

“MASTER IN PIANIFICAZIONE TRIBUTARIA
INTERNAZIONALE” Università La Sapienza di Roma

La Cooperative Compliance

José A. Rozas

Ordinario di Diritto tributario

Dipartimento de Diritto finanziario e tributario

Università di Barcellona

Roma, 12 Dicembre 2016



PIANO ESPOSITIVO

- **ORIGINE DEL PROCESSO**
- **LAVORI INTERNAZIONALI: OCSE/FTA**
- **ESEMPI NEL DIRITTO COMPARATO**
- **VANTAGGI**
- **OBIEZIONI**
- **PROBLEMI PRATICI**
- **A MODO DI CONCLUSIONE**

XXI TAX ENVIRONMENT

- LA GLOBALIZZAZIONE ECONOMICA
 - LIBERTÀ FONDAMENTALI E WTO
 - RESIDENZA/FONTE: *IT E TAX PRODUCTS*
- *ASYMMETRIC INFORMATION*
 - *EQUITY VS DEBT: BEPS*
 - *TRANSFER PRICING: CCCBT*
 - *INVESTMENT BANKS: FATCA, GFTEI*
- *AGRESSIVE TAX PLANING... AND ENFORCEMENT*
- IL RISCHIO “PAESE” E REPUTAZIONALE





“THE RIGHT AMOUNT, AT THE
RIGHT TIME”

“IF YOU DECLARE ALL YOUR
INCOMES, YOU HAVE
NOTHING TO WORRY. IF YOU
HAVEN’T... WE ARE LOOKING
FOR YOU!”





“CARROT AND STICK”:
COMPLIANT BEHAVIOUR
REQUIRES SUPPORT;
INCOMPLIANT BEHAVIOUR
REQUIRES SEVER ACTION

COOPERAZIONE MEGLIO CHE
COAZIONE



LAVORI INTERNAZIONALI

- *2006 OCSE FTA Seoul Declaration: unrelenting rigidity*
- *2008 OCSE Cape Town Declaration: trust and cooperation*
- *2008 OCSE “Study into the Role of Tax Intermediaries”*
- *2009 OCSE London Summit: crack down on tax havens*





- *2010 IFA Enhanced Relationship Project*
- *2012 IFA Conference Boston, Enhanced Relationship Seminario*
- *2012 Evaluazione del Dutch Horizontal Monitoring “Stevens Committee”*
- *2013 OSCE „Co-operative Compliance: A Framework – From Enhanced Relationship to Co-operative Compliance”*



