

SOMMARIO

Capitolo I DOPPIA IMPOSIZIONE, CONTROVERSIE INTERNAZIONALI E POSSIBILI SOLUZIONI

1.1	Premessa	3
1.2	Doppia imposizione: criticità e soluzioni secondo la Commissione europea e il Consiglio.....	3
1.2.1	Doppia imposizione e suoi svantaggi.....	3
1.2.2	Gli attuali meccanismi di prevenzione della doppia imposizione	8
1.2.3	Possibili soluzioni.....	12
1.2.4	Gli <i>steps</i> successivi secondo la Commissione europea e il Consiglio	16
1.2.5	Gli interventi della Commissione europea in materia di doppia imposizione	18
1.2.6	Le recenti iniziative del Consiglio europeo: la Direttiva UE 2017/1852.....	21
1.3	<i>Abstract</i>	23
1.4	Riferimenti	26
1.5	Appendice.....	29

Capitolo II LA PROCEDURA DI COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE INTERNAZIONALI DI CUI ALL'ART. 25 DEL MODELLO OCSE

2.1	Introduzione	45
2.2	La procedura di composizione amichevole	46
2.2.1	Caratteristiche, termini e condizioni	46
2.2.2	Criticità interpretative ed applicative.....	55
2.2.3	Modalità di consultazione reciproca	56
2.3	La procedura arbitrale	60
2.3.1	Introduzione	60
2.3.2	Il paragrafo 5 dell'art. 25, introdotto dalla versione del 2008 del Modello OCSE	65
2.3.3	Il Commentario al paragrafo 5 dell'art. 25, introdotto dalla versione del 2008 del Modello OCSE.....	66
2.3.4	Le modifiche apportate al Modello OCSE nel 2017 al paragrafo 5 dell'art. 25 e al relativo Commentario	74

2.4	L'art. 25 del Modello OCSE e la circolare n. 21/E del 5 giugno 2012: cenni e rinvio	81
2.5	L'art. 25 del Modello OCSE e l'Action 14 del progetto BEPS	86
2.5.1	Gli <i>standard</i> minimi e le <i>best practices</i> richieste dall'Action 14 del progetto BEPS.....	87
2.5.2	Il "Peer Review and Monitoring Process"	93
2.5.3	Evoluzione del "Peer Review and Monitoring Process": focus sull'Italia	98
2.6	<i>Abstract</i>	105
2.7	Riferimenti	108
2.8	Appendice.....	112

Capitolo III

CONTROVERSIE NEL TRANSFER PRICING: MECCANISMI DI PREVENZIONE E RISOLUZIONE

3.1	Premessa	115
3.2	La Convenzione arbitrale 90/436/CEE: ambito di applicazione.....	119
3.2.1	Le fasi della procedura.....	120
3.2.2	Le sanzioni gravi come limite all'avvio della procedura: cenni e rinvio	125
3.3	Il Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Convenzione arbitrale	126
3.3.1	Il Codice di condotta del 2004.....	126
3.3.2	La comunicazione n. 472 del 14 settembre 2009	129
3.3.3	Il Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Convenzione arbitrale	130
3.4	La Direttiva (UE) 2017/1852: i meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione Europea	136
3.5	Gli <i>Advance Pricing Agreements</i> come strumenti preventivi di composizione delle controversie.....	140
3.5.1	Gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale: art. 31-ter del D.P.R. n. 600/1973	143
3.6	L'art. 31- <i>quater</i> del D.P.R. n. 600/1973 ed il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30 maggio 2018.....	150
3.7	Meccanismi di risoluzione delle controversie nel cd. "Manuale ONU"	154
3.8	<i>Abstract</i>	158
3.9	Riferimenti	161
3.10	Appendice.....	164

Capitolo IV

I LIMITI ALLA COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE NEL TRANSFER PRICING: LE SANZIONI GRAVI

4.1	Premessa	193
4.2	La procedura amichevole e quella arbitrale nella Convenzione: cenni e rinvio	194
4.3	L'inapplicabilità della Convenzione arbitrale nei casi di sanzioni gravi.....	198
	4.3.1 La nozione di “sanzioni gravi” di cui all’art. 8 della Convenzione arbitrale	198
	4.3.2 L’interpretazione da parte del <i>Forum</i> congiunto dell’UE sui prezzi di trasferimento.....	202
	4.3.3 La nozione di “sanzioni gravi” nel Codice di condotta sull’effettiva implementazione della Convenzione arbitrale....	207
4.4	<i>Transfer pricing adjustments</i> e sanzioni	209
4.5	<i>Abstract</i>	213
4.6	Riferimenti	215
4.7	Appendice.....	218

