/16 and C-299/16, *N Luxembourg I et al, and Cases C-116/16 and C-117/17, T Denmark et al, concerning the "beneficial ownership" requirement and the anti-abuse principle in the company tax directives (= ET 2019)*" ([http://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/06/ECJ-TF\\_2-2019\\_Beneficial-Ownership.pdf](http://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/06/ECJ-TF_2-2019_Beneficial-Ownership.pdf)).

<sup>14</sup> **Opinion Statement ECJ-TF 3/2019**, cfr. il seguente link: [https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/10/ECJ-TF\\_3-2019\\_Sofina\\_FINAL.pdf](https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/10/ECJ-TF_3-2019_Sofina_FINAL.pdf)

<sup>15</sup> **Opinion Statement ECJ-TF 4/2019**, cfr. il seguente link: [https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/12/ECJ-TF\\_4-2019\\_X-GmbH.pdf](https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2019/12/ECJ-TF_4-2019_X-GmbH.pdf)

<sup>16</sup> **Opinion Statement ECJ-TF 1/2020** "on the General Court decisions of 24 September 2019, in Cases C-760/15 & T636/16, *The Netherlands v. Commission (Starbucks)*, and Cases T-755/15 and T-759/15, *Luxembourg v. Commission (Fiat Finance and Trade)*, on State Aid granted by transfer pricing rulings" ([https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/01/ECJ-TF\\_1-2020\\_Starbucks-and-Fiat.pdf](https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/01/ECJ-TF_1-2020_Starbucks-and-Fiat.pdf))

*Finance and Trade*)] con riferimento alla tematica degli aiuti di stato e degli accordi preventivi in materia di *transfer pricing*. Le pronunce in questione costituiscono le prime di una serie di attese sentenze riguardanti la legittimità delle decisioni della Commissione UE che considerano come aiuti di Stato vietati alcuni accordi preventivi sui prezzi di trasferimento, concessi dagli Stati membri alle imprese multinazionali.

## 2. EVENTI della CFE *Tax Advisers Europe* (biennio 2019-2020)

### 23<sup>a</sup> Assemblea Generale dello IOTA (2-4 luglio 2019)<sup>17</sup>

Dal 2 al 4 luglio 2019 si è tenuta a Bruxelles la 23<sup>a</sup> Assemblea Generale dello IOTA (*Intra-European Organisation of Tax Administrations*). All'interno dell'incontro, cui è stato invitato a partecipare Ian Hayes (Presidente del *CFE Tax Technology Committee*) è stato discusso il tema: “*Are tax administrations ready for the tax official of tomorrow?*”.

### Incontro tra CFE *Tax Advisers Europe*, *Chamber of Tax Advisers* della Repubblica Ceca e l'*Institut des Experts-Comptables et des Conseils Fiscaux* (6 settembre 2019)

In data 6 settembre 2019 si è svolto a Bruxelles un incontro tra la CFE *Tax Advisers Europe*, la *Chamber of Tax Advisers* della Repubblica Ceca e l'*Institut des Experts-Comptables et des Conseils Fiscaux*. Alla riunione Aleksandar Ivanovski, *CFE Tax Policy Manager*, ha delineato le priorità delle commissioni tecniche della CFE e le iniziative volte a rafforzare i rapporti tra i membri della CFE.

### Incontro CFE *Tax Advisers Europe* - CIOT (18 settembre 2019)

Il 18 settembre 2019 si è svolto a Milano l'incontro tra la CFE *Tax Advisers Europe* ed alcuni rappresentanti del *CIOT European Branch*. Durante l'incontro, cui ha partecipato anche il Vice Presidente della CFE, Gary Ashford, sono state trattate le seguenti tematiche: “*Geopolitics and Taxation*” e “*Tax Advisers for International Tax Structures*”.

