

Relazione tecnica

Il decreto in esame reca disposizioni attuative di varia natura in materia di *Global Minimum Tax* (GMT), volte a trasporre nell'ordinamento nazionale i chiarimenti forniti dall'*OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting* nelle Guide amministrative (*Administrative Guidance – AG*) pubblicate nel corso del 2023.

In particolare:

L'articolo 1, al comma 1, contiene le definizioni di alcuni termini utilizzati nel presente provvedimento. Inoltre, al comma 2, si rinvia alle definizioni del Decreto Legislativo 27 dicembre 2023, n. 209 in modo da assicurare il rispetto dell'approccio comune previsto dall'articolo 9 di tale decreto.

L'articolo 2, recependo l'AG febbraio 2023 Guida 1.4.3, disciplina i Fondi sovrani, specificando anche che gli stessi, se soddisfano la definizione di entità statale, non possono essere una controllante capogruppo e non possono essere considerati facente parte di un gruppo multinazionale o nazionale.

L'articolo 3, in linea con l'AG febbraio 2023 Guida 1.6.2, specifica le condizioni per applicare il criterio forfetario per l'individuazione delle attività accessorie.

L'articolo 4, dando attuazione all'AG febbraio 2023 Guida 2.2.3 in materia di trattamento di strumenti di copertura, individua un'opzione valida per escludere gli utili e le perdite su cambi che si riflettono nell'utile o nella perdita contabile netta dell'esercizio di un'impresa o di un'entità a controllo congiunto.

L'articolo 5, recependo l'AG febbraio 2023 Guida 2.2.3, prevede le fattispecie in caso di contabilizzazione dell'annullamento di un debito da parte di un'impresa o entità a controllo congiunto.

L'articolo 6, conformemente all'AG febbraio 2023 [AG 22.04.T11], riguarda la semplificazione per le partecipazioni di portafoglio a breve termine.

L'articolo 7, secondo l'AG febbraio 2023 Guida 3.6.3, prevede l'applicazione dell'opzione di trasparenza fiscale per un'entità di investimento laddove sia di proprietà di una società di mutua assicurazione regolamentata.

L'articolo 8 si sofferma sulle attività fiscali differite sostitutive del riporto delle perdite secondo quanto previsto dall'AG febbraio 2023 Guida 2.8.3.

L'articolo 9, recependo AG luglio 2023 cap.1, detta le regole generali di conversione valutaria in relazione all'utile o alle perdite rilevanti e all'imposizione integrativa dovuta da un gruppo multinazionale o nazionale.

L'articolo 10, in linea con l'AG luglio 2023 cap. 2.10 e AG dicembre 2023, disciplina il regime transitorio di allocazione delle imposte rilevanti collegate ad un regime CFC misto.

Sotto il profilo finanziario, lo schema di Decreto Ministeriale, contenendo disposizioni attuative, non determina effetti di gettito ulteriori rispetto a quanto indicato in sede di relazione tecnica al provvedimento normativo originario.

