

# Prospettive in tema accertamento delle nuove risorse proprie

Nuove prospettive di fiscalità europea

13 gennaio 2022

Università di Napoli Federico II

Dipartimento di Giurisprudenza

# Inquadramento generale

- **Premessa** sulla prossima generazione di risorse proprie dell'Unione
  - Art. 310 Bilancio UE e Universalità: Tutte le entrate e spese in bilancio
  - Art. 311 Risorse proprie:
    - UE si dota dei mezzi necessari per conseguire gli obiettivi
    - Fatte salve le altre entrate, il bilancio si finanzia con risorse proprie
  - Art 312 Quadro finanziario pluriennale 2021-2027
    - 1 074,3 miliardi
    - 750 miliardi di Next Generation EU (390 a fondo perduto, 360 prestiti)
    - Impegno a ripagare in 30 anni (2058)

# Le attuali fonti di entrate (art 311 TFEU)

- Le altre entrate
- Le risorse proprie tradizionali – Decisione
  - Dazi doganali
  - Le contribuzioni ed I dazi alla produzione dello zucchero
  - Riscossione, messa a disposizione, controlli - regolamento (UE, Euratom) n. 2121/768
- La risorsa propria basata sull'IVA
  - Calcolo, messa a disposizione, controlli – regolamento (UE, Euratom) n. 608/2014
- La risorsa propria residuale sul RNL
- Il contributo nazionale basato sulla quantita di imballaggi di plastica non riciclati (rinvio direttiva 94/62/CE sugli imballaggi)

# La prossima generazione di risorse proprie dell'UE (proposta del 22 dicembre 2021)

- Da finanziare
  - Piano di rimborso di 16 miliardi entro 2058 (capitale + interessi)
  - Finanziare il nuovo Fondo Sociale per il Clima (58,4 miliardi)
- 3 Nuove risorse proprie
  - Risorsa basata sul sistema per lo scambio delle quote di emissioni (trasporto aereo e energia – estensione a settori trasporto marittimo, auto e edilizia entro 2026)
  - Risorsa basata sul meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere (CBAM) – periodo transizione 2023-2025
  - Risorsa basata sulla riassegnazione degli utili di multinazionali di grandi dimensioni (ex digital levy) – Accordo OECD dell'ottobre 2021 su Pillar 1 da implementare
  - Regolamenti di attuazione (direttiva Pillar 1?) su messa a disposizione e controlli – da emanare

# Esecuzione delle entrate del bilancio UE

- Responsabilità UE
  - Stabilire sistema di calcolo, messa a disposizione e versamento delle risorse proprie
- Responsabilità della Commissione con collaborazione Stati Membri (art. 317 e 325 TFEU, e art.li 53-63 regolamento finanziario)
- Stati Membri:
  - Prendono tutte le necessarie misure legislative, regolamentari e amministrative per tutelare gli interessi finanziari dell'UE
  - Stabiliscono sistemi di controllo interno che siano efficienti ed efficaci
  - Designano le autorità responsabili
  - Stabiliscono sistema di reporting
  - Redigono dichiarazione annuale
  - Esaminano i conti e li presentano annualmente alla Commissione per appuramento
  - Ruolo della Corte dei Conti europea, dell'OLAF e di EPPO (controllo esterno)
- Commissione
  - Controllo e appuramento dei conti (DG Bilancio)

# Effettiva applicazione dei tributi europei

- Effettività, calcolo, riscossione, messa a disposizione, e sanzioni
  - C-539/09, Commissione/Germania, 2011, pt 72 (evasione IVA, calcolo risorsa propria IVA, IVA non riscossa)
  - C-617/10 Fransson, 2013, pts 25-29 (frode, messa a disposizione, art. 50 Carta, ne bis in idem per cumulo di sanzioni amministrative e penali)
  - C-104/14, Taricco, 2015, pts 39 e 46-48 (frode, prescrizione, art 325 TFEU, principi di effettività ed equivalenza, impunità in numero considerevole di casi)
  - C-574/15, Scialdone, 2018 (omesso versamento IVA, causa non punibilità per pagamento del debito tributario, art 325 TFEU, nozione di altra irregolarità, principi di effettività e equivalenza)
  - C-42/17, MAS e MB, 2018 (frode, interpretazione sentenza Taricco, certezza giuridica su regime prescrizione applicabile dal giudice penale)

# Tutela dei diritti contribuente inciso da decisione

- Diritto al contraddittorio preventivo alla decisione impositiva
  - Conclusioni AG Fennelly, C-213/99, 2000, pt 55 (nozione di decisione doganale)
  - C-349/07, Sopopré, 2008, pts 36-37 (dogana, contraddittorio preventivo effettivo, termine per presentare osservazioni)
  - C-129/13 Kamino e C-130/13, Datema, 2014, pts 28-39 (dogana, accesso documenti, conseguenza violazione diritto difesa, nullità se differente risultato possibile)
- Tutela giurisdizionale effettiva successiva alla decisione impositiva (il caso delle imposte di produzione sullo zucchero)
  - Nazionale, con rinvio pregiudiziale validità C-23/08, Juelich-I, 2008 e C-113/10, Juelich-II, 2012 (nozione di equità orizzontale dell'imposta di produzione)
  - Azioni dirette,
    - T-4/06, Polonia/Commissione, 2011 (validità base legale dell'imposta)
    - T-86/10, British Sugar/Commissione, 2013 (rimborso, tasso interesse e di cambio applicabili)

# Prospettive: Il diritto dei tributi europei che verrà (ma che esiste già)

- Adozione delle nuove risorse proprie
- Completamento quadro normativo esecuzione delle proposte nuove entrate (implementazione OECD accordo inclusive framework - pillars 1 and 2)
- Trasposizione
- Nuovi adempimenti amministrativi per Stati Membri
- Riorganizzazione DG Bilancio della Commissione