



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



CICLO DI INCONTRI IN TEMA DI FISCALITÀ INTERNAZIONALE

NOVITÀ UE SUL TP PROPOSTA DI DIRETTIVA Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)

MARLINDA GIANFRATE

18 GIUGNO 2024



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Il pacchetto BEFIT

Il 12 settembre 2023 la Commissione europea ha pubblicato il pacchetto BEFIT, composto da 3 proposte di direttiva:

- **Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT):** un nuovo quadro per determinare la base imponibile dei gruppi di società che operano nell'UE, obbligatorio se hanno un fatturato annuo consolidato di almeno 750 milioni di euro e l'entità capogruppo detiene almeno il 75% dei diritti di proprietà o dei diritti agli utili.
- **Prezzi di trasferimento (TP):** regole per garantire l'applicazione comune del principio di libera concorrenza e incorporare le linee guida dell'OCSE nel quadro giuridico dell'UE.
- **Head Office Tax System for SMEs:** regole semplificate per il calcolo della base imponibile delle stabili organizzazioni di alcune micro, piccole e medie imprese situate in un altro Stato membro dell'UE.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



ITER

<p>17 ottobre 2022- 5 gennaio 2023</p>	<p>Consultazione pubblica della Commissione europea in merito alla promozione della armonizzazione dei sistemi impositivi europei</p>
<p>12 settembre 2023</p>	<p>La Commissione europea ha presentato 3 proposte di direttiva:</p> <ul style="list-style-type: none">• COM(2023)532 – Direttiva BEFIT - sistema comune per il calcolo della base imponibile dei gruppi societari nell'UE• COM(2023)529 Direttiva Transfer pricing - approccio comune ai prezzi di trasferimento all'interno dell'UE• COM (2023) 528 <i>Head Office Tax system</i> per micro, piccole e medie imprese
<p>In corso</p>	<p><i>Iter</i> consultivo presso il Parlamento europeo per la proposta BEFIT</p>



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Proposta di direttiva "Business in Europe: Framework for Income Taxation" (BEFIT)

Il BEFIT costituirà un unico quadro normativo per l'imposta sulle società nell'UE e "*consoliderà gli utili dei membri UE di un gruppo multinazionale in un'unica base imponibile, che sarà allocata agli Stati Membri mediante una formula, per essere tassata secondo le aliquote nazionali dell'imposta sul reddito delle società*"

(cd. «**formulary apportionment**»).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

2011

- proposta di direttiva *Common Consolidated Corporate Tax base (CCCTB)*

2016

- 2 proposte di direttiva *Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)* e *Common Corporate Tax Base (CCTB)*

2021

- Comunicazione della Commissione europea *Business Taxation for the 21st Century*

2023

- proposta di direttiva *Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



Proposta di direttiva BEFIT - Finalità

Sviluppare un **sistema di imposizione diretta comune nell'UE**

Semplificare il contesto fiscale nel mercato interno,
sostituendo le 27 diverse modalità di determinazione della base imponibile per i gruppi di società con ricavi annui consolidati superiori a una determinata soglia

Creare **condizioni di parità e rafforzare la certezza del diritto**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Proposta di direttiva BEFIT- Coerenza con altre iniziative

È in linea e completa una serie di recenti proposte della Commissione: la proposta DEBRA e la proposta UNSHELL;

È coerente con le politiche dell'UE esistenti nell'ambito dell'imposizione diretta: la direttiva sulle società madre-figlia, la direttiva interessi-canonici e la direttiva sulle fusioni;

È coerente con l'attuazione della OECD/G20 *Inclusive Framework Two-Pillar Solution*.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Proposta di direttiva BEFIT

Il nuovo sistema di *corporate tax* per imprese e per gruppi di imprese stabiliti nel territorio dell'UE (gruppo BEFIT) con ricavi consolidati globali non inferiori a una determinata soglia prevede

norme comuni di determinazione della base imponibile

consolidamento degli imponibili dei soggetti appartenenti al gruppo BEFIT

ripartizione della quota attribuibile agli Stati Membri in base a una formula predeterminata

modalità di allocazione dei profitti derivanti da operazioni effettuate con società al di fuori del gruppo BEFIT



