



L'INTERPELLO NELL'ORDINAMENTO Italiano & nel Regno Unito



Sant'Anatolia di Narco

A cura del prof. Avv. Mauro Norton de Neville Rosati di Montepandone de Filippis Delfico
email: info.btsconsultant@gmail.com - Tel. 377 2002838
www.btsrosatidimontepandonelawfirm.com



CITTADINO - FISCO

Alcune cause, tra quelle più determinanti nella scelta di evadere, sono riconducibili al rapporto che intercorre tra i:

CITTADINI E LO STATO

Lo stato è inteso come soggetto che amministra le entrate fiscali e le ridistribuisce sotto forma di spesa pubblica





CITTADINO - FISCO

La validità di tale relazione è confermata da diversi studi che negli ultimi anni si sono occupati di indagare le modalità secondo le quali “ il rispetto del patto fiscale tra i cittadini e lo stato dipende anche dalla qualità dell’azione del settore pubblico e che un comportamento poco virtuoso di quest’ultimo riduce l’incentivo dei cittadini a pagare le tasse”.

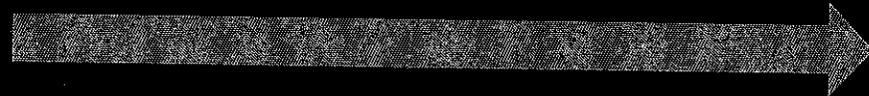
Tale affermazione scaturisce dall’idea che alla base di ogni società esista un contratto implicito in cui si associa, al pagamento delle tasse da parte del cittadini, la fornitura di beni e servizi pubblici dello stato



CITTADINO - FISCO

E' possibile quindi ipotizzare che, considerando la correttezza fiscale come una reazione bilaterale, dalla percezione dei cittadini della qualità dei servizi erogati dalla PA, possa dipendere la compliance fiscale spontanea e, supporre quindi che, alla mancanza di una adeguata contropartita da parte della PA, i cittadini possano adeguarsi modificando il proprio atteggiamento fiscale in senso non cooperativo.

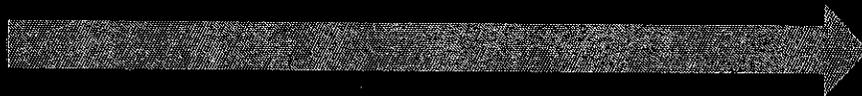
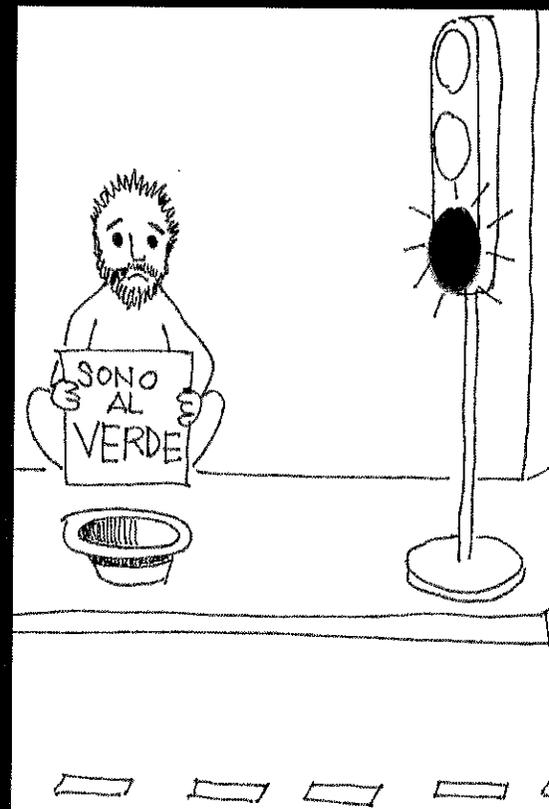
QUESTA IPOTESI TROVA FONDAMENTO NELLA NATURA DELL'INTERAZIONE TRA CONTRIBUENTE E SETTORE PUBBLICO.





