

LA RIVISTA DEI DIRETTORI AMMINISTRATIVI E FINANZIARI

Anno 19 - n. 1
Gennaio 2022

Trimestrale
Copia omaggio

ANDAF

magazine

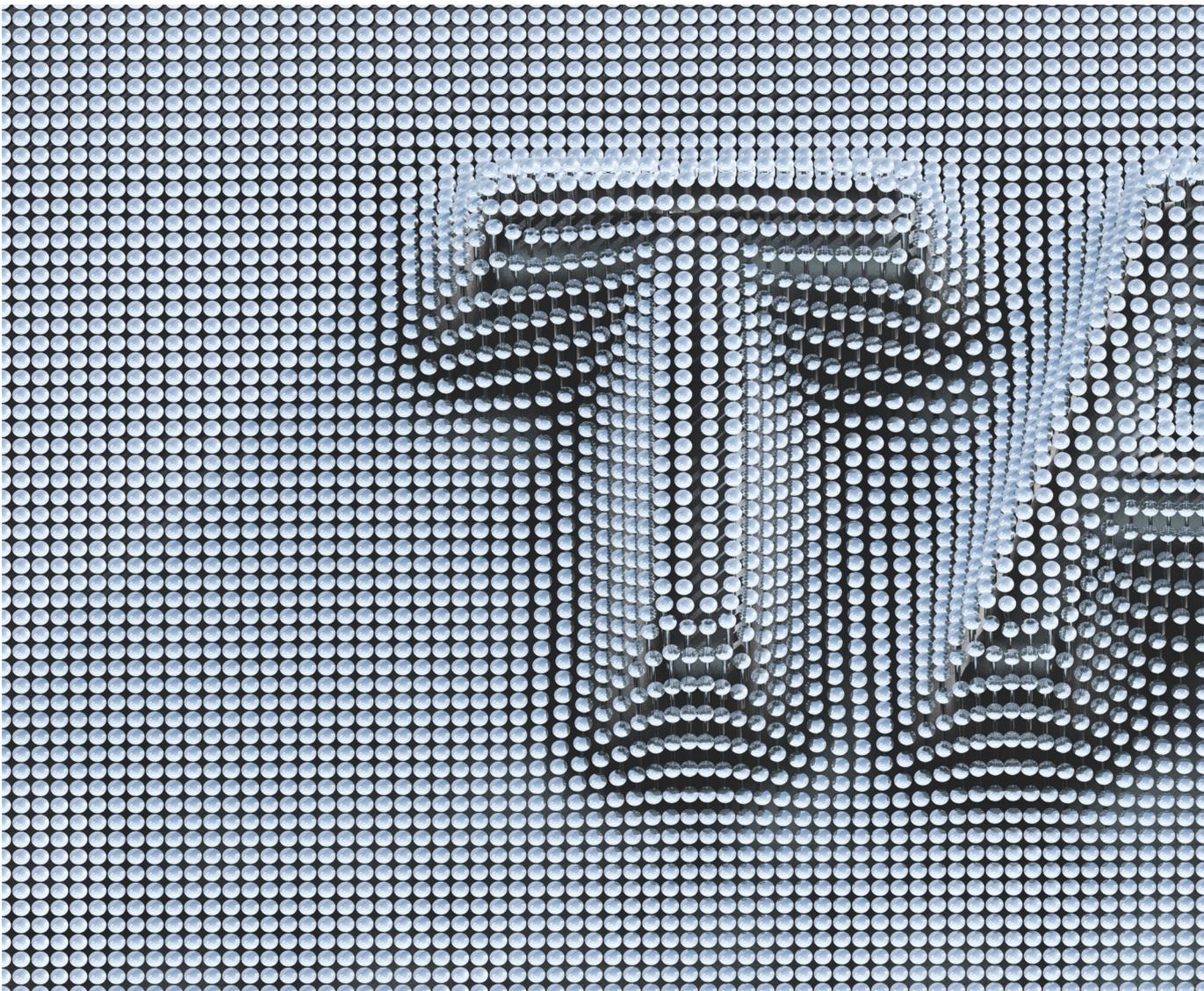
CFO SOSTENIBILITÀ MISURABILE



ISSN 2281 - 468X

© Yuri_Arcurs

Poste Italiane S.p.a. - Spedizione in abbonamento postale - 70% Roma AUT.C./RM/26/2004

The background of the page is a large, abstract image composed of a dense grid of small, light blue circles. In the center, there is a larger, more prominent grid of circles that forms a stylized, three-dimensional shape, possibly representing a building or a complex structure. The overall effect is a textured, digital aesthetic.

