HARMFUL TAX PRACTICES:

L’AZIONE 5 BEPS E LE MISURE DI CONTRASTO DELL’OCSE

Laura Stefanelli
Advisor – Centre for Tax Policy and Administration, OECD

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

I regimi fiscali preferenziali

- Cosa sono
- Obiettivi

Dal 1998 a oggi…

Rapporto finale sull'Azione 5 del Piano d'Azione BEPS "Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance"

-Requisito di attività sostanziale per i regimi preferenziali
-Promuovere la trasparenza

1998

- **Rapporto "Harmful Tax Competition - An Emerging Global Issue"**
- **Creazione del Forum dell'OCSE sulle pratiche fiscali dannose**
- **Linee guida sui regimi fiscali preferenziali dannosi**

2015

Oggi

Revisione dei regimi preferenziali

Dall'inizio del progetto BEPS, il Forum ha esaminato 309 regimi:

- **106** sono stati abrogati
- **59** sono stati modificati
- **19** sono in fase di modifica o eliminazione

Il Forum (FHTP) e la review dei regimi preferenziali

Determinazione di un regime preferenziale dannoso

Campo di applicazione	Regime potenzialmente dannoso	Regime effettivamente dannoso
Fase 1	Fase 2	Fase 3
Il regime rientra nel mandato del Forum? E' preferenziale?	Gateway + quattro fattori chiave e altri cinque fattori	Effetti economici

I fattori chiave

1. **Criterio di entrata: nessuna imposizione oppure aliquota effettiva di imposta bassa**
2. **Separazione rispetto all'economia nazionale (*ring-fencing*)**
3. **Assenza di trasparenza**
4. **Mancanza di uno scambio di informazioni efficace**
5. **Non conformità ai requisiti di sostanza economica**

Attività sostanziali (regimi non-IP): requisiti

Attività principali generatrici di reddito (CIGA)

Costi operativi e personale

Monitoraggio e applicazione

Incentivi fiscali: rilevanza e adeguatezza

- **Soluzioni adeguate (?)** per affrontare gli effetti della pandemia e contribuire a sostenere il ritorno alla crescita
- Quali preferire?
  - Front-end/Back-end?
  - Positive social spill-over effects
- Rischio di (ri)stabilire pratiche fiscali dannose?

- Bottom line: assicurare che i profitti vengano tassati dove il valore viene creato (dove avviene l'attività economica!)

HARMFUL TAX PRACTICES:

L’AZIONE 5 BEPS E LE MISURE DI CONTRASTO DELL’OCSE

Laura Stefanelli
Advisor – Centre for Tax Policy and Administration, OECD

OECD
BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES