



STRUMENTI PER LA RISOLUZIONE DI CONTROVERSIE IN MATERIA FISCALE INTERNAZIONALE

16/10/2025

GIOVANNI ROLLE

MAP E STRUMENTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO



Strumenti	Convenzioni bilaterali	Convenzione 90/436/CEE	Direttiva UE 2017/1852
Adesione	●	●	●
Conciliazione giudiziale	●	●	●
Ravvedimento "spontaneo" (*)	●	●	●
Ravvedimento a seguito di PVC/Schema d'atto	●	●	●

(*) La relazione illustrativa al Decreto Legislativo 49/2020 specifica che il ravvedimento, in assenza di intervento dell'amministrazione, non consente l'accesso alla procedura amichevole

GLOBE RULES E MAP

Divergenze interpretative e casi di doppia imposizione:

Multiplo prelievo in base alla IIR in diverse giurisdizioni

IIR vs CFC nazionali

Divergenze IIR vs. QDMTT

Nozione di imposta rilevante

Nozione di crediti d'imposta rimborsabili qualificati
(...)

Arm's length (Decreto legislativo 209/2023 – Articolo 23, comma 5: «Le transazioni intercorse tra imprese localizzate in differenti Paesi (...) sono registrate secondo il principio di libera concorrenza ossia prendendo a riferimento le condizioni che sarebbero state pattuite tra soggetti indipendenti operanti in condizioni di libera concorrenza e in circostanze comparabili»).



OECD - Public consultation document Pillar Two – Tax Certainty for the GloBE Rules - 2023

- Common standard
- Developing a multilateral convention
- Competent authority agreements under the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters
- Creating a dispute resolution provision in domestic law



GLOBE RULES E MAP

Decreto legislativo 209/2023 - Art. 59 *Prevenzione delle controversie*

Le autorità competenti italiane (...) se un'impresa o entità (...) ne fanno richiesta (...) attivano la **procedura amichevole** ai sensi delle Convenzioni contro le doppie imposizioni in quanto applicabili, al fine di fare del loro meglio per risolvere, a **condizioni di reciprocità** e di comune accordo con le autorità omologhe di altri Stati, le **questioni di interpretazione o applicazione** delle disposizioni di cui al presente titolo, in conformità con la direttiva e le regole OCSE e di **eliminare**, laddove consentito anche alle autorità omologhe di altri Stati, conseguenti casi di **doppia imposizione anche non previsti dalla Convenzione**.

In **assenza di una Convenzione** (...) la procedura si svolge, sempre a condizioni di reciprocità, su richiesta di un'impresa o entità (...). In ottemperanza ai principi che orientano l'azione amministrativa, le autorità competenti italiane sono tenute a **consultarsi** con le autorità omologhe di altri Stati (...) al fine di fare del loro meglio **per risolvere le difficoltà o i dubbi inerenti all'interpretazione o all'applicazione** delle misure di cui al presente titolo, della direttiva o delle regole OCSE e di **eliminare**, laddove consentito anche alle autorità omologhe di altri Stati, i conseguenti casi di **doppia imposizione**.



Cfr. MAP
“interpretativa”,
articolo 25 (3) OCSE
(requisiti di
reciprocità e legalità
per estenderne la
l’ambito di
applicazione)

ACCORDI PREVENTIVI PER LE IMPRESE CON ATTIVITÀ INTERNAZIONALE



Fonti

- Articolo **31-ter**, D.P.R. 600/1973 (2015)
- **Provvedimento** del Direttore dell'Agenda delle Entrate del 21 marzo 2016
- Articolo 31-ter, comma 3-bis, D.P.R. 600/1973 (2020)

Requisiti soggettivi («attività internazionale»)

- Rapporti con parti correlate ex Articolo 110, comma 7, TUIR
- Partecipazione di o in soggetti non residenti
- Pagamento o percezione di dividendi, interessi, royalties o altri componenti reddituali da soggetti non residenti
- stabile organizzazione in altro Stato