LE 5 KEY PRIORITIES DELLA **2021 GTAP DECLARATION** PER IL MIGLIORAMENTO DELLE GLOBAL TAX POLICIES

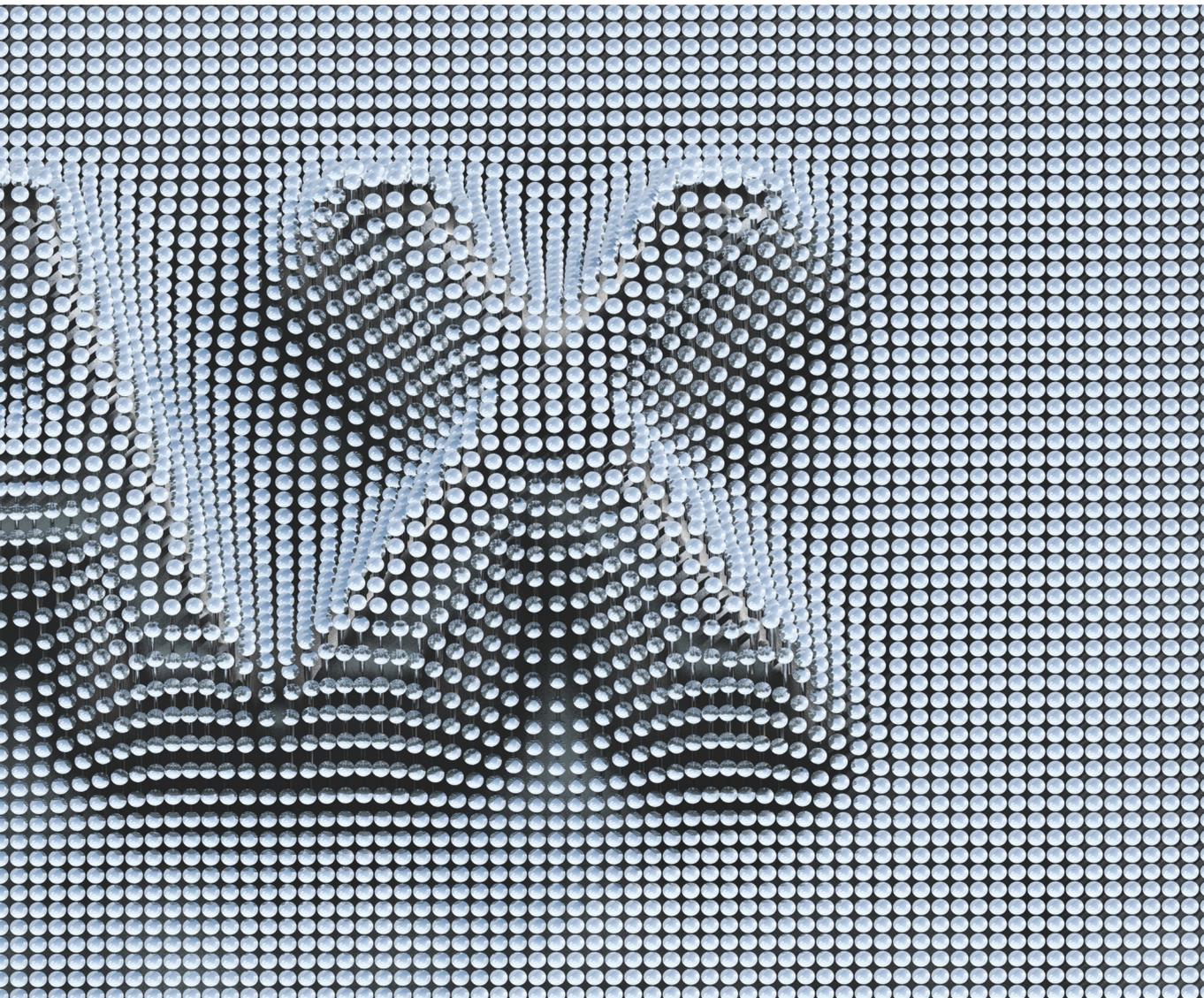
a cura di ALESSANDRO VALENTE e ILARIA VIOLA
Crowe Valente / Valente Associati GEB Partners

Premessa

In occasione della virtual roundtable organizzata dalla Global Tax Advisers Platform (GTAP) lo scorso 24 settembre 2021, è stata firmata la “2021 GTAP Declaration”. La di-

chiarazione delinea le cinque priorità chiave aventi l’obiettivo di guidare l’evoluzione futura dei sistemi fiscali nazionali e internazionali.