Capitolo V

PROCEDURE INTERNAZIONALI PER LA COMPOSIZIONE DELLE CONTROVERSIE: LE STATISTICHE DELL’OCSE E DELL’UNIONE EUROPEA

5.1	Premessa	233
5.2	La disciplina di riferimento: l’art. 25 del Modello OCSE. Cenni e rinvio	234
5.3	Le statistiche annuali OCSE: il <i>report</i>	238
5.4	Analisi delle statistiche OCSE dal 2006 al 2010.....	239
5.5	Analisi delle statistiche OCSE al 2011 e al 2012	277
5.6	Analisi delle statistiche OCSE al 2013	279
	5.6.1 Il Bollettino del <i>ruling</i> di <i>standard</i> internazionale del 19 marzo 2013.....	283
	5.6.1.1 Il <i>ruling</i> di <i>standard</i> internazionale: cenni.....	283
	5.6.1.2 Il <i>ruling</i> di <i>standard</i> internazionale: i dati forniti dal Bollettino del 19 marzo 2013.....	285
5.7	Analisi delle statistiche OCSE al 2014	289
5.8	Analisi delle statistiche OCSE al 2015	291
5.9	Analisi delle statistiche OCSE al 2016	294
5.10	Le statistiche MAP relative alla Convenzione 90/436/CEE e all’APA all’interno dell’Unione Europea per gli anni 2015-2016.....	298

5.10.1	Le statistiche MAP relative alla Convenzione 90/436/CEE per gli anni 2015-2016	298
5.10.2	Le statistiche APA per gli anni 2015-2016	300
5.11	Conclusioni	306
5.12	<i>Abstract</i>	307
5.13	Riferimenti	309

Capitolo VI

PROCEDURA EX CONVENZIONE ARBITRALE N. 90/436/CEE E PRASSI APPLICATIVA ITALIANA: LA CIRCOLARE N. 21/E DEL 5 GIUGNO 2012

6.1	Premessa	315
6.2	Ambito di applicazione	316
6.3	Sanzioni gravi	317
6.4	Termini per la presentazione dell'istanza all'autorità competente	319
6.5	Contenuto e modalità di presentazione dell'istanza	320
6.6	Svolgimento della procedura e sospensione della riscossione	321
6.7	Il ruolo del contribuente	326
6.8	Il rapporto con il contenzioso interno	329
6.9	Conclusione della procedura	333
6.10	<i>Abstract</i>	336
6.11	Riferimenti	339
6.12	Appendice	342

Capitolo VII

PROCEDURA AMICHEVOLE INTERNAZIONALE E PRASSI APPLICATIVA ITALIANA

7.1	La procedura amichevole	377
7.2	Il pacchetto BEPS e i requisiti <i>minimum standard</i> della MAP	378
7.3	Il <i>Multilateral Instrument</i> e la MAP	380
7.4	Il <i>report</i> dell' <i>Inclusive Framework on BEPS</i> sulla prima fase della <i>peer review</i> a carico dell'Italia	381
7.5	La procedura amichevole su iniziativa delle autorità competenti	383
7.6	Apertura della procedura amichevole ad iniziativa del contribuente	385
7.7	Ambito soggettivo	388
7.8	Ambito oggettivo	393
7.9	Le MAP sui prezzi di trasferimento in Italia e il nuovo art. 31- <i>quater</i> del D.P.R. n. 600/1973	395

7.10	Coordinamento tra la MAP bilaterale e la MAP arbitrale. Utilizzo della MAP per casi di abuso del diritto.....	400
7.11	Casi di doppia non tassazione	403
7.12	Termini per la presentazione dell'istanza all'autorità competente.....	405
7.13	Contenuto e modalità di presentazione dell'istanza all'autorità competente.....	409
7.14	Svolgimento della procedura e sospensione della riscossione.....	413
7.15	Conclusione della procedura e l'arbitrato	417
7.16	Il rapporto con il contenzioso interno	419
7.17	Gli strumenti deflattivi del contenzioso.....	429
7.18	<i>Abstract</i>	431
7.19	Riferimenti	434

Capitolo VIII

LA COOPERAZIONE AMMINISTRATIVA E GIUDIZIARIA AI FINI FISCALI

8.1	Premessa	439
8.2	Gli strumenti giuridici della cooperazione amministrativa e la tutela del contribuente.....	443
8.3	Lo scambio di informazioni nel Modello OCSE	455
	8.3.1 Lo scambio di informazioni su richiesta	457
	8.3.2 Lo scambio di informazioni automatico	468
	8.3.3 Lo scambio di informazioni spontaneo.....	469
	8.3.4 Le verifiche fiscali simultanee	471
8.4	La cooperazione tributaria nell'Unione Europea.....	475
	8.4.1 La Direttiva 2011/16/UE del 15 febbraio 2011	476
	8.4.1.1 Le modifiche alla Direttiva 2011/16/UE.....	493
	8.4.2 Il Regolamento (UE) n. 904/2010 del 7 ottobre 2010	500
8.5	La cooperazione internazionale in materia giudiziaria.....	505
8.6	<i>Abstract</i>	511
8.7	Riferimenti	514

Capitolo IX

LA COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE

9.1	Aspetti generali	523
	9.1.2 Fonti normative	525
9.2	La collaborazione amministrativa nelle Imposte Dirette e nell'IVA.....	530
	9.2.1 Le verifiche simultanee.....	541

Sommario

9.3	La collaborazione amministrativa nel settore doganale e delle accise ...	544
9.4	La collaborazione internazionale giudiziaria	548
9.5	<i>Abstract</i>	556
9.6	Riferimenti	559