Secondo loro, infatti, ad una bassa efficienza di quest'ultimo nella fornitura di beni e servizi potrebbe corrispondere una minore lealtà fiscale in Stato. Viceversa una favorevole percezione dell'output pubblico, sarebbe correlata positivamente con la compliance spontanea in quanto influenzerebbe direttamente il senso civico-economico, e negativamente il tasso di evasione

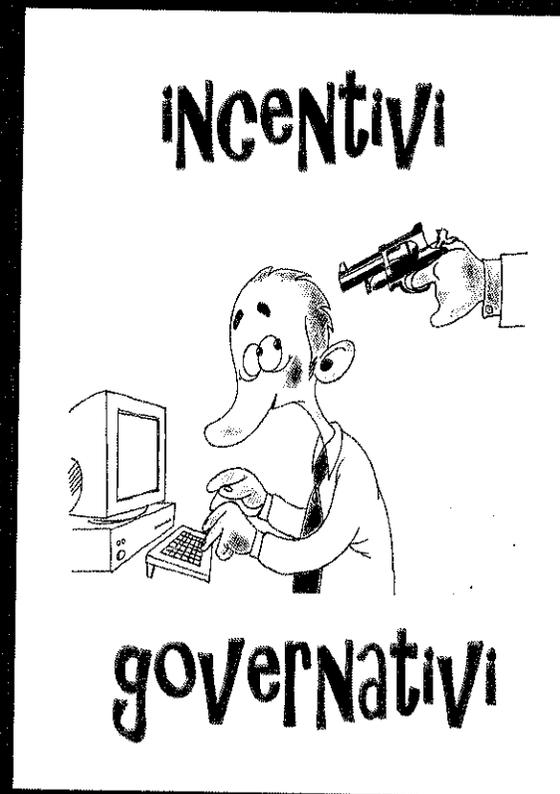
CITTADINO - FISCO





INCENTIVARE I CONTRIBUENTI

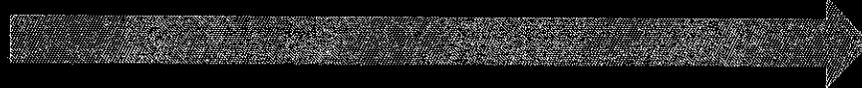
Quindi solo incentivando i contribuenti a conformarsi spontaneamente agli obblighi tributari sarà possibile avere un fisco più efficiente ed efficace, cioè capace di massimizzare il gettito e minimizzare i costi di accertamento e riscossione dei tributi.





STRUMENTI DI COMPLIANCE

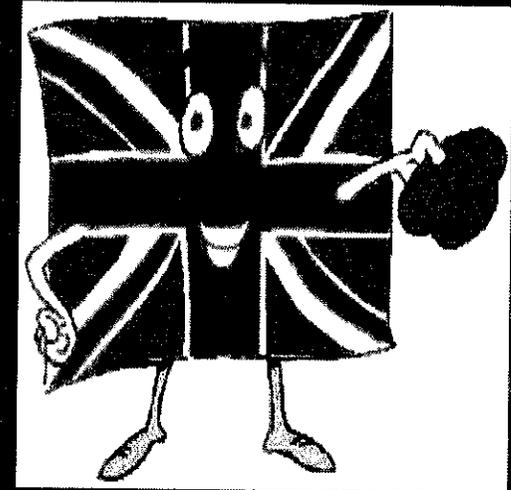
Quello che hanno effettuato i paesi di matrice anglosassone è stato quello di migliorare gli strumenti di compliance. Perciò si tenterà di effettuare una breve illustrazione delle modalità e degli strumenti di compliance utilizzati nel sistema anglosassone e ciò al fine accrescere, la certezza per i contribuenti in ordine al carico fiscale che effettivamente grava su di essi.





STRUMENTI DI COMPLIANCE

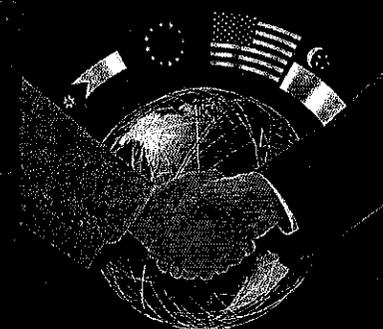
Si parlerà inoltre, in che modo è possibile incentivare i contribuenti a rimanere all'interno di un rapporto fiduciario con l'amministrazione finanziaria. In buona sostanza, si desidera evidenziare come sia stato possibile accrescere il rapporto fiduciario Fisco-contribuente, nel Regno Unito e nei paesi di Common Law.





TAX COMPLIANCE

Nel sistema di "tax compliance" (spontaneo adempimento agli obblighi tributari) uno degli strumenti più utilizzati ed economicamente vantaggiosi è il RULING. Il RULING è il principale strumento di "compliance" e consiste nella possibilità per il contribuente, sia esso "individual" che "corporate" di chiedere all'Advanced Tax Office di ..conoscere il corretto trattamento fiscale non solo di una operazione o gruppo di operazioni economiche ma anche di una attività economica determinata, con riferimento ad un lasso di tempo definito.