LAVORI INTERNAZIONALI

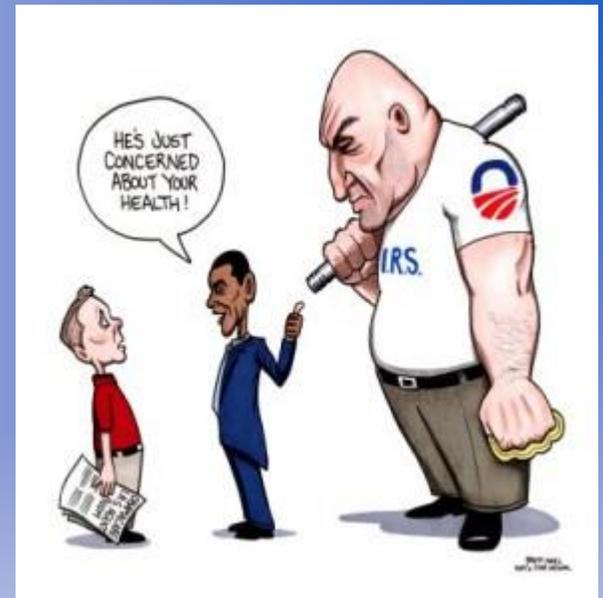
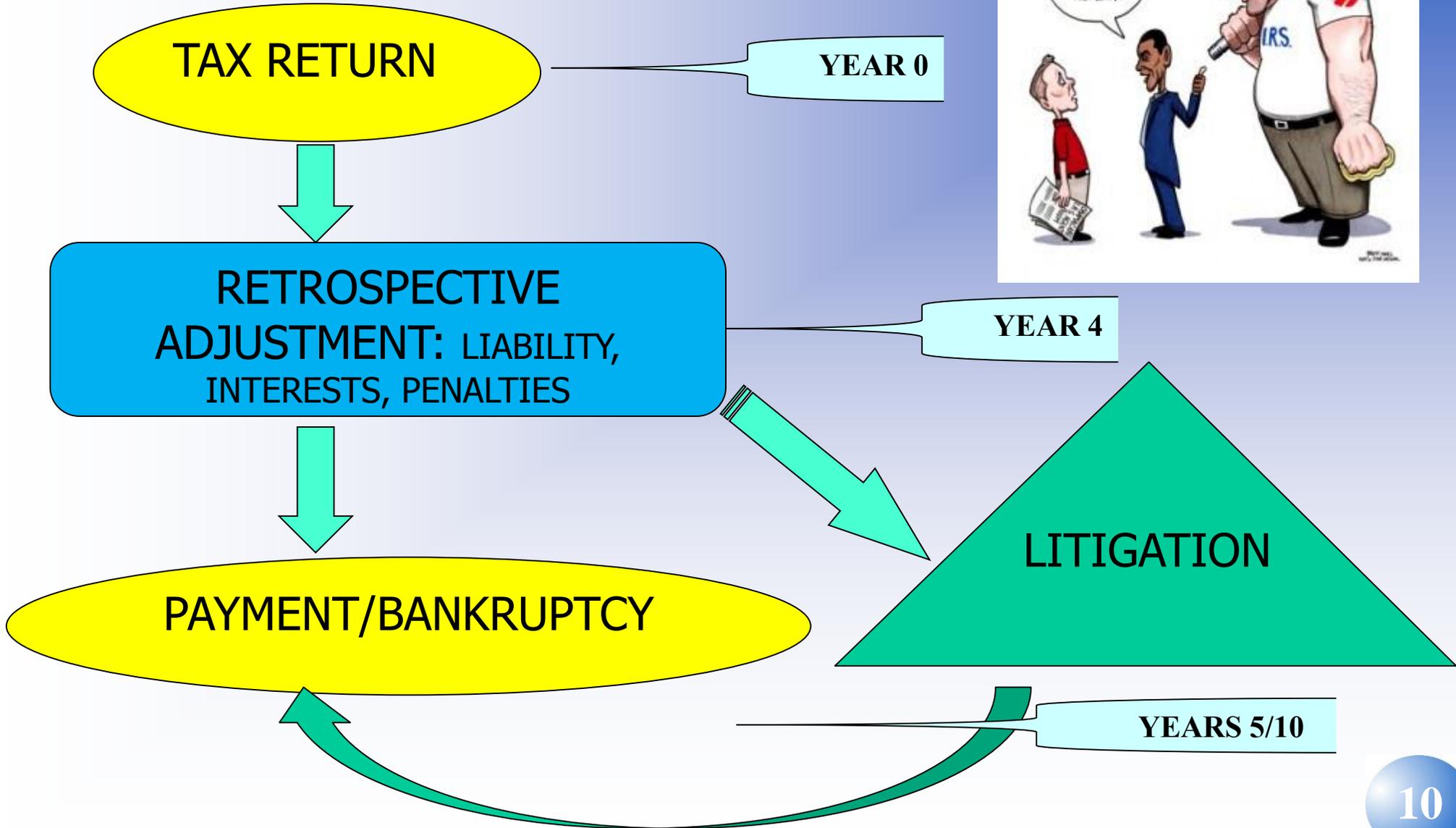
- SI PROPONE COME **ALTERNATIVA ALL'APROCCIO CONVENZIONALE D'ESECUZIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO**:
 - IL COSTO FINANZIARIO DIRETTO E INDIRETTO DEL CONFLITTO
 - IL COSTO FISCALE NEL *BUSINESS PLAN*
- **STRATEGIE MANAGERIALE PUBBLICHE PER MIGLIORARE I RISULTATI**:
 - LA SEMPLIFICAZIONE DELLA **NORMATIVA** E LA COOPERAZIONE NELLA SUA ELABORAZIONE RISCHIO
 - LA **PREVENZIONE** DEL CONFLITTO: *ADVANCE RULING, ADVANCE DISCLOSURE*
 - **GESTIONE** DEL CONFLITTO NEL PROCEDIMENTO: *SETTLEMENT*
 - LA **SOLUZIONE** DEL CONFLITTO NEL TEMPO E DEL MODO GIUSTO: *ALTERNATIVE DISPUTE RESOLUTION*



