

# **Aiuti di Stato in Tempo di Crisi**

# Sommario

1. L'impatto della crisi finanziaria
2. Azione della Commissione per preservare il sistema controllo aiuti di Stato
3. Consolidamento delle finanze pubbliche
4. Lotta contro la concorrenza fiscale tra Stati
5. Gli aiuti fiscali
6. Un nuovo approccio metodologico
7. Prospettive dal punto di vista procedurale

# La Crisi e il suo Costo

- “ La crisi ha inflitto perdite agli Stati sovrani
  - “ Da crisi finanziaria a crisi dei bilanci statali
- “ Preservare il sistema controllo aiuti
- “ L'azione della Commissione europea
  - “ Sei comunicazioni per esame aiuti a finanza:
    1. Comunicazione Banche 2008
    2. Comunicazione Ricapitalizzazione 2008
    3. Comunicazione Attivi Deteriorati 2009
    4. Comunicazione Ristrutturazioni 2009
    5. Comunicazione Proroga 2010
    6. Comunicazione Proroga 2011

# Logica Controllo Aiuti in Tempo di Crisi

- “ La scelta di utilizzare l'art. 106(3)(b) TFUE:  
Aiuti per porre rimedio a un grave perturbamento economia di uno Stato Membro
- “ Adattamento regole per salvataggio e ristrutturazione imprese in difficoltà
- “ Eccezionale ricorso a strumenti fiscali e monetari
- “ Disomogeneità delle condizioni di ripresa
- “ Eccessiva frammentazione del mercato interno?

# Aiuti e Stabilità Finanziaria

- ” Spezzare il legame tra salvataggi e debito
  - ” Non escludere l'accesso a notevole sostegno pubblico, dove necessario
- ” L'azione della Commissione europea
  - 1. Comunicazione settore bancario del 2013**
    - ” Meglio ripartire il costo delle perdite
  - 2. Meccanismo Unico di Risoluzione Crisi**
    - ” Partecipazione dei creditori privilegiati
  - 3. Tax Policy - contrasto a pratiche elusive:**
    - ” Com su Base Erosion & Profit Shifting (BEPS) + Doppia Non-Imposizione

# Controllo Aiuti per limitare elusione fiscale

- ” Dicembre 2012, Raccomandazione su Tax Planning Aggressivo (2012 Staff Working Paper su Doppia Non-Imposizione)
- ” Settembre 2013, Inchieste preliminari su Ruling Fiscali e Regimi per Ricerca e Sviluppo
- ” **Gennaio 2014, Consultazione Pubblica su "Nozione di Aiuto"**
- ” Febbraio 2014, Competition Forum: Controllo aiuti complementare a lotta a non-imposizione
- ” Marzo 2014, Ingiunzione d'Informazione per Ruling Fiscali in Lussemburgo

# Procedure aiuti fiscali

- “ 11 giugno 2014, apertura procedure di esame per Ruling Individuali per:
  - “ Determinazione base imponibile delle branch di **Apple** di Irlanda,
  - “ Calcolo della base imponibile per le attività industriali di **Starbucks** in Olanda,
  - “ Attribuzione di utili alle branch di **FIAT Finance & Trade** Lussemburgo, in Svizzera
- “ Criticità del contrasto a ruling fiscali internazionali per casi individuali
  - “ Carattere internazionale
  - “ Natura aiuto?

# Logica Controllo Aiuti Fiscali

- ” Comunicazione della Commissione del 1998
  - ” Impegno a esaminare le misure fiscali internazionali Code
  - ” Assicurare certezza e uniformità azione
- ” Principali elementi anticoncorrenziali:
  1. Vantaggio: Comparabilità tra situazioni e deroga standard impositivo ordinario, eccetto:
    - ” Misure di **pura tecnica fiscale**
    - ” Misure che perseguono **obiettivi generali** (?)
  2. Selettività: Geografica/Materiale (effetti)
  3. Giustificazione: Differenze tra situazioni comparabili sono giustificate se necessarie a funzionamento sistema (p.e. progressività, doppia imposizione)

# La giurisprudenza di base

## **Causa 173/73, Italia / Commissione**

**“Background:** Ricorso contro decisione Com su riduzione contributi sociali per industria tessile in Italia

- “ Rilevano gli effetti, non la forma delle misure statali (la %dottrina degli effetti+)
- “ Aiuti fiscali sono le deroghe al trattamento fiscale ordinario (la %dottrina della comparabilità+)
- “ Distinzione tra misure intra-statali ex Art.li 107-108, & misure inter-statali ex Art.li 116-117 (la "dottrina della giustificazione") . giustificazione per natura e struttura del sistema
- “ **Concorrenza tra imprese o concorrenza tra stati ?**

# La giurisprudenza sull'elusione fiscale

## **Causa C-417/10 3M Italia / Ministero Econ e Finanze**

**“Background:** (Pregiudiziale) Transazione di "dividend washing" . situazione di inesistenza del principio di abuso del diritto al di là di situazioni tassative

- “ Quesito: Esiste principio di diritto UE che obbliga Stati membri a lottare contro elusione fiscale?
- “ Risposta: Solo per tributi armonizzati (IVA) ma non per imposte non armonizzate (imposte dirette)

# La giurisprudenza Gbilterra

**Cause riunite C-107/09 & C-108/09, Gbilterra**

**“Background:**

Riforma imposta società . Da imposta sui redditi a imposta mista

**“AG Jaäskinen:**

“ Nessuna deroga dallo standard generale: **Analisi comparabilità è impossibile**

“ SM sono sovrani in materia fiscale : **concorrenza fiscale e aiuti sono campi separati**

**“Dicta:**

106. ò società offshore escluse da imposta **non è conseguenza casuale** del sistema fiscale, ma risultato inevitabile di disegno per escludere ò

107. Solo società offshore beneficiano di vantaggio selettivo

# Un nuovo approccio teorico ad aiuti fiscali internazionali

” Sentenza cause riunite C-107/09 & C-108/09, *Gibilterra*, punti 106 e 107

Concorrenza fiscale può non essere la casuale conseguenza di differenze nei sistemi fiscali di stati sovrani ò ma il risultato intenzionale della politica fiscale di uno (obbligo di contrastare elusione fiscale):

”**Principio del beneficio** (distinzione redditi attivi/passivi)

”**Principio della tassazione unica** (distinzione fonte/residenza)

” Redditi d'impresa vanno tassati nel luogo di produzione

# Conseguenze procedura?

- “ Scarsa flessibilità sistema di controllo preventivo ex art. 108(2) e (3) TFUE
  - “ Solo rimedi retroattivi per decisioni incompatibilità
- “ Art. 106(1): Imprese pubbliche e imprese nei cui confronti gli Stati Membri riconoscono diritti speciali o esclusivi non devono derogare a norme trattati
  - “ La situazione delle imprese multinazionali beneficiarie di regimi di ruling individuale
- “ Art. 106(3): Commissione, ove occorre, adotta opportune direttive o decisioni
  - “ Decisioni individuali e retroattive
  - “ Direttive generali e proattive