TAX COMPLIANCE

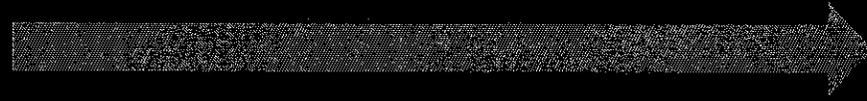
Per raggiungere tali obiettivi e rafforzare la fiducia del contribuente nei confronti del Fisco ed a rafforzare la qualità del servizio si guarda alla:

ACCESSIBILITA' DEL SERVIZIO

TEMPESTIVITA'

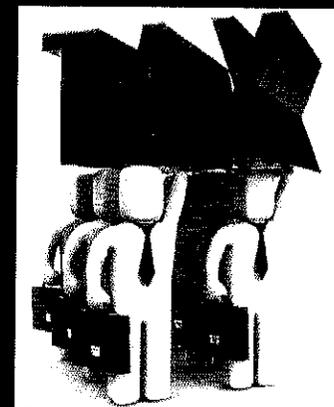
PRECISIONE

AFFIDABILITA'





TAX COMPLIANCE



ACCESSIBILITA'

- Facile utilizzo del website;

TEMPESTIVITA'

- Consulenza generale in 28 gg;
- Richieste telefoniche generali in 2/5 gg;
- PBR in 28 gg o > se concordato con taxpayer (a fronte del PBR si possono fare osservazioni entro 28 gg);

PRECISIONE

- Con la avvertenza che se una interpretazione sulla applicazione della norma fiscale è "dubbia", l' Amm. Fin. ria cercherà principalmente di minimizzare i costi da addebitare al contribuente per la consulenza e nell'interesse reciproco ai fini del prelievo;

AFFIDABILITA'

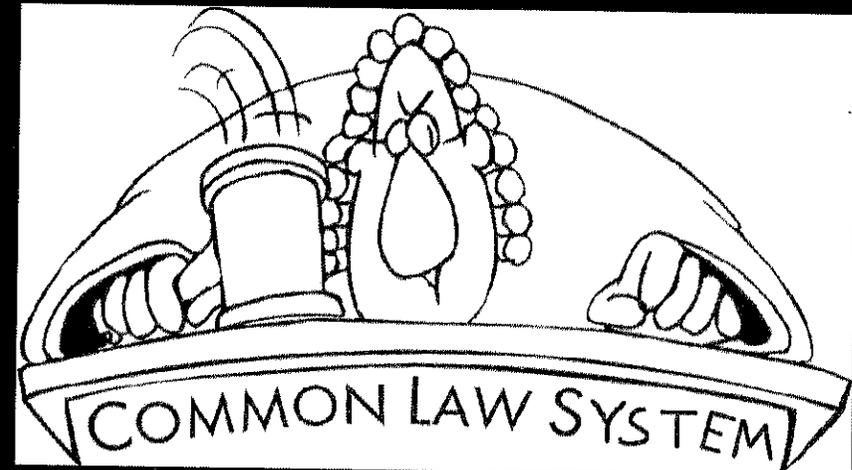
- Requisito indispensabile per confermare la fiducia.



COMMON LAW SYSTEM

Si distinguono nel Common Law System:

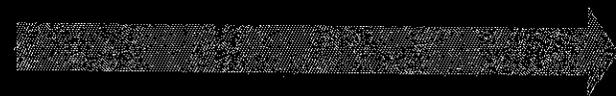
- ADVANCE TAX RULING (ovvero Private Binding Ruling);**
- PUBLIC TAX WARNINGS;**
- TAX PACK;**
- TAX OFFICE INTERPRETATION DECISION (toid);**
- ORAL SENTENCE**





COMMON LAW SYSTEM *Advance Tax Ruling*

- E' una specifica consulenza scritta dal Direttore Generale dell'Agenzia della Entrate ad un soggetto che dà un'interpretazione di come una disposizione della legge si applica al caso concreto illustrato dal contribuente.**
- Si deve riferire ad una sola annualità e ... arrangement specifed year....;**
- Possibile sino al 4° anno successivo alla presentazione dei redditi;**





COMMON LAW SYSTEM *Advance Tax Ruling*

- Possibilità di emanare la specifica consulenza ma non obbligata per legge;**
- Gratuità del servizio;**
- Eventuale responso entro 28 gg ovvero diverso se concordato con il contribuente;**
- Sul website vengono pubblicate, senza dati personali, le specifiche consulenze al fine di far conoscere il “pensiero” dell’Amministrazione Finanziaria.**