IL MODELLO CLASSICO DI RAPPORTO TRIBUTARIO

- **CONTRAPPOSIZIONE** TRA LE PARTI: *MISUNDERSTANDING* E *UNCERTAINTY* CONDUCONO ALLA *ELUSIONE/EVASIONE*
 - DOMANDA: GRANDE SOCIETÀ; HNWIs
 - OFFERTA: COMMERCIALISTI ED *INVESTMENT BANKS*
 - REGOLATORI DEL MERCATO: *POLICY MAKERS* , AMMINISTRAZIONE
- **COMMAND-AND-CONTROL**: DOVERE-CONTROLLO
- RAPPORTO INTERPERSONALE POVERO: **ANONIMATO**
- **IMPREVEDIBILI RISULTATI** SIA PER IL CONTRIBUENTE CHE PER L'AMMINISTRAZIONE
- LA MANCANZA DI CERTEZZA SUI FATTI E SULLA INTERPRETAZIONE DELLA LEGGE È **COSTOSA**







"Audit him—but make it look like an accident."



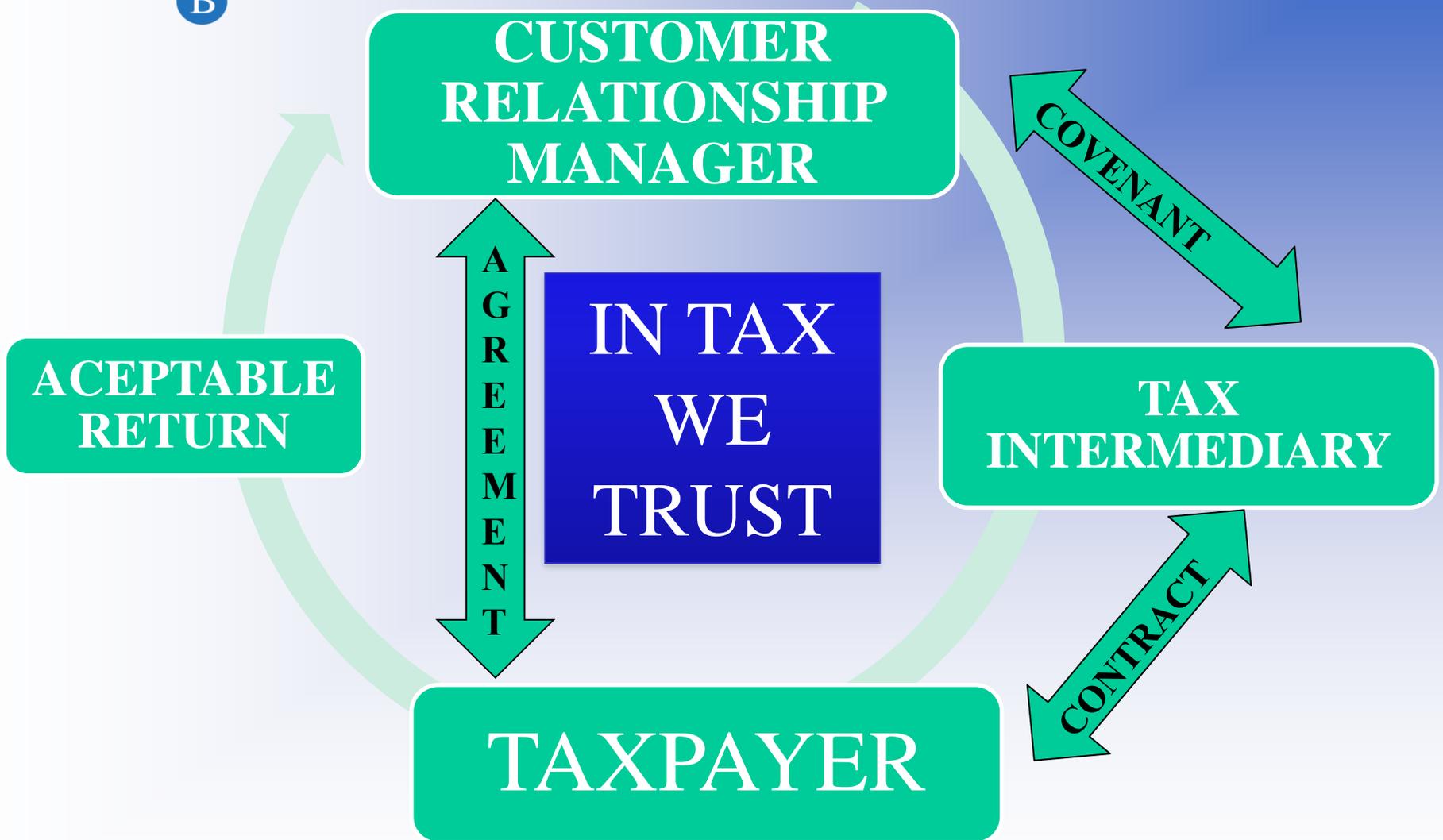
IL MODELLO COOPERATIVO

- **COLLABORAZIONE** TRA IL CONTRIBUENTE, L'INTERMEDIARIO E L'AUTORITÀ TRIBUTARIA
- **COMPLIANCE/ENFORCEMENT** SI FA INSIEME
- FLUSSO CONTINUO D'INFORMAZIONI
- **ACORDO MUTUO** E AGENDA D'ARGOMENTI
- **PRINCIPI:**
 - *COMERCIAL AWARENESS*
 - *TRASPARENCY, OPENNESS*
 - *PROPORTIONALITY*
 - *RESPONSIVENESS*
 - *IMPARCIALITY*

