

La stabile organizzazione: *nihil sub sole novi?*

Prof. Guglielmo Frasoni

Dependent Agent

League of Nation 1928

- *the fact that a commission agent acts in his own name for one or more enterprises [...] does not imply the existence of a permanent establishment [...] unless ...]he is required to devote the whole of its activities to a single enterprise”;*

OECD 2015

- *where the activities that an intermediary exercises in a country are intended to result in the regular conclusion of contracts to be performed by a foreign enterprise, that enterprise should be considered to have a sufficient taxable nexus in the country unless the intermediary is performing these activities in the course of an independent business*

Exclusions

League of Nation 1928

- *The committee has not expressed an opinion on the point whether purchasing offices or sales offices and plants are to be considered as places of business, this being a question of fact*

OECD 2015

- *It is often difficult to distinguish between activities which have a preparatory or auxiliary character and those which have not [...] Each individual case will have to be examined in its own merits*

Identità dei problemi

Nel 1928 l'intervento coordinato a livello internazionale era diretto a risolvere il problema

des groupments qui ont une organisation, un rôle et une vigueur économique qui en font tout autre chose ...”

La mancanza di armonizzazione fra i vari sistemi fiscali era pregiudizievole perché

“permet la plus grande évasion fiscale qui se soit jamais vue, l'évasion fiscale internationale”

B. GRIZIOTTI

Il fondamento delle scelte operate

- **1. Il fondamento ideologico**

- Le imposte personali sono *“le mieux adaptés a la capacité contributive des personnes physiques,*
- occorre *“déterminer quelles sont les bases scientifiques des impôt, car c’est seulement avec des impôts rationnels qu’on peut opérer des prélèvements qui ne constituent pas des obstacles a la production et au commerce international, qui n’aboutissent pas a une imposition inégale et qui ne provoquent pas l’évasion fiscale”*

B. GRIZIOTTI

Il fondamento delle scelte operate

- **2. Il fondamento pratico**

- Il foreign tax credit: *The American credit system is ideal for a wealthy nation that desires to encourage the expansion of its foreign trade and is willing to afford the relief from double taxation to its own citizens or residents*

M.B. CARROLL

La nozione di stabile organizzazione come sintesi delle «tradizioni» pre-esistenti

Forme di tassazione del reddito
d'impresa all'estero ante convenzione

SOLUZIONE USA

Tassazione nello Stato delle Vendite

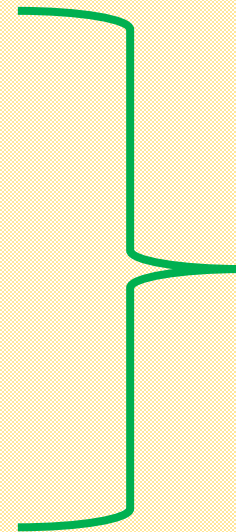
SOLUZIONE UK

Tassazione nello Stato di stipula dei
contratti

SOLUZIONE CONTINENTALE

Tassazione nello Stato della
stabile organizzazione materiale

Soluzione convenzionale



Stabile organizzazione
materiale e personale

Vantaggi della soluzione

- un sensibile progresso per (le imprese de) gli Stati esportatori in quanto conseguivano effettivamente una limitazione delle ipotesi di doppia imposizione;
- una rilevante limitazione, rispetto alla situazione di partenza, della potestà impositiva dei singoli Stati della fonte a favore di quelli della residenza;
- un conseguente minor costo finanziario delle politiche espansive degli Stati esportatori

L'intervento sulla nozione di stabile organizzazione dell'Action 7

- Limitato intervento sul fronte delle nozioni:
 - di stabile organizzazione personale,
 - di attività escluse
 - di stabili organizzazione delle imprese assicurative
- Nessun intervento in materia di criteri di allocazione del reddito

L'intervento sulla nozione di stabile organizzazione dell'Action 7

- L'interdipendenza fra nozione di stabile organizzazione (come deroga al principio di residenza) e criteri di allocazione determina
 - Tassazione commisurata alle funzioni
 - Minima tassazione delle imprese di *e-commerce*
 - Limitata tassazione dell'*Agent PE*
- Rifiuto della nozione si *Service PE*
- RISULTATO:
 - Scarsa incidenza sulla tassazione delle imprese della *digital economy*

Varianti «pseudo-ortodosse»

- Diverted Profit Tax:
 - Soluzione di tipo antielusivo
- Stabile Organizzazione Virtuale: *Colin-Collin*
 - Soluzione non perfettamente giustificabile
 - Determinazione del reddito su base «negoziale»
- Stabile Organizzazione Virtuale: *Honger-Pistone*
 - Soluzione non perfettamente giustificabile
 - Determinazione su base formulare.

Varianti «eterodosse»

- Ritenute
- Tassazione su base formulare «profit split»
- Tassazione su base unitaria

Conseguenze

- **Sistema di tassazione reale**
- **Estensione a tutti le tassazioni di reddito estero**
- **Ridefinizione dei rapporti soci-società**
- **Ridefinizione dei criteri di «eguaglianza»**

Rivincita di Einaudi?

- *est vraie [l'affirmation] d'après la quelle l'impôt personnel est anachronique dans les Etats nationaux actuels, ou il doit laisser la place a des types d'impos toujours plus réels*