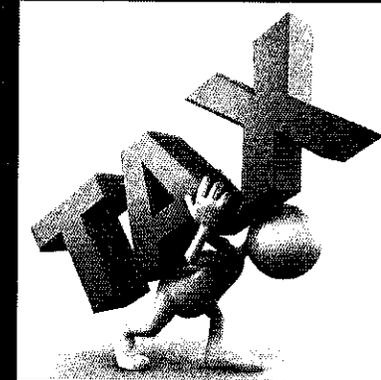
COMMON LAW SYSTEM

Public Tax Warning

□ E' una "sentence" che viene emessa al fine di fornire orientamenti al pubblico e funzionari dell'Agenzia delle Entrate con una interpretazione sulla normativa e procedure da applicare.

□ Rappresenta una "guida generale" sulle questioni rilevanti per la generalità dei contribuenti.

□ Non vi sono limiti di tempo per decidere e sono forniti "discrezionalmente" in stretta collaborazione con i consulenti fiscali.





COMMON LAW SYSTEM

Analogie

☐ NON VINCOLANTI PER LEGGE:

cioè i contribuenti non sono tenuti a seguire sia l' A.T.R. che il P.T.W. a meno che non abbiano deciso di Accettarlo in toto. La decisione preliminare rilasciata dall'autorità fiscali comunque sono vincolanti solo per se stesse.

☐ SCOPO DI INTERPRETAZIONE E GUIDA PER IL PUBBLICO



COMMON LAW SYSTEM

Differenze

❑ **TARIFFE APPLICATE**

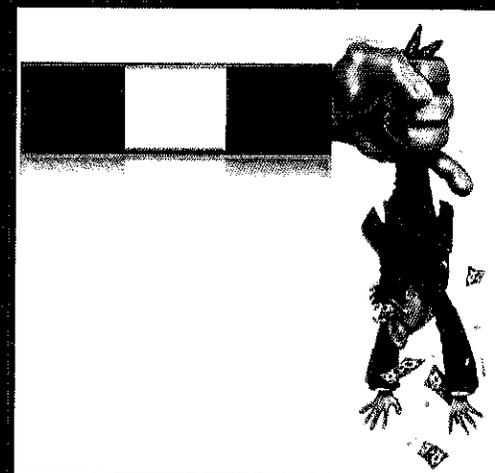
Per l'A.T.R. viene richiesta una tassa di iscrizione non rimborsabile oltre ad un ulteriore tassa di €150 ad h per avere una decisione in anticipo.

Per il P.T.W. il servizio è gratuito e il pubblico può scaricare i provvedimenti emanati sul sito web di Inland Revenue Board.

❑ **DEFINITIVA DEL PROVVEDIMENTO**

Nel A.T.R. il provvedimento è definitivo indipendentemente dal fatto che sia vantaggioso o meno per l'istante.

Nel PTV il contribuente può presentare ricorso entro 30 gg contro la valutazione dell'istanza stessa.





COMMON LAW SYSTEM

Differenze per i soggetti "Corporate"

1) NON IMPUGNABILITA' DEL TAX ADV. RULING UNA VOLTA EMESSO IL PROVVEDIMENTO

Si considera "definitiva" indipendentemente dal fatto che lo accetta, la sua scelta è irrevocabile e quindi la deve anche rispettare.

Nel caso di "provvedimento sfavorevole" il soggetto che lo accetta, la sua scelta è irrevocabile e quindi la deve rispettare.

2) DURATA DEL PROCEDIMENTO 60 GG.

Tale lasso di tempo è appropriato solo quando è il contribuente che deve fornire informazioni che sono reputate necessarie dalla Amministrazione Finanziaria.

DURATA DEL PROCEDIMENTO 60 GG.



COMMON LAW SYSTEM

Differenze per i soggetti «Corporate»

□ Il tempo è una questione importante per il contribuente “corporate” Tale termine è richiedibile solo per una volta prima della emanazione del provvedimento definitivo.

□ Quello che è importante e rilevante nel sistema di common law è la “celerità” del procedimento.

□ Più lunga è l'istruttoria più dilatato nel tempo sono sia la emanazione del provvedimento definitivo sia il ritardo per un eventuale “accordo” (arrangement).



DURATA DEL PROCEDIMENTO 60 GG. 