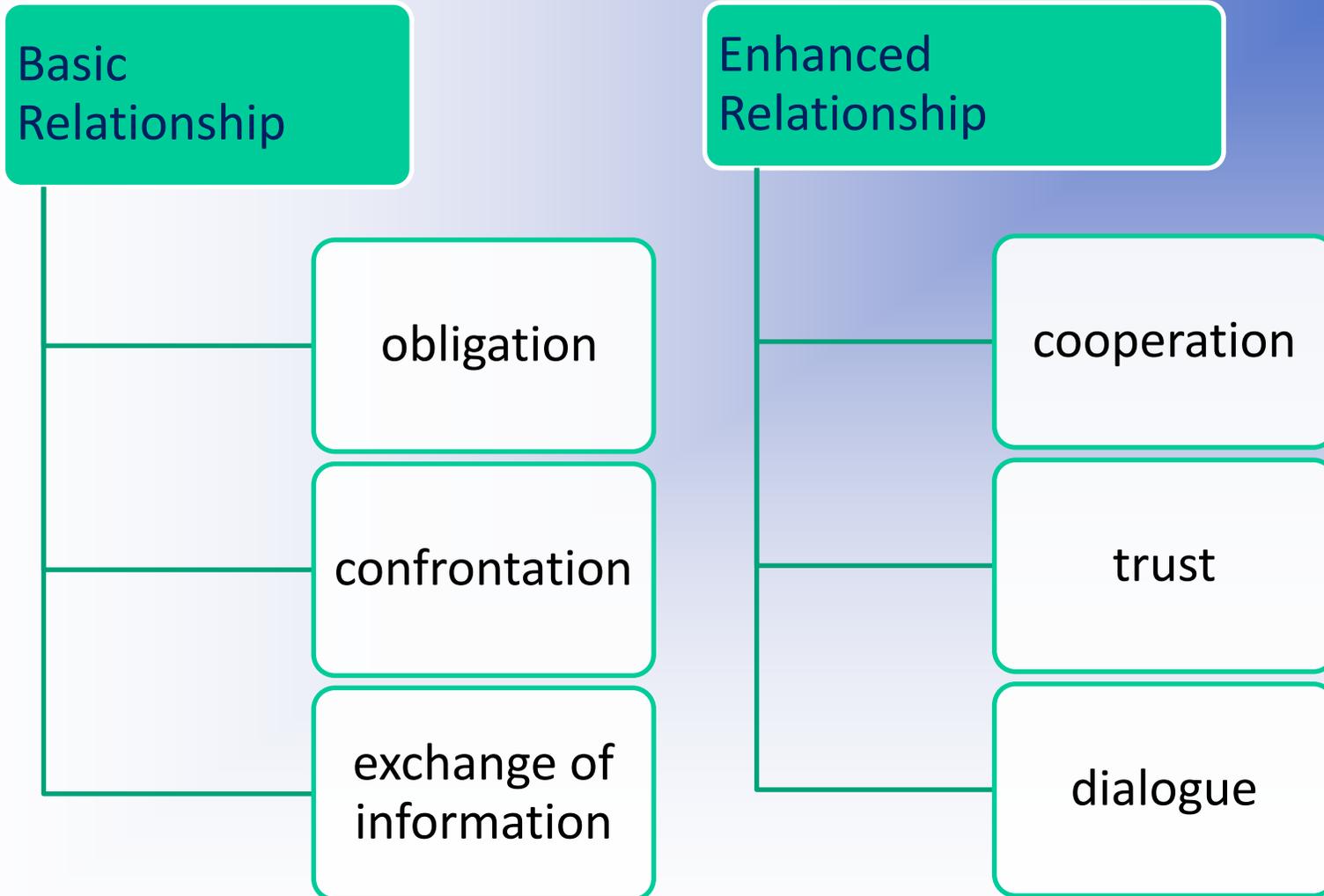
LAVORI INTERNAZIONALI

IL MODELO COOPERATIVO

- ***REAL TIME WORKING***: PRONTA RISPOSTA DELL'AMMINISTRAZIONE, VINCOLANTE; SOLUZIONI ALTERNATIVE
- MENTALITÀ DI **SERVIZIO**, NON DI POTERE: *CUSTOMER*
- RAPPORTO **PERSONALE**: “IL SUO FUNZIONARIO“; FINESTRA ÚNICA
- RISOLUZIONE DELLE DISPUTE PER **ACCORDO**
- PIANIFICAZIONE STRATEGICA: ***RISK MANAGEMENT***
- **RENDI CONTO**: ***TAX GAP***
- ***DISCLOSURE AND TRASPARENCY***
- ***TAX CONTROL FRAMEWORK***



LAVORI INTERNAZIONALI



ESEMPI DI FORME COOPERATIVE DI MONITORAGGIO

a. Advance Ruling



Sweden: Enhanced Dialogue, timely resolution of tax issues, since 2007



Austria: §§ 118, 118a BAO, since 2008



Germany: § 89 sec. 2 AO, since 2008



LEADING ESEMPI DI FORME COOPERATIVE DI MONITORAGGIO

a. Timely Audit



Canada: Real Time Audits, Concurrent Audits, since 2002



USA: Compliance Assurance process (CAP), since 2005



Australia: Forward Compliance Arrangement (FCA), since 2005; Annual Compliance Agreement (ACA), since 2011



ESEMPI DI FORME COOPERATIVE DI MONITORAGGIO

c. In Particular: Horizontal monitoring



The Netherlands: „Horizontaal Toezicht“, since 2005



United Kingdom: Risk Rating Approach, since 2008



Slovenia: horizontal monitoring, since 2010



Austria: horizontal monitoring, since 2011



VANTAGI DI QUESTO MODELLO

- **WIN-WIN GIOCO**
 - GETTITO: COSTI DELLA RISCOSSIONE; CARICA DI LAVORO
 - DEBITO: COSTI DELLA COMPLIANCE E DEL RISCHIO
 - CRESCITA DELLA REPUTAZIONE INTERNAZIONALE DEL PAESE E DELLE DITTE
- IN UN CLIMA DI FIDUCIA MUTUA, LA *COMPLIANCE* E LA COMPrensIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO CRESCE:
GOOD GOVERNANCE INCREASE COMPLIANCE
- **CERTEZZA** NELLE QUESTIONE TRIBUTARIE (*NO SURPRISES*)
- **AVALUAZIONE: TAX GAP AND ACCOUNTABILITY**