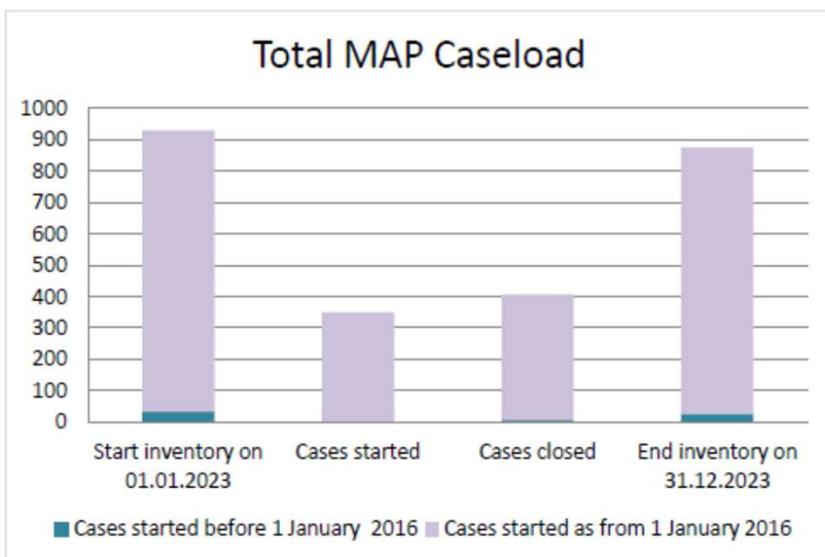
ACCORDI PREVENTIVI PER LE IMPRESE CON ATTIVITÀ INTERNAZIONALE (segue)



Materie

- Metodi di calcolo del prezzo di libera concorrenza (articolo 110, comma 7, TUIR) e dei valori di uscita o di ingresso in caso di trasferimento della residenza (articoli 166 e 166-*bis* TUIR)
- Metodi di calcolo del valore normale delle operazioni con Paesi «black list» (attuale articolo 110, commi 9 e seguenti TUIR) se imprese aderenti al regime dell'adempimento collaborativo
- Attribuzione di utili e perdite alla stabile organizzazione
- Sussistenza di una stabile organizzazione in Italia
- Altre materie (la lista non ha carattere tassativo)

STATISTICHE MAP 2023 (OCSE)



Cases started before 1 January 2016	2023 Start inventory	Cases started	Cases closed	2023 End inventory
Transfer pricing cases	9	0	1	8
Other cases	24	0	5	19

Cases started as from 1 January 2016	2023 Start inventory	Cases started	Cases closed	2023 End inventory
Transfer pricing cases	688	220	303	605
Other cases	208	130	96	242

STATISTICHE MAP 2023 (OCSE)



STATISTICHE SULLA CONVENZIONE ARBITRALE (2023)



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino



Fondazione
Piero Piccatti e
Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Member State	Opening inventory on 01/01/2023	Cases initiated in 2023	Cases completed in 2023	Ending inventory on 31/12/2023	Average cycle time for cases completed in 2023 (in months)
BE	134	59	39	154	52
BG	9	2	2	9	19
CZ	30	11	8	33	
DK	86	28	36	78	21
DE	485	173	167	491	
EE	0	1	1	0	9
IE	38	11	10	39	25
EL	19	5	2	22	
ES	318	81	133	266	25
FR	515	74	155	290	42
IT	479	108	151	436	53
CY	2		1	1	
LV	8	3	1	10	
LT	3	4	1	6	
LU	23	8	3	28	27
HR	7	2	2	7	
HU	13	4	3	14	21
MT	11	0	0	11	N/A
NL	29	9	12	26	
AT	43	27	9	61	41
PL	72	20	29	63	
PT	70	8	29	49	40
RO					
SI	12	1		13	
SK	49	3	11	41	38
FI	33	13	6	40	17
SE	93	19	47	65	43
TOTAL	2381	674	842	2213	32

STATISTICHE APA 2023 (OCSE)



	2023 Start inventory	Cases started	Cases closed			2023 End inventory	Average time taken in months to grant APAs during the reporting period
			Granted	Rejected	Other reason		
APA cases	223	68	39	0	8	244	41.91

CASO 1 APA MAP



- Istanza APA trilaterale (Italia, Francia, Germania - 2013)
- Verifica GdF/PVC/Avviso di accertamento (2018)
- Ricorso e istanza MAP (2019)
- Conclusione senza esito dell'APA per decisione di Francia e Germania
- Accoglimento MAP Germania (2022)
- Accoglimento MAP Francia (2023)
- Sgravio integrale (2023)

CASO 2 - MAP USA

- Royalty dichiarata 0%
- Royalty accertata 3%
- Ricorso e istanza MAP (Italia – USA)
- Accordo MAP:
 - Lato Italia 1,5%
 - Lato USA 0,5%
 - Perdurante doppia imposizione sulla differenza dell'1%





www.odcec.torino.it

www.linkedin.com/company/odcec-torino/

www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos