



**SUPSI**

Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana  
Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale  
Centro competenze tributarie

21 Aprile 2020

**CORONAVIRUS: IMPATTI SU  
TRANSFER PRICING,  
CONVENZIONI CONTRO LE DOPPIE  
IMPOSIZIONI E  
NORMATIVA EUROPEA IN MATERIA DI AIUTI  
DI STATO**

**Relazione di Roberto Franzè ([r.franze@univda.it](mailto:r.franze@univda.it)) dal titolo  
“Coronavirus e normativa euro-unitaria in materia di aiuti di Stato”**



## Interventi di carattere fiscale nell'emergenza Covid-19:

- ✓ molte misure hanno riguardato un semplice differimento dei termini di pagamento (talvolta incondizionatamente talaltra al superamento di determinati indici)
- ✓ alcuni Stati hanno adottato misure volte alla riduzione delle imposte, più spesso imposte indirette che dirette (o, per le dirette, prediligendo meccanismi di carry-back)
- ✓ molti Stati hanno in animo di introdurre misure premiali anche di carattere fiscale per favorire taluni settori particolarmente colpiti dalla crisi



## Tipologia di interventi da parte degli Stati membri e normativa euro-unitaria sugli aiuti di stato:

- ✓ talune misure non costituiscono aiuto di Stato, perché, per esempio, non sono selettive, essendo indirizzate alla generalità delle imprese;
- ✓ le misure indirizzate ad agevolare alcune produzioni sono invece potenzialmente contrastanti con la normativa euro-unitaria in materia di aiuti di stato



## Nozione di aiuto di stato (art. 107 TFUE):

### 4 elementi

- ✓ origine statale dell'aiuto;
- ✓ esistenza di un vantaggio a favore di talune imprese o produzioni;
- ✓ esistenza di un impatto sulla concorrenza;
- ✓ idoneità ad incidere sugli scambi tra gli Stati membri.



## Nozione di aiuto di stato (art. 107 TFUE):

sono comunque compatibili (previa notifica):

- ✓ gli aiuti destinati a ovviare ai danni arrecati dalle calamità naturali oppure da altri eventi eccezionali (paragrafo 2, lett.b);

possono essere considerati compatibili (previa autorizzazione):

- ✓ gli aiuti destinati a porre rimedio a un grave turbamento dell'economia di uno Stato membro (paragrafo 3, lett.b);
- ✓ gli aiuti destinati ad agevolare lo sviluppo di talune attività o di talune regioni economiche, sempre che non alterino le condizioni degli scambi in misura contraria al comune interesse (paragrafo 3, lett. c).



## POLICY EURO-UNITARIA

La Commissione Europea suggerisce, nel periodo emergenziale, un percorso comune agli Stati membro perché esso consente:

- ✓ di coordinare le iniziative degli Stati membri volte a sostenere le imprese nel contesto della crisi;
- ✓ agli Stati di seguire modelli di sostegno delle imprese che la Commissione ha già dichiarato di considerare compatibili con le regole europee, velocizzando e semplificando l'iter per la notifica e l'approvazione delle misure.

Ovviamente, gli Stati hanno la possibilità di notificare anche misure individuali di aiuto o regimi di aiuto diversi da quelli suggeriti dalla Commissione e non è escluso che possano essere considerati compatibili ai sensi dell'articolo 107 TFEU.



## FONTI NORMATIVE (1)

- ✓ Il 13 marzo la Commissione Europea ha pubblicato una comunicazione su come assicurare una “Risposta economica coordinata all'emergenza Covid-19” [COM(2020) 112 def]
- ✓ Il 19 marzo la Commissione europea ha pubblicato il “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza Covid-19” [2020/C 91 I/01]



## FONTI NORMATIVE (2)

- ✓ Il 27 marzo è stata modificata la comunicazione della Commissione sulla valutazione degli aiuti di Stato al credito per l'esportazione per adeguarla all'aumentata rischiosità delle esportazioni nel contesto della crisi globale [2020/C 101 I/01]
- ✓ Tra il 19 marzo e il 31 marzo la Commissione ha adottato 28 decisioni con cui ha approvato regimi di aiuto di Stato notificati dagli Stati membri nel contesto dell'emergenza Covid-19.
- ✓ Il 3 aprile 2020 la Commissione ha pubblicato una nuova comunicazione con cui apporta alcune modifiche e integrazioni al Quadro temporaneo per gli aiuti di Stato [2020/C 112 I/01]





## AIUTI SEMPRE COMPATIBILI (ART. 107, PARA. 2, LETT. B)

- ✓ l'epidemia Covid-19 può essere considerata un “evento eccezionale” ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 2, lettera b) TFUE. Per essere qualificato come tale un evento deve essere (i) imprevedibile o difficile da prevedere; (ii) di notevole portata/impatto economico; e (iii) straordinario, cioè differire nettamente dalle condizioni in cui il mercato normalmente opera;
- ✓ per applicare l'articolo 107, paragrafo 2, lettera b) deve esserci un collegamento causale diretto tra l'aiuto concesso e il danno risultante dall'evento eccezionale per ciascun beneficiario e l'aiuto deve essere limitato a quanto necessario per compensare il danno;
- ✓ le prime decisioni con cui la Commissione ha approvato, ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 2, lettera b, aiuti di Stato per la compensazione del danno nel contesto dell'attuale emergenza riguardano tre regimi danesi per la compensazione dei danni subiti, rispettivamente, dagli organizzatori di eventi che sono stati annullati a causa dell'epidemia, dai lavoratori autonomi e da alcune imprese particolarmente colpite dalla crisi e un regime francese di rinvio degli adempimenti fiscali per gli operatori del trasporto aereo



## AIUTI TEMPORANEI PER RISPONDERE AL GRAVE TURBAMENTO DELL'ECONOMIA (ART. 107, par. 3, B)

- ✓ Aiuti di importo limitato in forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali
- ✓ Aiuti sotto forma di garanzie sui prestiti
- ✓ Aiuti sotto forma di tassi di interesse agevolati per i prestiti
- ✓ Aiuti sotto forma di garanzie e prestiti veicolati tramite enti creditizi o altri enti finanziari
- ✓ Assicurazione del credito all'esportazione a breve termine
- ✓ Misure selettive sotto forma di differimento delle imposte e/o dei contributi previdenziali
- ✓ Misure selettive sotto forma di sovvenzioni per il pagamento dei salari



## AIUTI TEMPORANEI PER RISPONDERE AL GRAVE TURBAMENTO DELL'ECONOMIA (ART. 107, par. 3, B)

- ✓ Aiuti di importo limitato in forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali
- ✓ Aiuti sotto forma di garanzie sui prestiti
- ✓ Aiuti sotto forma di tassi di interesse agevolati per i prestiti
- ✓ Aiuti sotto forma di garanzie e prestiti veicolati tramite enti creditizi o altri enti finanziari
- ✓ Assicurazione del credito all'esportazione a breve termine
- ✓ Misure selettive sotto forma di differimento delle imposte e/o dei contributi previdenziali
- ✓ Misure selettive sotto forma di sovvenzioni per il pagamento dei salari



## AIUTI TEMPORANEI SELETTIVI (ART. 107, par. 3, C)

- ✓ Aiuti per ricerca e sviluppo in materia di Covid-19
- ✓ Aiuti agli investimenti per le infrastrutture di testing e upscaling
- ✓ Aiuto agli investimenti per la produzione di prodotti connessi al Covid-19