COMMON LAW SYSTEM

Differenze per i soggetti «Corporate»

□ Infatti per minimizzare e rendere qualitativamente migliore il rapporto tra cittadino e Fisco L'Amm. Fin. cerca di fornire le informazioni più che sufficienti al contribuente perché maggiore chiarezza comporta necessariamente un procedimento efficiente ed in tempi contenuti.



□ Per raggiungere tale scopo possono essere “mobilizzate” più persone, che lavorando insieme, comporterà una diminuzione del carico di lavoro e quindi “celerità” ed “efficienza”.



COMMON LAW SYSTEM

Differenze per i soggetti "Corporate"

3) FLESSIBILITA' DEL GIUDIZIO.

□ Al fine di minimizzare:

I COSTI

I TEMPI

ED ESITI

è consigliabile che il contribuente "corporate" prima di intraprendere l' A.T.R. chieda ad un "tax agent" un parere specifico al fine di evitare un' A.T.R. svantaggiosa.



COMMON LAW SYSTEM

TAX PACK (opuscolo fiscale).

- Per gli "individuals" (persone fisiche).
- Le informazioni sono semplici, stringate, una specie di "FAQ" per completare "Self assessment" ai fini della presentazione dell'Annual Return.

TAX OFFICE INTERPRETATION DECISION (toid).

- Sono risoluzioni di come l'Agenzia delle Entrate ha applicato la normativa fiscale al caso concreto ed ha valenza meramente interna e per il rispetto della "coerenza" tra i vari uffici.
- Non sono vincolanti tanto da poter essere modificati successivamente.
- N.B. emettono provvedimenti "early warning" sulle diverse tipologie di "rischio fiscale".

ORAL SENTENCE.

- Sono semplicemente risposte a quesiti fiscali di minima importanza.



CONCLUSIONI

Al fine di evidenziare meglio il “rapporto “ tra Tax Payer ed Amministrazione finanziaria Britannica si riporta il “Questionario” che viene rilasciato al contribuente alla conclusione di un “Ruling” e cio’ in sintonia con la “ratio” del Tax Payer Bill of Right.

QUESTIONARIO

1) L’ufficio di consulenza fiscale è sufficientemente accessibile?



QUESTIONARIO

2) I contribuenti ed i loro consulenti attualmente incontrano ritardi nell'ottenimento del ATR? In caso affermativo, quale pensate che siano le strategie che potrebbero permettere alla Agenzia delle Entrate per fornire consulenza in maniera più tempestiva?

3) Ci sono problemi significativi in merito alla "precisazione" della consulenza adottata dal Ufficio Fiscale? In caso affermativo, come dovrebbero essere affrontate?





CONCLUSIONI

QUESTIONARIO

4) Risulta sussistere un pregiudizio da parte Ufficio Consulenza delle imposte? Quali misure potrebbero migliorare la fiducia nell'oggettività della consulenza dell'Ufficio fiscale? Sarebbe giusto implementare una valutazione indipendente?



QUESTIONARIO

5) Come dovrebbe essere impostata la Consulenza dell'Ufficio delle imposte per assistere i contribuenti – spiegando i contenuti secondo quanto oggetto di giudizio delle Corti ovvero come l'Agenzia delle Entrate intende applicarlo? E' questo l'impatto che appare al contribuente sul modo di approccio da parte dell' Ufficio fiscale e del parere espresso?



QUESTIONARIO

6) Evidenzia chiaramente l'ufficio Fiscale come dalla esposizione dei fatti si possa dare immediatamente una consulenza generale in sintonia con i precedenti del caso e le determinazioni dell'ufficio?

7) Pensate che nella risoluzione del caso il parere vincolante dell'ufficio sia prioritario? Quali garanzie ulteriori sarebbero necessarie nell'ipotesi di non vincolatività?



QUESTIONARIO

8) Se vengono proposti appelli, come consigliereste che il processo possa essere migliorato?

9) Come potrebbe l'Agenzia delle Entrate massimizzare il processo per fornire pareri vincolanti ai contribuenti, utilizzando altri "practitioners"?



QUESTIONARIO

10) Secondo voi quali potrebbero essere i casi in cui all'Agenzia delle Entrate debba essere consentito di dare risposte immediate e spedite alle consulenze richieste per avere certezza e speditezza di giudizio ovvero di cambiare opinione per la certezza della consulenza?



FINE

CON IL PATROCINIO:



Spello e Bettona

**Si ringrazia tutti
per la cortese attenzione**

Informatic Specialist e Responsabile delle Relazioni Esterne ed Istituzionali
Fondazione Centro Studi Delfico
Luciana Marsiliani Di Lauro