La GTAP è stata fondata nel 2013 dalla CFE Tax Advisers Europe, l’Asia-Oceania Tax Consultants’ Association (AOTCA) e la West African Union of Tax Institutes (WAUTI) ed è una piattaforma internazionale che rap-



DURANTE LA VIRTUAL ROUNDTABLE DELLO SCORSO 24 SETTEMBRE, ORGANIZZATA DALLA GLOBAL TAX ADVISERS PLATFORM (GTAP), È STATA FIRMATA LA “2021 GTAP DECLARATION”. LA DICHIARAZIONE DELINEA CINQUE PRIORITÀ CHIAVE CHE DOVREBBERO GUIDARE IL FUTURO EVOLVERSI DEI SISTEMI FISCALI NAZIONALI E INTERNAZIONALI.

presenta oltre 700.000 consulenti fiscali in Europa, Asia e Africa con l'intento di riunire organizzazioni nazionali e internazionali di professionisti del settore fiscale di tutto il mondo.

L'obiettivo principale perseguito dalla GTAP è quello di promuovere l'interesse pubblico alla tassazione assicurando il funzionamento equo ed efficiente del framework fiscale globale, nonché il riconoscimento dei diritti, degli interessi e delle responsabilità dei contribuenti, delle amministrazioni fiscali e dei professionisti del settore.

Nella dichiarazione del 2021, la GTAP definisce le future priorità chiave per il perseguimento delle sue finalità prin-

cipali, nella prospettiva di modellare gli sviluppi delle politiche fiscali nazionali e internazionali.

La “2021 GTAP Declaration” costituisce la terza dichiarazione siglata dalla GTAP. Si rappresenta che:

- la prima dichiarazione (i.e., “Ulaanbaatar Declaration”) è stata siglata in data 12 settembre 2018⁽¹⁾;
- la seconda dichiarazione (i.e., “Torino-Busan Declaration”) è stata siglata in data 3 ottobre 2019.

Nella dichiarazione di Ulaanbaatar (capitale della Mongolia), la GTAP ha delineato le 10 key priorities nell'ambito della tassazione internazionale.

L'obiettivo perseguito dalla GTAP nella sua prima dichiarazione era quello di favorire l'affermazione dei professionisti in ambito fiscale al fine di:

- monitorare gli sviluppi a livello globale;
- favorire lo scambio di competenze tra professionisti;
- essere portavoce di un approccio globale volto a stimolare l'individuazione di nuove soluzioni nell'ambito della fiscalità internazionale;
- accompagnare i professionisti del settore fiscale nel processo di globalizzazione e digitalizzazione che li vede coinvolti⁽²⁾.

Le 10 key priorities delineate nell'“Ulaanbaatar Declaration” sono:

- 1) strong cooperation among tax professionals;
- 2) inclusiveness, openness, global reach;
- 3) position of tax professionals in the tax scenario;
- 4) impact on the renovation of the international tax scenario;
- 5) proposal of a new tax system;
- 6) taxpayers' rights;
- 7) awareness and foresight;
- 8) preparation for the digital era;
- 9) Tax Advisers Without Borders (TAWB);
- 10) tax culture and ongoing education.

Ad un anno di distanza, il 3 ottobre 2019, in occasione del 60° anniversario dalla fondazione della CFE Tax Advisers Europe è stata firmata la “Torino-Busan Declaration” (Busan è una grande città portuale della Corea del Sud), all'interno della quale sono state delineate le 4 priorità a breve termine in ambito fiscale (i.e., “key short-term priorities”)⁽³⁾. Trattasi nello specifico:

- 1) tax for growth;
- 2) tax and climate change - sustainable tax policies;
- 3) tax and digitalisation;
- 4) taxpayers' rights and certainty in a fast-paced world.