<sup>17</sup> Cfr. il seguente *link*: <https://www.iota-tax.org/event/23rd-general-assembly-iota-are-tax-administrations-ready-tax-official-tomorrow>

### GTAP: prima *Global Conference* e firma della *Torino-Busan Declaration* (3 ottobre 2019)<sup>18</sup>

Il 3 ottobre 2019 si è svolta a Torino la prima *Global Conference* della GTAP (*Global Tax Advisers Platform*) sul tema “*Tax and the Future*”. Hanno partecipato alla conferenza oltre 120 persone provenienti da 4 diversi continenti. Durante la conferenza sono state affrontate le tematiche inerenti il futuro delle politiche fiscali globali, delle imposte sul reddito e dell'IVA, della professione fiscale a livello globale, nonché dei modelli di *business* e della sostenibilità fiscale.

In tale sede i membri della GTAP hanno, altresì, firmato la “*Torino-Busan Declaration*” all'interno della quale sono state stabilite quattro priorità che, nel breve periodo, consentiranno di perseguire la promozione dell'interesse pubblico garantendo l'equo ed efficiente funzionamento dei sistemi fiscali nazionali e internazionali.

Le quattro priorità delineate all'interno della Dichiarazione sono:

- 1) fiscalità improntata alla crescita;
- 2) politiche fiscali sostenibili;
- 3) fiscalità e digitalizzazione;
- 4) diritti e certezze per i contribuenti.

La “*Torino-Busan Declaration*” è stata firmata per la prima volta alla *Global Conference* organizzata dalla GTAP a Torino in data 3 ottobre 2019 e, in data 17 ottobre 2019 a Busan, Corea del Sud, in occasione della “*International Tax Conference*” organizzata dalla AOTCA (*Asia Oceania Tax Consultants' Association*).

### Assemblea Generale della CFE *Tax Advisers Europe* (4 ottobre 2019)<sup>19</sup>

In occasione 60° anniversario della CFE *Tax Advisers Europe* si è tenuta a Torino, in data 4 ottobre 2019, l'Assemblea Generale organizzata dall'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani (ANTI) e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC). All'Assemblea generale hanno partecipato anche Pascal Saint-Amans (Direttore del “*Centre for Tax Policy and Administration*” dell'OCSE) e Bert Zuijndorp (rappresentante della Commissione Europea, Capo delle “*Company Taxation Initiatives*”, TAXUD).

<sup>18</sup> Cfr. il seguente *link*: <https://taxadviserseurope.org/event/save-the-date-global-tax-advisers-platform-gtap-global-conference-in-turin/>.

<sup>19</sup> Cfr. il seguente *link*: <https://taxadviserseurope.org/blog/portfolio-items/cfe-celebrates-60th-anniversary-in-torino/>

**CFE Academy: ciclo di lezioni presso la “National University of Commerce and Business of Mongolia” e la “Mongolian Association of Certified Tax Consultants” (11-12 ottobre 2019)**

In data 11 ottobre 2019, il Presidente della CFE è stato invitato, in qualità di relatore principale, a partecipare alla conferenza internazionale sul tema “*Trade and Sustainable development-IV*”, in occasione del 95° Anniversario della “*National University of Commerce and Business of Mongolia*”.

Oltre 100 consulenti fiscali della Mongolia hanno partecipato alla seconda lezione tenuta dalla *CFE Academy*, in collaborazione con la *Mongolian Association of Tax Advisers*, ad Ulaanbaatar, in data il 12 ottobre 2019.

**Assemblea Generale di AOTCA e “International Tax Conference” (16-18 ottobre 2019)<sup>20</sup>**

Piergiorgio Valente, Presidente della *CFE Tax Advisers Europe* e della *Global Tax Advisers Platform (GTAP)*, ha partecipato, dal 16 al 18 ottobre 2019, alla 17<sup>a</sup> Assemblea Generale dell’AOTCA e, in qualità di relatore, all’*International Tax Conference* tenutasi a Busan (Corea del Sud).

