



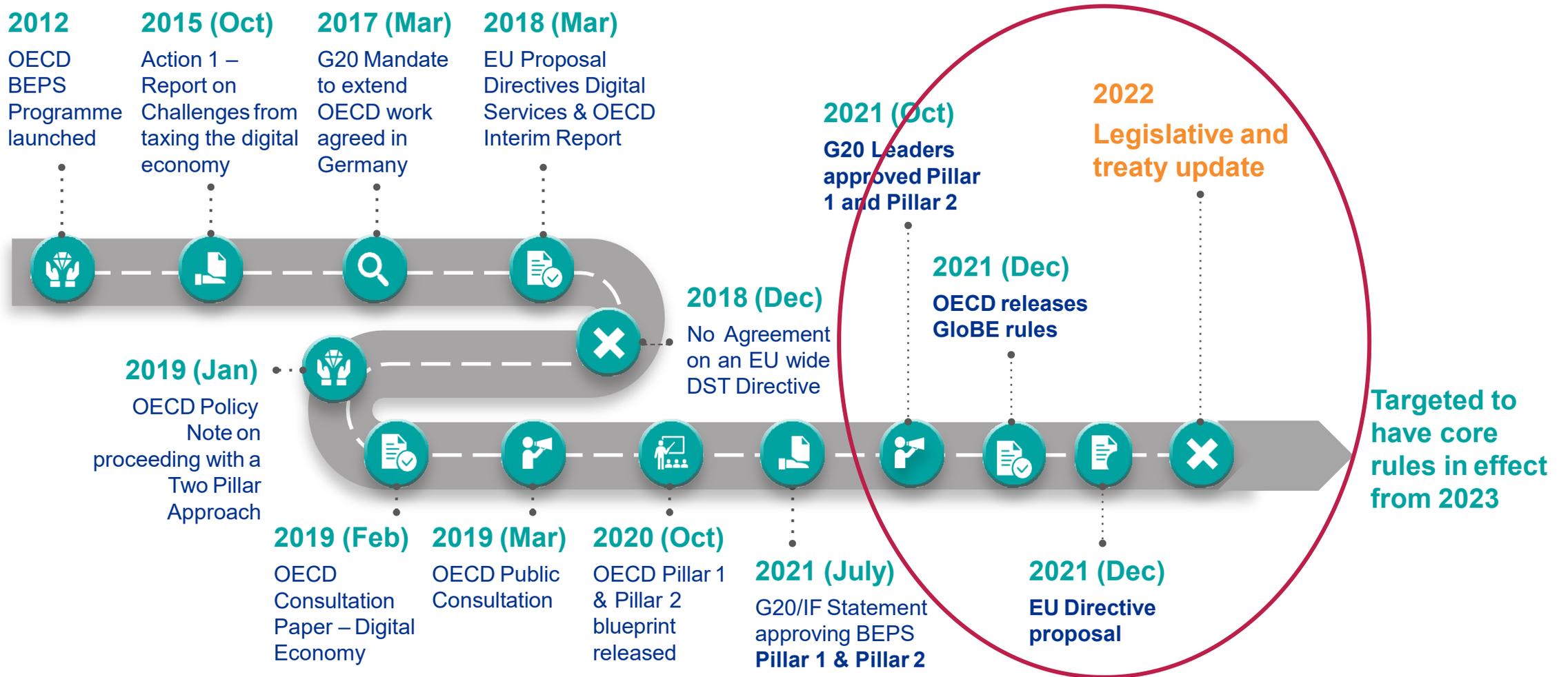
OECD's Pillar 1

Alessandro Calastrini
Associate Partner

Dicembre 2022



Digital Economy OECD Timelines



BEPS 2.0

In un accordo storico, i paesi dell'Inclusive Framework (IF) dell'OCSE sul Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) e i ministri e leader delle finanze del G20 nelle riunioni di ottobre 2021 hanno raggiunto un accordo per riformare le norme fiscali internazionali esistenti che ora sta entrando in fase di attuazione

01



Pillar One

Riallocazione dei **taxing rights** tra paesi a favore della giurisdizione del **mercato** con **deviazione** significativa dai principi standard della fiscalità internazionale negli ultimi 100 anni che richiedeva una presenza fisica perché un paese avesse il diritto di tassare

02



Pillar Two

Mira ad assicurare un livello minimo di imposizione a carico dei Gruppi multinazionali sul reddito generato in ciascuna giurisdizione in cui operano con l'applicazione di una global minimum tax

Rappresenta una norma di chiusura del sistema per fermare la corsa al ribasso e risolvere i rimanenti problemi BEPS