Le 5 key priorities per il miglioramento delle global tax policies

La “2021 GTAP Declaration”, firmata il 4 settembre 2021, descrive le cinque priorità su cui i sistemi fiscali nazionali dovrebbero convergere e l'international tax policy dovrebbe focalizzarsi. Trattasi nello specifico:

1) Covid-19 and tax

La progressiva diffusione dell'epidemia di Covid-19 ha comportato una crisi dapprima sanitaria e successivamente economica con conseguente riduzione dell'attività economica⁽⁴⁾. Priorità delle autorità pubbliche è stata quella di predisporre iniziative volte al contenimento e alla limitazione della diffusione del virus al fine di ridurre l'incidenza della malattia e abbassare la pressione sui sistemi sanitari. Le misure di contenimento adottate dai Governi dei diversi Stati a livello internazionale hanno avuto ricadute economiche inattese. Per tali ragioni, molti Paesi hanno agito mediante numerose iniziative volte a limitare le difficoltà economiche causate direttamente dalle misure di contenimento.

L'OCSE ha manifestato la necessità di porre in essere azioni coordinate orientate a preservare la capacità economica degli Stati⁽⁵⁾. Nel processo di ricostruzione e di affermazione di nuovi equilibri le strategie fiscali internazionali rivestono indiscutibilmente un ruolo primario. Costituirà elemento decisivo, per reagire alla crisi globale che ha investito tutti i Paesi, il coordinamento delle misure multilaterali.

Obiettivo perseguito dalla GTAP è quello di incoraggiare l'armonizzazione dei sistemi fiscali al fine di salvaguardare i risultati fino ad ora raggiunti, modernizzare la cooperazione fiscale internazionale e affrontare le numerose sfide poste dalla digital economy⁽⁶⁾.

2) Climate, green, natural resources, circular economy

Tematiche che necessitano di essere affrontate con la massima urgenza sono quelle aventi ad oggetto il riscaldamento globale, l'inquinamento, nonché gli effetti collaterali generati da un sistema economico che non è in grado di autosostenersi. Il ciclo economico necessita di essere ripensato sulla base delle procedure di riciclo, del consumo e della durata dei prodotti⁽⁷⁾.

In relazione a queste tematiche, l'OCSE, le Nazioni Unite e la Banca Mondiale hanno riconosciuto la necessità di passare il più celermente possibile ad un modello economico sostenibile mediante la predisposizione di azioni urgenti. Le medesime considerazioni sono state effettuate dalla Commissione Europea. Il Piano d'Azione per l'Economia Circolare (“Circular Economy Action Plan”) del 2015, comprende infatti misure volte a stimolare la transizione dell'Europa verso un'economia circolare. Quanto detto potrebbe comportare un aumento della competitività globale, della crescita economica sostenibile e genererà nuovi posti di lavoro. Il Piano d'Azione ha ad oggetto l'intero ciclo economico: dalla produzione al consumo fino alla gestione dei rifiuti, l'analisi del mercato delle materie prime secondarie, nonché una proposta legislativa aggiornata sui rifiuti.

La GTAP non solo condivide l'approccio adottato dalle autorità internazionali, ma chiarisce l'intenzione di collabo-

rare con le istituzioni nazionali e internazionali al fine di facilitare la transizione dall'attuale struttura economica a un modello economico circolare. Secondo la GTAP è necessario incoraggiare l'adozione di nuovi e ambiziosi modelli fiscali volti a istituire una struttura economica per un futuro sostenibile.

La previsione di sistemi di energy taxation corretti incoraggiano i cittadini e gli investitori a favorire l'utilizzo di fonti energetiche pulite rispetto a quelle inquinanti. Le imposte sull'uso dell'energia, inoltre, contribuiscono a limitare i danni alla salute causati dall'inquinamento locale. Tuttavia, ai fini del cambiamento climatico, se la previsione di accise sui combustibili fossili e le carbon taxes costituiscono strumenti semplici ed efficaci in termini di costi ai fini della limitazione del cambiamento climatico, al contrario la politica del carbon pricing può essere piuttosto impegnativa da implementare⁽⁸⁾.

Secondo la GTAP, la politica fiscale rappresenta uno strumento cruciale per internalizzare i costi ambientali e facilitare la transizione verso una low carbon economy, a beneficio delle generazioni future.