**IAFEI: 49° Congresso mondiale (25- 26 ottobre 2019)<sup>21</sup>**

Il Presidente della CFE Piergiorgio Valente ha partecipato, in qualità di relatore al 49° Congresso mondiale IAFEI, tenutosi il 25 ed il 26 ottobre 2019 a Matera (Italia). Il Congresso ha avuto ad oggetto il tema “*La cultura, valore per l’economia e guida nell’evoluzione dei modelli organizzativi e di sviluppo*”.

**Conferenza dell’ITSG (6-7 novembre 2019)**

Il 6 e 7 novembre 2019, il Presidente della CFE, Piergiorgio Valente, il Vicepresidente del CFE, Gary Ashford, e il Segretario Generale della CFE, Martin Phelan, hanno partecipato in qualità di relatori alla conferenza tenuta a Dubai e organizzata dall’*International Tax Specialist Group* (ITSG) a Dubai. Particolare atten-

zione è stata dedicata ai profili fiscali del *bitcoin*, l’analisi del caso Apple, nonché la *digital economy*.

**Italia-Africa Business Week (26-27 novembre)<sup>22</sup>**

*CFE Tax Advisers Europe* ha partecipato in qualità di *partner* all’*Italia-Africa Business Week* tenutasi a Milano nei giorni 26 e 27 novembre 2019 cui hanno partecipato oltre 300 persone. Tra i temi più discussi si rinviene la cooperazione internazionale nonché i possibili sviluppi del mercato. Il Presidente della CFE, Piergiorgio Valente, ha partecipato in qualità di relatore alla tavola rotonda “*Dogana e commercio tra Africa e Italia*”.

**12<sup>a</sup> European Conference on Tax Advisers’ Professional Affairs (29 novembre 2019)<sup>23</sup>**

La 12<sup>a</sup> *European Conference on Tax Advisers’ Professional Affairs*, tenuta a Parigi il 29 novembre 2019 e organizzata dalla *CFE Tax Advisers Europe* e dall’*Institut des Avocats Conseils Fiscaux (IACF)*, ha avuto ad oggetto il seguente tema: “*Making Anti-Money Laundering More Effective For Tax Advisers*”. All’interno della conferenza è stato dedicato un ampio spazio ai rischi concernenti i professionisti dell’ambito fiscale in relazione al riciclaggio di denaro, con riferimento a quanto disposto dalla Direttiva europea in materia di Antiriciclaggio, nonché agli sforzi intrapresi a livello internazionale per contrastare tale fenomeno e gli effetti che tale tematica può avere sull’evasione fiscale.

**CFE - Annual Tax Networking Dinner (30 gennaio 2020)**

Il 30 gennaio 2020 si è tenuta a Bruxelles l’*Annual Tax Networking Dinner* la quale costituisce occasione per, i membri della CFE, di un confronto informale su tematiche tecniche e per rafforzare relazioni. I partecipanti hanno la possibilità di confrontarsi con i membri della Commissione Europea operanti in aree rilevanti (es. Direzione Generale Fiscalità e Unione Doganale - DG TAXUD).

20 Cfr. Il seguente *link*: <https://taxadviserseurope.org/blog/portfolio-items/17th-aotcas-general-meeting-international-tax-conference-on-16-18-october-2019-in-busan/>

21 Cfr. il seguente *link*: <https://www.gebpartners.it/new-events/2019/10/24/xlii-congresso-nazionale-andaf-49th-iafei-world-congress-evento-serale-precongressuale-xdby>

22 Cfr. il seguente *link*: <https://taxadviserseurope.org/blog/the-italia-africa-business-week/>

23 Cfr. il seguente *link*: <https://taxadviserseurope.org/event/save-the-date-12th-european-tax-advisers-professional-affairs-conference/#:~:text=The%2012th%20European%20Conference%20on,-More%20Effective%20For%20Tax%20Advisers%E2%80%9D.>

### Conferenza Inaugurale ANTI (6 febbraio 2020)<sup>24</sup>

In data 06 febbraio 2020 il Presidente della CFE, Piergiorgio Valente, ha partecipato in qualità di relatore alla Conferenza inaugurale dell'ANTI avente ad oggetto "La fiscalità del futuro tra politiche nazionali ed esigenze di uniformità internazionale".

