

Opportuno uno strumento multilaterale per implementare la lotta all'elusione

L'OCSE ha pubblicato un documento con cui richiede agli interessati di presentare osservazioni entro il 30 giugno

/ Piergiorgio VALENTE

Il 31 maggio l'OCSE ha pubblicato un *discussion draft* (*Request for Input*) con il quale richiede a tutti i soggetti interessati di presentare osservazioni con riferimento ad alcune questioni tecniche rilevanti per lo sviluppo dello **strumento multilaterale**, che dovrebbe assicurare l'implementazione delle misure di contrasto all'erosione della base imponibile mediante il *profit shifting* (c.d. **BEPS**).

Il termine entro il quale i commenti dovranno essere inviati è stato fissato al **30 giugno** 2016.

Gli approfondimenti effettuati nel contesto del Progetto BEPS (in particolare con riguardo all'Action 15 dell'Action Plan BEPS) hanno evidenziato come l'elevato numero di convenzioni **bilaterali** contro le doppie imposizioni renda **poco agevole** una loro revisione al fine di adeguarne il contenuto alle sfide poste dall'elusione fiscale internazionale.

Anche laddove si rinvenisse un unanime consenso verso sostanziali modifiche al Modello di Convenzione contro le doppie imposizioni dell'OCSE, la trasposizione delle citate modifiche nei singoli trattati bilaterali richiederebbe tempi e risorse rilevanti.

Per questo motivo, secondo l'OCSE, si rende opportuno introdurre un meccanismo **multilaterale**, che consenta di apportare direttamente le modifiche necessarie. L'obiettivo condiviso dai Governi, ed esplicitato nell'Action 15 dell'Action Plan BEPS, è quello di esplorare la possibilità di sviluppare uno strumento multilaterale, il quale dovrebbe avere il medesimo effetto di una "**simultanea rinegoziazione**" delle migliaia di trattati fiscali bilaterali attualmente esistenti.

A tale scopo, il 27 maggio 2015 è stato costituito, a livello OCSE, un gruppo *ad hoc*, la cui attività ha portato, ad oggi, all'emanazione del *discussion draft* in commento. Esso descrive brevemente le questioni tecniche connesse allo sviluppo del suindicato strumento, tra le quali quelle relative all'inclusione di una disposizione opzionale sulle **procedure arbitrali** per la composizione delle controversie tra Stati.

Le richieste dell'OCSE sono finalizzate ad acquisire osservazioni per un'effettiva e condivisa implementazione delle misure BEPS da parte della stragrande maggioranza degli Stati della comunità internazionale. Il gruppo di lavoro *ad hoc*, infatti, include ben **96 Paesi**, ai quali si aggiungono altre giurisdizioni non sovrane, nonché organizzazioni internazionali che vi partecipano in qualità di Observer.

L'obiettivo è presentare lo strumento entro fine anno

I commenti degli interessati dovrebbero riguardare:

- le questioni tecniche da prendere in considerazione al fine di assicurare che le nuove disposizioni BEPS possano prevalere su quelle eventualmente contrastanti, già presenti nei trattati bilaterali in vigore. In particolare: le disposizioni esistenti che, pur avendo un obiettivo antielusivo, richiedono tuttavia una **revisione** e, pertanto, devono essere sostituite da altre più adeguate; le disposizioni esistenti che, in quanto perseguono uno scopo antielusivo, dovrebbero invece essere **mantenute**.

- l'approccio da adottare nello sviluppo di una disposizione (opzionale) sulla c.d. "mandatory binding", procedura arbitrale per la composizione delle controversie tra Stati. A tal proposito, l'OCSE rammenta che è opportuno trovare un equilibrio tra le esigenze degli Stati che hanno già adottato una "**mandatory binding arbitration**" e quelle dei Paesi che esprimeranno in futuro il loro *commitment*;

- la tipologia di **linee guida** pratico-operative in grado di supportare i contribuenti nella comprensione dello strumento multilaterale;

- le misure necessarie ad assicurare l'applicazione e interpretazione coerente e **uniforme** delle disposizioni contenute nello strumento multilaterale.

L'OCSE confida di poter presentare lo strumento multilaterale per la firma da parte degli Stati entro la **fine di dicembre** 2016.