I membri della GTAP hanno manifestato l'intenzione di mettere a disposizione le loro competenze fiscali, la conoscenza delle strutture economiche e dei sistemi finanziari, in collaborazione con le autorità governative e altre istituzioni operanti a livello transnazionale, al fine di facilitare la transizione verso una low carbon economy.

3) Tax morale

La tax morale costituisce una componente fondamentale dei sistemi fiscali, in quanto influenza la probabilità che i contribuenti paghino le tasse, la percezione che gli stessi hanno del fenomeno della corruzione, nonché la fiducia nell'integrità del Governo e nell'approccio redistributivo alla base del benessere sociale di una nazione.

La GTAP condivide gli esiti del Report OCSE⁽⁹⁾ mediante il quale è stato evidenziato come la certezza fiscale influenza notevolmente le decisioni di business. L'assenza di tax certainty si traduce in modifiche nei modelli di business, aumento dei costi e cambiamenti nelle decisioni di investimento.

In report simili, pubblicati dal Fondo Monetario Internazionale e dalla Banca Mondiale, è stato altresì evidenziato il profondo impatto socio-economico connesso alla tax morale, nonché l'importanza di garantire una performance positiva dei Governi e delle amministrazioni fiscali in termini di trasparenza, accountability e fornitura di servizi di pubblico interesse.

L'impegno assunto dalla GTAP è volto a garantire una maggiore certezza fiscale e un rafforzamento dei diritti dei contribuenti al fine di sviluppare la tax morale tra gli individui e le imprese. A questo scopo il "Model Charter of Taxpayer Rights and Responsibilities", pubblicato da CFE Tax Advisers Europe, l'Asia-Oceania Tax Consultants' Association (AOTCA) e la Society of Trust and Estate Practitioners (STEP), costituisce strumento importante al fine di equilibrare i diritti e le responsabilità dei contribuenti.

Le iniziative intraprese a livello politico e legislativo con riferimento all'implementazione della tax morale sono accolti con favore dalla GTAP in ragione dell'impatto positivo che potrebbero avere anche sulla tax compliance in generale⁽¹⁰⁾.

La tematica della tax morale assume particolare rilevanza con riferimento ai Paesi in via di sviluppo, la cui implementazione potrebbe comportare anche un miglioramento dei servizi pubblici.

4) Tax and digitalisation

La crescita economica e sociale, attuale e futura, è strettamente connessa alla progressiva digitalizzazione. La tecnologia

(1) Per ulteriori approfondimenti Valente P., "Cooperazione tra Fisco e Contribuenti - Il Ruolo di ANDAF dal Model Taxpayer Charter alla Dichiarazione di Ulaanbaatar", ANDAF Magazine, 1/2019; Pecorari F., Viola I., "Cooperazione Internazionale tra i Consulenti Fiscali nella Dichiarazione di Ulaanbaatar", in Il Fisco, n. 41/2018; Correia F., "Consulenti Fiscali: 10 Priorità per Migliorare il Sistema Fiscale Globale", in Quotidiano Ipsos, 29 settembre 2018.

(2) Per ulteriori approfondimenti in materia di globalizzazione e digitalizzazione si veda Valente P., "Manuale di Governance Fiscale", Ipsos, Milano, 2011; Valente P., Bagetto L., "Geofiscalità - Il Dilemma di Giano tra Cifra Tellurica e Continente Digitale", Eurilink University Press, Roma, 2017; Valente P., "Raccomandazioni OCSE su Economia Digitale, Abuso dei Trattati e Transfer Pricing", in Il Fisco, n. 39/2014, pp. 3859-3867; Valente P., "Digital revolution. Tax revolution?", in Bulletin for International Taxation, IBFD, 2018 (Volume 72), No. 4a/Special Issue.

(3) Per ulteriori approfondimenti Pecorari F., Viola I., "Fisco e Professionisti: 4 Key Short-Term Priorities nella Torino-Busan Declaration", in Quotidiano Ipsos, 5 ottobre 2019; Valente A., "Ruolo Internazionale del Professionista Fiscale e Diritti dei Contribuenti: la Torino-Busan Declaration", in Il Fisco, n. 43/2019.

