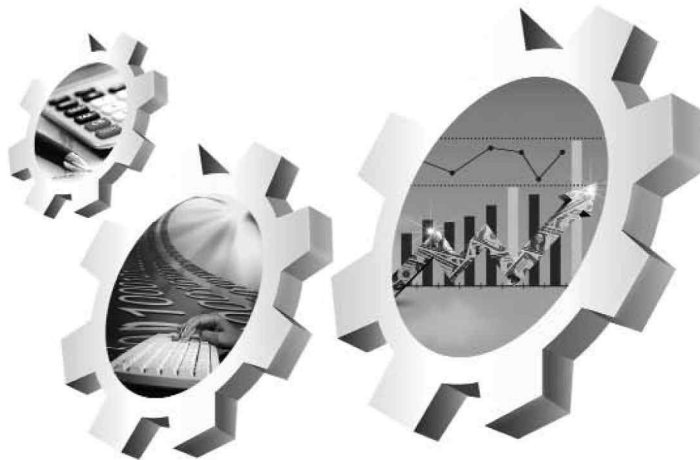


2014

Italy

이탈리아 진출기업을 위한 세무안내



머리말

국세청에서는 해외에 진출한 우리기업이 현지 국가의 조세제도 및 조세행정에 대한 정보가 부족하여 어려움을 겪지 않도록 「해외진출기업을 위한 세무안내서」를 발간하고 있습니다.

올해에는 최근 동향 및 세법 개정내용 등을 반영한 이탈리아에 대한 세무안내서와 우리기업의 진출이 활발한 중국, 베트남, 러시아, 호주, 폴란드에 대한 세무안내서 개정판을 발간하게 되었습니다.

앞으로도 지속적인 자료 수집을 통해 안내서에 수록된 정보를 보완해 나갈 예정입니다. 현지에서 겪고 있는 애로사항이나 추가 또는 보완이 필요한 사항을 알려주시면 좀 더 유익한 세무안내서 발간에 많은 도움이 될 것입니다.

아무쪼록 이 책자가 해외 진출한 우리기업의 현지 세무에 대한 궁금증을 해결해 줄 수 있는 유용한 길잡이가 되기를 기대합니다.

2014년 12월

국제조세관리관 서진욱



I. 이탈리아 국가 개황	1
1. 국가 개요	2
2. 정치 체제 및 주요 조세·경제 동향	3
3. 우리나라와의 관계	10
II. 이탈리아 조세제도	17
1. 조세 개요	18
2. 이전가격(Transfer Pricing)	33
3. 2014년 개정세법	82
4. 기타사항	89
III. 이탈리아 투자환경	97
1. 현황 및 특징	98
2. 현지의 주요 지역 정보 및 참고사항	103
3. 이탈리아 투자형태 및 절차	115
IV. 부록	123
1. 주요 참고 사이트	124
2. 이탈리아어-영어 세무용어 정리	130
3. CIRCULAR LETTER NO.21/E(Rome, 5 June 2120)	228
4. Italy transfer pricing regulation	267



I

이탈리아 국가 개황



1. 국가 개요
2. 정치 체제 및 주요
조세 · 경제 동향
3. 우리나라와의 관계



1 국가 개요

가. 일반사항¹⁾

국명	이탈리아공화국(La Repubblica Italiana)
위치	남부유럽
면적	301,333 km ² (한반도의약1.36배)
기후	지중해성기후
수도	로마(Roma)
화폐	유로화(EUR)
인구	61,602,371 (2014년 4월 기준)
주요도시	로마(4,194,068), 밀라노(3,156,694), 나폴리(3,080,873), 토리노(2,302,353), 팔레르모(1,249,577), 제노바(882,718)
민족	이탈리아인(북부에이탈리아계, 오스트리아계, 슬라브계 / 남부에알바니아계, 그리스계소수거주)
언어	이탈리아어 (국경지역은 독일어, 이탈리아어, 슬로베니아어병용)
종교	기독교 (80%, 대부분로마카톨릭이며소수의개신교및여호와의증인), 기타(20%, 이슬람교등)
건국(독립)일	1946년6월2일(이탈리아공화국선포)
정부형태	내각책임제
국가원수(실권자)	○ 국가원수 : 죠르쵸나폴리타노대통령(Giorgio Napolitano) ○ 취임일 : 2013.4.22 ○ 총리 : 마테오렌찌(Matteo Renzi, 2014년2월22일취임)

1) 출처 : 이탈리아통계청(EIU), KOTRA



2

정치 체제 및 주요 조세·경제 동향

가. 정치 체제²⁾

이탈리아는 민주공화제 국가이며, 정부 형태는 내각책임제이다. 국가 원수는 조르조 나폴리타노(Giorgio Napolitano) 대통령이며, 내각은 총리 1명, 각료 16명으로 구성되어 있으며 의회는 상하 양원제를 채택하고 있다.

상원은 315석으로 임기는 5년이고 선출직이며, 별도로 종신직 7석이 있다. 하원은 630석이며 임기는 5년이다. 주요 정당으로는 자유국민당(PDL, Popolo della Libertà), 민주당(PD, Partito Democratico), 북부리그(LN, Lega Nord), 미래자유당(FLI, Futuro e Libertà per l'Italia), 중도연합당(UdC, Unione di Centro), 이탈리아 가치당(IdV, Italia dei Valori) 등이 있으며 이탈리아의 독립기념일은 1946년 6월 2일로 공화국이 선포된 날이다.