### 6<sup>a</sup> International Tax Conference della WAUTI (27-28 febbraio 2020)<sup>25</sup>

La 6<sup>a</sup> International Tax Conference organizzata dalla West African Union of Tax Institutes (cd. WAUTI), una delle organizzazioni facenti parte della GTAP, si è tenuta a Dakar, in Senegal, dal 27 al 28 febbraio 2020. Le tematiche trattate all'interno della conferenza hanno avuto ad oggetto "Domestic Revenue Mobilisation in ECOWAS Countries: Challenges and Prospects". Il Presidente della CFE, Piergiorgio Valente, ha partecipato da remoto ha trattato il tema della "DRM and the digital economy, the international taxation angle: challenges, inroads and prospects". Nello specifico sono state analizzate le nuove problematiche e le nuove sfide che la digital economy ha apportato da un punto di vista fiscale.

## 3. ULTERIORI ATTIVITÀ NEL 2019-2020

### 3.1 EU Tax Policy Report<sup>26</sup>

Il 20 gennaio 2020, CFE Tax Advisers Europe ha pubblicato il documento "EU Tax Policy Report" relativo al secondo semestre (periodo luglio-dicembre 2019). Trattasi di una pubblicazione semestrale attraverso cui viene fornita un'analisi dettagliata degli sviluppi più significativi della politica fiscale UE a livello nazionale e internazionale di interesse per i consulenti fiscali che si sono verificati nei sei mesi precedenti. Il Report contiene, altresì, una panoramica della più importanti pronunce della Corte di Giustizia dell'Unione Europea nonché delle decisioni della Commissione europea.

<sup>24</sup> Cfr. <https://www.associazionetributaristi.eu/l-associazione/news/480-sez-lombardia-la-fiscalita-del-futuro-tra-politiche-nazionali-ed-esigenze-di-uniformita-internazionale>

<sup>25</sup> Cfr. <https://taxadviserseurope.org/blog/portfolio-items/the-6th-international-tax-conference-of-the-west-african-union-of-tax-institutes-wauti-dakar-27-28-february-2020/#:~:text=This%20year%2C%20the%20West%20African,Fahd%20Palace%20Hotel%2C%20in%20Dakar.>

<sup>26</sup> Cfr. il seguente link: EU Tax Policy Report, July to December 2019, (pubblicato il 29 gennaio 2020) <https://taxadviserseurope.org/wp-content/uploads/2020/01/CFE-EU-Tax-Policy-Report-July-December-2019-FINAL.pdf>.

Il documento si compone di 6 sezioni, dedicate rispettivamente:

- alla tassazione dell'economia digitale;
- alla politica dell'UE in materia di imposte dirette;
- alla politica dell'UE in materia di imposte indirette;
- alle *black list* e ai codici di condotta;
- alla politica internazionale con riferimento alle attività dell'OCSE e dell'ONU;
- ai *Commission State Aid* e ai più rilevanti *Case Law*.

### 3.2 Accordo tra CFE Academy e CNDCEC: registrazione della prima edizione dei corsi in modalità e-learning (Luglio 2019)<sup>27</sup>

CFE Tax Advisers Europe e il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) hanno firmato un protocollo d'intesa per la registrazione di 4 corsi (di 20 ore ciascuno) avente ad oggetto tematiche di fiscalità internazionale ed europea in modalità *e-learning*. Obiettivo dei corsi è quello di contribuire all'arricchimento dei contenuti della piattaforma di *e-learning* messa a disposizione dai CNDCEC ai fini della formazione professionale dei propri iscritti. I relatori del primo corso, registrato a Luglio 2019 a Milano, sono tutti membri della CFE svolgenti attività professionale ed attività accademica.

Piergiorgio Valente

<sup>27</sup> Cfr. Il seguente link: <https://taxadviserseurope.org/blog/portfolio-items/cfe-academy-cfe-cndcec-e-learning-courses-european-register-of-tax-advisers/>