(4) In merito agli effetti del Covid-19 cfr. Valente P., "Covid19: The Challenges for International Taxation", Kluwer International Tax Blog, 6 agosto 2020; Vincenti F., Valente A., "Transfer Pricing: l'Effetto del Covid-19 sulle Transazioni Infragrappo", Quotidiano Ipsos, 19 gennaio 2021; Valente P., "Covid-19 Nuove Sfide per la Fiscalità internazionale", in ANDAF Magazine, n. 3/2020; Vincenti F., Valente C., "Adapting Transfer Pricing Policies to Cope with Covid-19", in International Tax Review (ITR), 26 marzo 2020; Valente C., "Rethinking the Top-Line and Realignment of the Bottom-Line in a Post-Covid Landscape", Management Consulting Journal (Institute of Consulting), 17 Febbraio 2021.

(5) Nel par. 1 della "2021 GTAP Declaration" si chiarisce: «A crucial element that will undoubtedly play a paramount role in this rebuilding and rebalancing process is interna-

tional tax strategy. A set of well-coordinated multilateral actions will be decisive in responding to this global crisis. As such, it appears that to expand the fiscal space, there needs to be a renewed sense of urgency to fight tax evasion and tax avoidance».

(6) Nel par. 1 della "2021 GTAP Declaration" viene evidenziato: «GTAP aims at providing its continuing support in the challenging times that await us and seeks to encourage the harmonization of tax systems to safeguard the achieved results, modernize tax cooperation and tackle the many challenges posed by the digital economy».

(7) Per ulteriori approfondimenti cfr. Valente P., "Green Deal e Blockchain nell'Agenda UE per la Politica Fiscale", in Quotidiano Ipsos, 15 ottobre 2021; Valente P., "Taxation in the Future - A New EU: Vision and Impact", in Kluwer International Tax Blog, 16 dicembre 2019; Correia C., Reibel R., "Change of Climate in Taxation: Are You Prepared for Extended Responsibilities?", in European Taxation, giugno 2014; Valente P., Barmentlo D., Reibel R., "Change of Climate in Taxation - Extended Responsibilities for Tax Advisers?" CFE Professional Affairs Conference to be held on 22 November 2013 in Milan, in European Taxation, Vol. 53, n. 12/2013.

(8) Più in dettaglio il par. 2 della "2021 GTAP Declaration" evidenzia: «Well-designed systems of energy taxation encourage citizens and investors to favour clean over polluting energy sources. Taxes on energy use also contribute to limiting health damage from local pollution, a very pertinent policy concern in an urbanising world. However, whilst fuel excise and carbon taxes are simple and cost-effective tools to limit climate change, the politics of carbon pricing can be challenging and occasionally intractable».

(9) OECD (2020), "Tax and Fiscal Policy in Response to the Coronavirus Crisis: Strengthening Confidence and Resilience", <https://www.oecd.org/ctp/tax-policy/tax-and-fiscal-policy-in-response-to-the-coronavirus-crisis-strengthening-confidence-and-resilience>.

(10) Con specifico riferimento a tale aspetto, il par. 3 della "2021 GTAP Declaration" rimarca che: «The concept of tax morale is dependent on the mutual trust between the taxpayer and government. Policy developments in this direction are welcomed by GTAP as these will have a positive impact on taxpayers' tax morale and the tax compliance in general».

costituisce un elemento chiave delle attività di business e della vita quotidiana, ne consegue che lo sviluppo dei sistemi economici e sociali globali impone l'adozione di un approccio "digitale" che sia trasparente e capace di interazione⁽¹¹⁾.

Il progressivo affermarsi del processo di digitalizzazione comporta un impatto sempre maggiore sui principali aspetti della società. Secondo la GTAP, al fine di evitare il cd. "caos digitale", è necessario prevedere norme fiscali che consentano una maggiore collaborazione a livello internazionale tra i diversi Stati⁽¹²⁾.

In merito all'imposizione globale e transfrontaliera, il processo di digitalizzazione ha consentito a sempre più gruppi multinazionali di porre in essere strategie di tax planning aggressivo che consentano l'artificiale separazione del reddito tassabile dalle attività economiche che lo hanno prodotto. Secondo la GTAP, tali questioni cross-giurisdizionali richiedono necessariamente una risposta globale.

In considerazione della velocità con cui l'ambiente digitale si sta trasformando, le possibili soluzioni devono essere orientate al futuro ed essere allineate con il principio della corrispondenza tra il profitto con l'attività economica e la creazione di valore. La GTAP chiede, pertanto, una risposta coordinata di politica fiscale internazionale alle sfide generate dalla digitalizzazione.