Proposta di direttiva BEFIT- Gruppo BEFIT

gruppo nazionale o gruppo di imprese multinazionali con sede in UE che redige bilanci consolidati con ricavi annuali consolidati pari o superiori a 750.000.000 di euro in almeno 2 degli ultimi 4 periodi di imposta precedenti, limitato alle entità in cui la capogruppo detiene, direttamente o indirettamente, almeno il 75% dei diritti di proprietà o dei diritti alla distribuzione degli utili

gruppo con sede in Paesi extra UE, le cui entità localizzate nell'UE devono avere almeno 50 milioni di euro di ricavi annui consolidati in almeno 2 dei 4 periodi di imposta precedenti; tali ricavi dovranno rappresentare almeno il 5% dei ricavi totali del gruppo

opzionale per i gruppi UE sotto soglia che redigono bilanci consolidati



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



BEFIT- Modalità di applicazione -1

La determinazione del reddito imponibile avverrà sulla base di un reddito consolidato europeo, calcolato sulla media dei risultati prodotti dal gruppo multinazionale negli ultimi 3 periodi di imposta, ripartito in percentuale sulla base dei redditi generati negli Stati coinvolti/formula predeterminata.

I profitti e le perdite delle parti correlate che non sono membri del gruppo BEFIT non saranno aggregati nella base imponibile del gruppo.

Un *One-Stop-Shop* consentirà a un membro del gruppo di assolvere agli obblighi dichiarativi del gruppo presso l'amministrazione fiscale di uno Stato membro.

Le verifiche fiscali e la risoluzione delle controversie resteranno a livello di ciascuno Stato membro.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



BEFIT- Modalità di applicazione-2

Il punto di partenza è l'aggregazione e l'attribuzione della base imponibile: i risultati fiscali di tutti i membri del gruppo BEFIT sono aggregati in un unico "pool" a livello di gruppo (base imponibile BEFIT).

Il secondo passaggio prevede che la base imponibile aggregata sarà assegnata ai membri di ciascun gruppo BEFIT in base a una regola di ripartizione transitoria, che utilizza la percentuale di ciascun membro del gruppo BEFIT di una base imponibile aggregata calcolata come media dei risultati imponibili dei 3 periodi di imposta precedenti.

Si potrebbe giungere a un metodo di ripartizione permanente, basato su una ripartizione in base a una formula predefinita.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Transitional allocation rule

Per ogni periodo di imposta compreso tra il 1° luglio 2028 e il 30 giugno 2035 ("periodo di transizione"), la base imponibile BEFIT sarà ripartita tra i membri del gruppo BEFIT in base alla percentuale di ripartizione di base.

La percentuale di assegnazione di base per ciascun membro del gruppo BEFIT sarà il risultato del seguente calcolo:

*Assegnazione di base = Taxable result of a BEFIT group member / Total taxable result of the BEFIT group * 100*



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Ruolo del *transfer pricing*

Operazioni interne al gruppo BEFIT

Operazioni esterne al gruppo BEFIT



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

Ruolo del *transfer pricing* – operazioni interne al gruppo BEFIT

Approccio duale

«*Transitional allocation rule*»

Adozione dell'approccio
formulistico



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

Transitional allocation rule

Determinazione della base imponibile BEFIT

il risultato delle operazioni interne al gruppo BEFIT
sarà un fattore determinante per l'assegnazione
della base imponibile BEFIT ai membri del gruppo
BEFIT

sarà mantenuto il requisito della
loro coerenza con il principio di
libera concorrenza

i membri del gruppo BEFIT
beneficeranno di una maggiore
certezza fiscale al verificarsi di
determinate condizioni



