



# TAX PILL

29 luglio 2022

## **SHELL ENTITIES E PIANIFICAZIONE FISCALE AGGRESSIVA: LA COMMISSIONE UE AVVIA LA CONSULTATION STRATEGY**

**FISCALITÀ COMUNITARIA**

✉ [dfuxa@led-taxand.it](mailto:dfuxa@led-taxand.it)



# TAX PILL

## IL CONTESTO DI RIFERIMENTO

In data 06/07/2022 la Commissione UE ha lanciato una *call for evidence* dal titolo «*Tackling the role of enablers involved in facilitating tax evasion and aggressive tax planning*». A seguito della ricezione degli *output* secondo la modalità dell' *Have your say* la Commissione UE mira a redigere una proposta di Direttiva relativa agli schemi di pianificazione fiscale aggressiva attraverso *shell companies* basate in territori extra-UE.

L'iniziativa si inserisce nel più ampio contesto dell'azione UE volta a contrastare l'evasione fiscale e la pianificazione fiscale aggressiva:

- la proposta di Direttiva 2021/0434 relativa alle *shell entities* (cd. *Unshell proposal*);
- la Direttiva 2019/1937 (Direttiva *whistleblowing*) riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione;
- la Direttiva 2018/822 (meglio nota come «*DAC6*») che impone a tutti gli intermediari stabiliti nel territorio dell'Unione di fornire alle Amministrazioni finanziarie di tutti gli Stati Membri informazioni relative alle operazioni *cross-border* che possono essere poste in essere ai fini di una pianificazione fiscale aggressiva;
- la Direttiva 2016/1164 («*ATAD 1*») volta a contrastare le politiche di pianificazione fiscale aggressiva e per evitare lo spostamento di base imponibile dai Paesi ad alta fiscalità verso altri con pressione fiscale bassa o nulla da parte dei gruppi multinazionali;
- la Direttiva 2015/849 (Direttiva «*AML*») in tema di contrasto al riciclaggio e finanziamento del terrorismo.

FISCALITÀ COMUNITARIA

 [dfuxa@led-taxand.it](mailto:dfuxa@led-taxand.it)



# TAX PILL

## GLI OBIETTIVI E LE OPZIONI DI *POLICY*

L'obiettivo generale di questa iniziativa è quello di proibire agli operatori (cd. *enablers*) che progettano, e/o assistono nella creazione di accordi o schemi fiscali in Paesi non appartenenti all'UE che portino all'evasione fiscale o alla pianificazione fiscale aggressiva per gli Stati membri.

La Commissione valuterà una serie di opzioni di *policy*, che potranno portare a un'iniziativa legislativa, per raggiungere gli obiettivi sulla base del principio di proporzionalità. In particolare le opzioni individuate sono le seguenti:

- Opzione 1: obbligo per tutti gli *enablers* di effettuare procedure di *due diligence* dedicate. Questa opzione prevede il divieto per gli *enablers* di contribuire alla creazione di accordi all'estero che facilitino l'evasione fiscale o la pianificazione fiscale aggressiva negli Stati Membri dell'Unione. Questa opzione prevede inoltre che l'*enabler* svolga procedure *ad hoc* di *due diligence* e conservi la relativa documentazione;
- Opzione 2: divieto di agevolare l'evasione fiscale e la pianificazione fiscale aggressiva, combinato con procedure di *due diligence* e obbligo di registrazione nell'UE per gli *enablers*. Oltre a quanto previsto nell'Opzione 1 questa opzione prevede che gli *enablers* che forniscono consulenze o servizi di natura fiscale a contribuenti o residenti nell'UE siano tenuti a registrarsi in uno Stato membro dell'UE;
- Opzione 3: definizione di un codice di condotta per tutti gli *enablers*. Questa opzione prevede l'obbligo per tutti gli *enablers* di seguire un codice di condotta che obbliga gli stessi a garantire la non facilitazione dell'evasione fiscale o della pianificazione fiscale aggressiva.

FISCALITÀ COMUNITARIA

✉ [dfuxa@led-taxand.it](mailto:dfuxa@led-taxand.it)



# TAX PILL

## LA CONSULTATION STRATEGY

La *call for evidence* è strutturata nella forma di un questionario da compilare.

La consultazione sarà aperta per 10 settimane (*deadline*: 12 ottobre 2022) e i commenti potranno pervenire in una delle lingue ufficiali dell'Unione.

La presentazione degli stessi deve avvenire attraverso il portale «*Dì la Tua*» ([Dì la tua \(europa.eu\)](https://europa.eu)) della Commissione UE.

## GLI STAKEHOLDERS

I principali gruppi di *stakeholders* che si prevede aderiscano alla consultazione pubblica sono i seguenti:

- Stati membri/autorità pubbliche;
- Associazioni imprenditoriali, comprese quelle che rappresentano soggetti che si avvalgono e forniscono consulenza o servizi di natura fiscale;
- Organizzazioni non governative/della società civile;
  - Privati cittadini;
  - Università.

## FISCALITÀ COMUNITARIA

 [dfuxa@led-taxand.it](mailto:dfuxa@led-taxand.it)