III. Intended Benefits of an Enhanced Relationship for Revenue Bodies on behalf of OECD (2)

targeted
allocation of
bureaucratic
resources

timely
response to
tax planning

guarantee
of overall
compliance
with tax
laws



III. Intended Benefits for an Enhanced Relationship for Tax Payers on behalf of OECD (3)

commercial awareness of revenue body

timely, strategic tax planning

targeted reporting requirements



OBIEZIONI POSSIBILI

- PRINCIPIO DI **LEGALITÀ**: IL RAPPORTO GIURIDICO D'IMPOSTA
- **INDISPONIBILITÀ** DEL CREDITO TRIBUTARIO
- QUESTIONI D'UGUAGLIANZA: “LIKE CASES ALIKE, UNLIKE CASES DIFFERENTLY”; **RAZIONALITÀ E PROPORZIONALITÀ**
- POSSIAMO ANDARE PEGGIO COOPERANDO? ***LOST LOST***
- **PIANI PILOTI**: *CODE OF GOOD TAX PRACTICES* FGE; FCA





OBIEZIONI POSSIBILI

- **RIDUCE LA PRIVACY COMMERCIALE?**
- **IL DIRITTO A DETRARRE E CONSERVARE INFORMAZIONI RISPETTANDO I DIRITTI FONDAMENTALI?**
- **CAMBIO DI MENTALITA' SOLO ATTRAVERSO UN APPROCCIO PSICOLOGICO?**
- **È IMPLICITA UNA RINUNZIA ALLA TUTELA GIUDIZIALE EFFETTIVA? NO**
- **TRASPARENZA DEGLI ACCORDI: PUBLICITÀ**



PROBLEMI PRATICI

- SCARSITÀ E CAPACITÀ DI **CAMBIAMENTO** DEL PERSONALE DEL SUO MODO DI LAVORARE
- FAVORITISMO E **CORRUZIONE**
- BISOGNO DI **RISORSI E FORMAZIONE** SUPPLEMENTARE
 - *COMMERCIAL AWARENESS*
 - PRONTA RISPOSTA AL CONTRIBUENTE
 - *ACCOUNTABILITY*
- LA FRODE COME OPORTUNITÀ (“**LOW RISK STATUS**”)





A MODO DI CONCLUSIONI

- **ESAGERATA CONTRAPPOSIZIONE TRA TUTTE DUE MODELLI:**
 - LA COOPERAZIONE SEMPRE C'È STATA: *OUTSOURCING*
 - LA CONTRAPPOSIZIONE TRA TUTTE DUE MODELLI SOLTANTO HA SENSO PER UNA MIGLIORE COMPrensIONE DEL PROBLEMA DEI **RAPPORTI TRA AMMINISTRAZIONE E CONTRIBUENTI**
 - *MULTILATERAL CO-OPERATIVE COMPLIANCE UK/NT: APA*
- **CODICE DI COMPORTAMENTO:BASE DEL RAPPORTO:**
 - *YOUR CHARTER; CODE OF CONDUCT*
 - *C230*
 - *THAT PERFORMANCE IS ITSELF A DRIVER OF TAXPAYER BEHAVIOUR*



A MODO DI CONCLUSIONI

- **PREVEDERE LIMITI LEGALI PUO PREVENIRE USO IMPROPRIO E OPPORTUNISMO**
- **LA TUTELA GIURIDICA DOVE NON SI ARRIVA CON L'ACCORDO**
- **LA REVISIONE GIUDIZIALE E LA REALIZZAZIONE DEI CREDITI TRIBUTARI REQUISITO DELLO STATO DI DIRITTO**
- **LA DIMENSIONE UMANA DEL RAPPORTO GIURIDICO D'IMPOSTA: EMPATIA**



UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B





UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B



**GRAZIE PER
L'ATTENZIONE
jarozas@ub.edu**