5) Tax and blockchain

La blockchain, considerata una "foundational technology", è una delle tecnologie più promettenti nell'ambito della cd. rivoluzione digitale⁽¹³⁾. In ambito della fiscalità internazionale, le modalità di utilizzo di tale tecnologia potrebbero essere illimitate. Questa tecnologia, ad esempio, potrebbe essere utilizzata per l'archiviazione sicura delle informazioni finanziarie. Ne conseguirebbe che le amministrazioni finanziarie potrebbero avvalersi di un database aggiornato sulle transazioni finanziarie nel caso di controllo fiscale. Il sistema blockchain potrebbe essere altresì utilizzato per la condivisione delle informazioni in maniera tempestiva e affidabile con le autorità fiscali straniere interessate⁽¹⁴⁾.

È stato rimarcato che la tecnologia blockchain comporta la trasformazione di internet da "Internet of Information" a "Internet of Value".

Le tre caratteristiche poste alla base della blockchain che rendono questo sistema oggetto di attenzione sono:

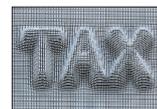
- la constatazione della mancanza di violazione del sistema di sicurezza crittografico sui cui è basata la blockchain;
- il fatto che tale tecnologia non preveda la necessità di avvalersi di una parte terza affidabile per garantire la validità delle operazioni peer-to-peer, permettendo alle parti di condividere informazioni e di effettuare transazioni direttamente tra loro in modo sicuro;

- la possibilità di disporre di un record di informazioni immutabile, condiviso e aggiornato in tempo reale.

Obiettivo perseguito dalla GTAP è quello di monitorare e discutere gli sviluppi relativi alla blockchain tenendo sempre presente la percentuale di rischio che accompagna tutte le nuove tecnologie⁽¹⁵⁾.

Considerazioni conclusive

La dichiarazione del 2021 è finalizzata a individuare i possibili sviluppi futuri nel contesto della fiscalità internazionale e garantire il funzionamento equo ed efficiente dei sistemi impositivi nazionali e internazionali. Nell'individuare le cinque priorità chiave del futuro (i.e., Covid-19 e fiscalità, politiche fiscali sostenibili ed economia circolare, tax morale, tassazione e digitalizzazione, tax e blockchain), la Global Tax Advisers Platform riconosce la necessità di adeguarsi ai cambiamenti nel settore fiscale internazionale, nonché di migliorare la compliance tra contribuenti e amministrazioni finanziarie.



© Riproduzione riservata

(11) Per ulteriori approfondimenti in merito alla tematica di tax e digitalisation cfr. Valente P., "Tassazione delle Imprese Digitali: l'Unified Approach proposto dall'OCSE", in *Il Fisco*, n. 42/2019; Valente P., "Tassazione delle Imprese Digitali: Aspetti Critici e Prospettive Future", *Fiscalità e Commercio internazionale*, n. 4/2019; Valente P., "Digital Revolution. Tax Revolution?", in *Bulletin for International Taxation IBFD*, Vol. 72, n. 4a/2018.

(12) Nel par. 4 della "2021 GTAP Declaration" viene evidenziato che: "Digital change must be shaped with a human-centred approach".

(13) Per ulteriori approfondimenti in merito alla tematica della Blockchain cfr. Valente A., "Blockchain e Fisco: Aree di Applicazione", in *ANDAF Magazine*, n. 2/2021.

(14) Si rappresenta che nel lungo termine la blockchain potrebbe essere strumento fondamentale per l'implementazione di processi fiscali automatizzati, sia per le piccole che per le grandi imprese. Le Autorità fiscali potrebbero dunque utilizzare tale tecnologia per creare un sistema automatizzato che etichetti le transazioni e renda i contratti "intelligenti" (c.d. "smart contracts") eliminando o riducendo sensibilmente le possibilità di frode, soprattutto con riferimento all'IVA.

(15) Nel par. 5 della "2021 GTAP Declaration" viene rimarcato che: "these features make blockchain technology attractive to a wide range of industries, to the private and public sector. Always open to embrace technology as a catalyst for progress, GTAP is determined to monitor and discuss the developments related to blockchain's disruptive potential, but always cognizant of the potential for risk which accompanies all new technologies".