



Apple, ruling e base imponibile Ue

Tommaso Di Tanno

Milano, 14 settembre 2016

I - Situazione attuale Ue ai fini Income Tax

- 1 Base imponibile: nazionale
- 2 Aliquota: nazionale
- 3 Regimi speciali da accordi amministrativi (ruling): nazionale
- 4 Autorità accertatrice: nazionale (joint tax audit concordati di volta in volta fra singole amministrazioni Ue)
- 5 Direttive Ue (timide) solo su collaborazione ai fini dell'accertamento e della riscossione
- 6 C'è un progetto di Direttiva su base imponibile consolidata UE per le "multinazionali": ma solo facoltativa (Ccctb)

II - Conseguenze

- 1 La divaricazione fra aliquote – ancorché significativa (Irlanda 12,5; Italia 27,5) – non stravolge la concorrenza
- 2 La diversa determinazione della base imponibile è molto più influente (altera di fatto il prelievo senza essere immediatamente percepibile). Vale per tutti i contribuenti del paese in questione
- 3 Il ruling consente – nei fatti – una ulteriore possibile alterazione della base imponibile per di più personificata (caso Apple. Aliquota nominale 12,5; aliquota effettiva 0,0025)

III – Rimedi

- 1 Unificare l'aliquota in ambito Ue: politicamente difficile e poco utile
- 2 Unificare la base imponibile è utile ma complicato (tempi lunghi)
- 3 Si discute di trasformare la Ccctb da facoltativa in obbligatoria. Soluzione appetibile ma non a portata di mano
- 4 Si potrebbe ipotizzare una soluzione intermedia a Ccctb e cioè:
 - a. Applicare obbligatoriamente il regime solo a chi opera in più di due paesi Ue (e non a generiche "multinazionali") e realizza un volume d'affari complessivo superiore a € 100 ML;
 - b. Rendere obbligatoria la redazione di un bilancio las;
 - c. Considerare il risultato las come base imponibile Ue (con possibili correttivi specifici);
 - d. Attribuire a ciascun paese una quota di imponibile pari alla quota di fatturato realizzato nello stesso (per evitare spostamenti di imponibile via transazioni intercompany);
 - e. Applicare alla base imponibile così determinata l'aliquota nazionale;
 - f. Formare una entità amministrativa unica fra tutti gli Stati Ue che gestisca il rapporto con le imprese in questo regime (sia ai fini ruling che dell'accertamento e riscossione).

GRAZIE
a tutti!