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Transitional allocation rule

Risk assessment framework per il *pricing* delle operazioni interne al gruppo BEFIT

LOW-RISK ZONE

le spese sostenute o i redditi ottenuti da un membro del gruppo BEFIT da operazioni interne al gruppo aumentano in un periodo di imposta meno del 10% rispetto alla media delle spese o dei redditi dei 3 periodi di imposta precedenti derivanti da operazioni interne al gruppo BEFIT



Presunzione di allineamento con il principio di libera concorrenza



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



Transitional allocation rule

Risk assessment framework per il *pricing* delle operazioni interne al gruppo BEFIT

HIGH-RISK ZONE

le spese sostenute o i redditi ottenuti da un membro del gruppo BEFIT da operazioni interne al gruppo aumentano in un periodo di imposta del 10% o più rispetto alla media delle spese o dei redditi dei 3 periodi di imposta precedenti derivanti da operazioni interne al gruppo BEFIT

Presunzione di NON allineamento con il principio di libera concorrenza

la parte eccedente il 10% non sarà riconosciuta ai fini del calcolo della allocazione della base imponibile del membro del gruppo BEFIT (salvo prova contraria)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Sistema a regime

**operazioni infragruppo interne al gruppo
BEFIT**

La determinazione del reddito imponibile avverrà sulla base di un reddito consolidato europeo, calcolato sulla media dei risultati prodotti dal gruppo multinazionale negli ultimi 3 periodi di imposta, ripartito in base a una formula

**l'applicazione del *transfer pricing* si
neutralizza**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Ruolo del *transfer pricing* – operazioni esterne al gruppo BEFIT

operazioni infragruppo con soggetti esterni al gruppo BEFIT



I profitti e le perdite delle parti correlate che non sono membri del gruppo BEFIT non saranno aggregati nella base imponibile del gruppo.

I prezzi di trasferimento continueranno a essere applicati alle operazioni tra tali entità e i membri del gruppo BEFIT.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Operazioni esterne al gruppo BEFIT

Tema allocazione dei profitti derivanti dalle operazioni di società del gruppo BEFIT con società appartenenti al gruppo MNE ma non appartenenti al gruppo BEFIT

Proposta approccio semplificato alla disciplina del *transfer pricing* mediante lo sviluppo di un sistema basato su analisi di *benchmark* per macro settore e tipo di attività

Strumento *Traffic light system* per il *risk assessment* dei rischi di *transfer pricing*