OECD Pillar One

P1 – L'obiettivo ed i tre componenti



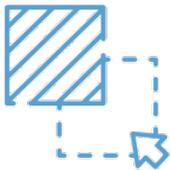
Obiettivo: modalità di tassazione minima su base sovranazionale delle grandi imprese multinazionali e delle conseguenti modalità di ripartizione su base globale degli extra profitti

I tre componenti

Amount A

Amount B

Sviluppo di strumenti per prevenire le dispute con le Amministrazioni Finanziarie e meccanismi di risoluzione che promuovano la certezza fiscale ed impositiva



OECD/G20 IF Statement – Pillar One

P1 Aspetti chiave – Amount A (1/2)



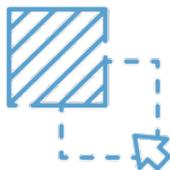
MNE interessate – Molto grandi: turnover **EUR20 miliardi** e molto profittevoli: margine di profitto superiore al **10%** - **tre test applicabili a regime**

Bilancio Consolidato IFRS – con depurazione componenti quali dividendi, valutaz. Partecipaz. Secondo equity method



Esclusioni – Industria estrattiva e Servizi finanziari regolamentati

Nexus – **Taxing right** per la **giurisdizione del mercato** sorge in presenza di ricavi realizzati pari almeno ad EUR1 milione di ricavi (EUR250,000 se GDP meno di EUR40 billion)



Revenue sourcing – Ricavi si considereranno realizzati laddove i **beni/servizi sono usati/consumati** da utenti/ consumatori con ricorso ad un “reliable method”

Quantum – Di profitto allocato al mercato è l'**Amount A** cioè il 25% del profitto in eccesso al margine del 10%

Determinazione della base imponibile – Risultanze del bilancio consolidato con pochi aggiustamenti

OECD/G20 IF Statement – Pillar One

P1 Aspetti chiave – Amount A (2/2)



Pubblica consultazione fino a 11 Novembre 2022

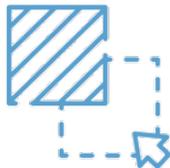
Amount A nella base imponibile di ciascuna Entity e delle imposte vigenti

Compliance – 12 mesi per dichiarare Amount A con informazione su Gruppo, UPE, soggetti passivi e redditi tassabili



Versamento – entro 18 mesi e responsabilità solidale UPE

Tax Certainty – 3 meccanismi:



- Per stabilire esclusione dall'Amount A;
- Certezza regole sui metodi per determinare Amount A;
- Definizione dell'applicazione delle regole in ciascuna *market jurisdiction* per evitare doppia imposizione

OECD/G20 IF Statement – Pillar One

P1 Aspetti chiave – Amount B



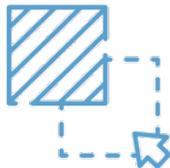
Amount B – Applicazione semplificata dell’arm’s length principle alle attività di distribuzione e marketing base che seguirà percorso separato

Pubblica consultazione fino a 25 Gennaio 2023



Attività di distribuzione di beni (attraverso analisi qualitativa e quantitativa) no distribution of marketing services or digital property

APA continuano ad essere validi



Pricing Methodology:

- Pricing matrix approach – range di profittabilità basati su indicatori
- Mechanical Pricing tool – modelli econometrici per l’applicazione dei dati di benchmark alla tested party – calcolo immediato Amount B
- Indicatore di profitto Operating Margin (preferito) ma anche Berry Ratio (in consultazione)

OECD/G20 IF Statement - Pillar One

P1 Salvaguardie

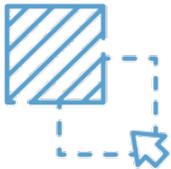


Safe harbour – Se il profitto residuo è già tassato nella giurisdizione del mercato

Certezza – Le multinazionali beneficeranno di **meccanismi - obbligatori e vincolanti - di prevenzione e risoluzione delle controversie** per evitare la doppia imposizione dell'amount A (tutte le questioni relative anche ad es. controversie sui prezzi di trasferimento e sugli utili d'impresa)



Misure unilaterali – Tutti paesi si impegnano a **rimuovere tutte le imposte sui servizi digitali** (DST) e misure simili e a non introdurne di nuove in futuro a partire dall'8 ottobre 2021 e fino al 31 dicembre 2023 o all'entrata in vigore della **MLC** (strumento scelto per implementare P1 da firmare nel 2022 perché entri in vigore nel 2023)



Alcuni o tutti i servizi qui descritti potrebbero non essere consentiti per gli Audit Client di KPMG e per le entità agli stessi affiliate o correlate.

kpmg.com/socialmedia



© 2022 Studio Associato - Consulenza legale e tributaria è un'associazione professionale di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese. Tutti i diritti riservati.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit home.kpmg/governance.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi utilizzati su licenza dalle entità indipendenti dell'organizzazione globale KPMG.