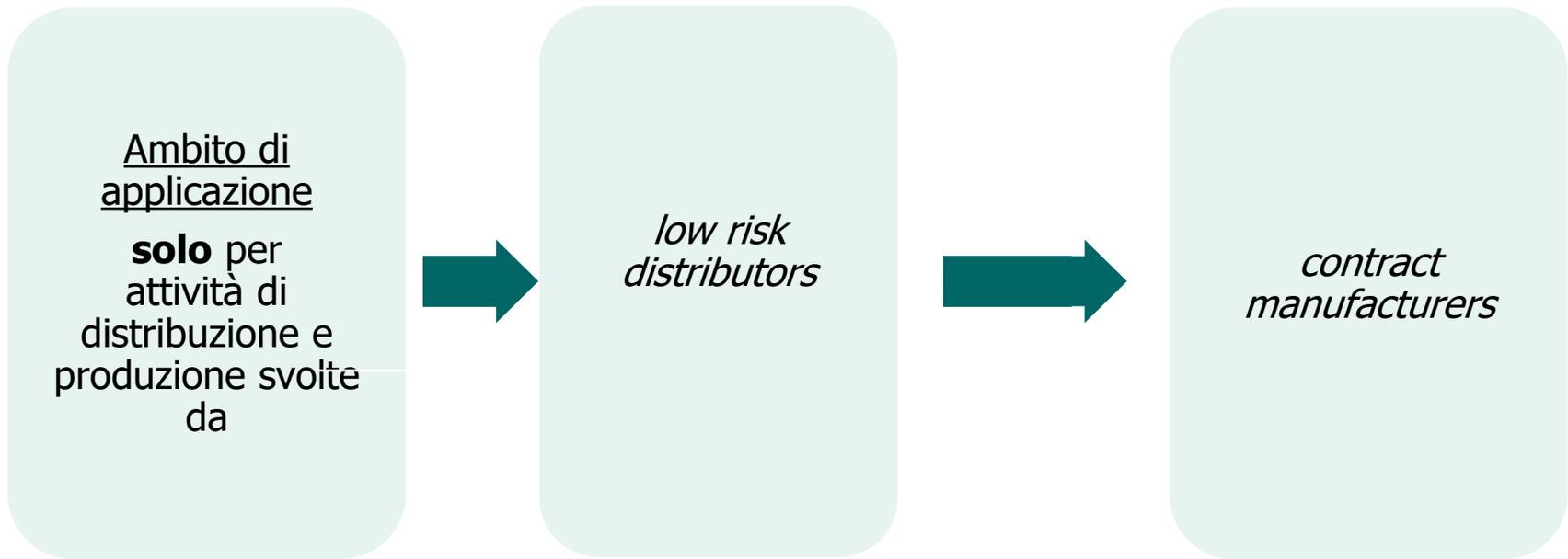


ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Operazioni esterne al gruppo BEFIT

Traffic light system per il risk assessment dei rischi di transfer pricing





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Operazioni esterne al gruppo BEFIT

Traffic light system per il risk assessment dei rischi di transfer pricing

Il *risk framework*
per le attività di
risk assessment
delle autorità
fiscali UE



farà riferimento a
intervalli di valori
di indicatori di
profitto



gli intervalli saranno
determinati sulla base di
analisi di *benchmark*
pubblicate sul sito della
Commissione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Operazioni esterne al gruppo BEFIT

Traffic light system per il risk assessment dei rischi di transfer pricing

L'operazione tra
un soggetto
appartenente al
gruppo BEFIT
(*tested party*)
e una consociata
esterna al
gruppo BEFIT



sarà posta a
confronto con
l'intervallo di
valori di
riferimento
(indicatori UE)



Sono identificate 3 zone di
rischio di disallineamento
rispetto al principio di libera
concorrenza
low, medium, high



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Operazioni esterne al gruppo BEFIT

Traffic light system per il risk assessment dei rischi di transfer pricing

Livello di rischio	<ul style="list-style-type: none">• Basso sopra il 60° percentile dei risultati della <i>benchmark</i> UE• Medio inferiore al 60° percentile ma superiore al 40° percentile dei risultati della <i>benchmark</i> UE• Alto al di sotto del 40° percentile dei risultati della <i>benchmark</i> UE
--------------------	---



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Operazioni esterne al gruppo BEFIT

Traffic light system per il risk assessment dei rischi di transfer pricing

Zone	Conseguenze in termini di controlli
Low-risk zone	le CA degli Stati Membri non dovrebbero dedicare risorse aggiuntive per esaminare ulteriormente i risultati di <i>transfer pricing</i> . Tuttavia, le CA degli Stati membri manterranno il diritto di effettuare rettifiche dei prezzi di trasferimento dei margini di profitto del contribuente che rientra nella zona a basso rischio
Medium-risk zone	le CA degli Stati Membri possono monitorare i risultati, utilizzando i dati disponibili, e contattare il contribuente, per cercare di comprendere le circostanze del caso prima di decidere se destinare risorse per effettuare attività di valutazione del rischio e di controllo
High-risk zone	le CA degli Stati Membri possono raccomandare al contribuente di rivedere le proprie politiche di <i>transfer pricing</i> e possono decidere di avviare attività di controllo

Marlinda Gianfrate
Of Counsel

Gatti Pavesi Bianchi Ludovici

marlinda.gianfrate@gpblex.it