2013년 4월 28일 민주당 엔리코레타(Enrico Letta)가 이끄는 연립정부가 구성되면서 전후 최초 좌우연립정권이 탄생하게 되었고 46세의 신임 레타 총리가 이끄는 정부는 다양한 계파와 경제전문가를 포진시키고 긴축정책 보다는 성장과 고용창출에 주력할 것임을 시사하며 이탈리아 정국 및 경제 안정화에 대한 대내외적 기대감을 상승 시켰으나, 민주당 대표경선에 승리한 마테오렌치의 등장으로 취임 10개월만인 2014년2월 전격 사퇴하였다.

민주당의 마테오 렌치 대표는 이탈리아 사상 최연소 총리로 지명되었고 상원과 하원의 신임 표결을 무난히 통과하며 신정부 구성에 성공하였다. 그러나 중앙정부 의회 경험이 없는 젊은 신임 총리 및 장관들로 구성된 신정부는 근로, 세제, 공공행정부 개혁 등의 산적한 과제에 어떻게 역량을 발휘할 것인지 세계의 관심이 집중되고 있는 상황이다.

2) 출처 : (이탈리아 개황, 2009.7, 외교부), KOTRA



1) 입법

국권 최고기관은 국회이며 정부에 대한 신임(의원내각제), 대통령의 임명, 대통령·장관에 대한 탄핵, 입법권, 예산과 결산의 승인, 선전(宣戰), 총동원, 조약비준승인 등의 권한을 지니고 있으며 구성은 상·하원의 양원제이며 국회의원의 임기는 5년이다. 피선거권 상원 만40세 이상, 하원 만25세 이상이며 상원은 총315명(이외 대통령은 종신상원의원), 하원은 630명으로 구성되어 있다.

정기국회 소집 시기는 매년 2월, 10월(임시국회도 있음)이고 법안제출은 정부·양원의원·주 의회·국민경제노동회의에 의한 법안 제출뿐만 아니라 국민발안권을 통해 5만 명 이상의 선거인 서명으로도 제출 가능 하도록 되어 있다.

2) 행정

○ 대통령

국가의 원수이며 이탈리아 통일의 상징이다. 대통령의 임기는 7년으로 선출은 양원합동회의와 각 자치주 지방 의회의 대표 3명을 포함한 선거인단에 의해 비밀투표로 진행되며 2/3의 다수결에 의해 선출 된다. 대통령은 50세 이상 출마 가능하며 법률의 공포, 관리의 임명, 외교사절의 접수, 조약비준, 군 지휘, 사면과 감형, 의회해산등의 권한을 가진다. 그러나 이러한 행위에 대한 효력발생은 그것을 발의하는 장관의 부서(副署)가 필요하며, 부서 한 장관이 그 행위에 대한 책임을 지는 구조를 지닌다.

○ 내각의 구성

총리 및 장관의 임명은 대통령이 관례적으로 정당지도자와 협의하여 총리를 임명하고 장관은 실질적으로 내각을 이끌어 갈 총리의 제안에 따라 대통령이 임명한다. 행정권은 내각에 있으며 내각은 양원의 신임을 얻어야 한다.



각부장관은 외무, 내무, 법무, 재무, 예산, 국고, 국방, 교육, 공공사업농업, 운수, 해운, 체신, 상공, 노동, 무역, 국가지주(國家持株), 위생, 관광 장관 등이 있다.

3) 사법

사법권은 정부기관 및 입법부로부터 완전한 독립권을 가지고 있으며 법관의 종신신분이 보장된다. 지방 간이재판소, 지방법원, 고등법원, 대법원, 헌법 재판소가 설치되어 있다.

4) 주요인사

○ 레타 정부의 내각 구성원 명단 및 주요인사

직 위		성 명	소 속
총 리		Matteo Renzi	민주당
부 총 리		Angelino Alfano	신중도우파당
장 관	내무부	Angelino Alfano	신중도우파당
	외무부	Federica Mogherini	민주당
	국방부	Roberta Pinotti	민주당
	법무부	Andrea Orlando	민주당
	재무부	Pier Carlo Padoan	무소속
	경제개발부	Federica Guidi	무소속
	사회간접자본·교통부	Maurizio Lupi	신중도우파당
	농업·식량·산림정책부	Maurizio Martina	민주당
	교육·대학·연구부	Stefania Giannini	시민의선택당
	노동·사회정책부	Giuliano Poletti	무소속
	환경부	Gian Luca Galletti	중도연합당
	문화재부	Dario Franceschini	민주당
보건부	Beatrice Lorenzin	신중도우파당	
정무장관 (무임소장관)	지역자치부	Maria Carmela Lanzetta	민주당
	공공행정간소화부	Marianna Madia	민주당
	헌법개혁부	Maria Elena Boschi	민주당



나. 주요 조세·경제 동향

제1차 및 제2차 세계대전을 계기로 구미 각국이 세제의 정비를 서둘러 소득세제를 분류 소득세제에서 종합소득세제로 전환하였다. 이에 비하여 이탈리아는 재원수요를 간접세로 충당하면서 소득세제를 개편하지 않아 영·미 세제에 비해 상대적으로 복잡하고 비능률적이어서 이러한 문제점을 없애기 위해 몇 번의 세제개혁을 거쳤으며, 특히 1997년 이후 과세의 형평성과 효율성을 제고하기 위하여 조세제도를 보다 단순화하고 합리적으로 정비하였다. 조세개혁의 목적은 특히 1)정부 하위조직의 재정자율성을 증대시키고 2)과세의 중립성을 확보하며 3)대가족에 대한 세제혜택 부여 및 납세자가 따라야할 관련절차를 간소화 하는데 중점을 두고 있다.

프로디정권하에서 근로소득세, 기업세 등의 세율이 인하되었으며, 베를루스코니 전 총리 또한 노동자의 초과근무수당에 대한 근로소득세, 거주용 주택에 대한 부동산세, 지방세 등을 폐지 또는 완화하는 조치를 취한 바 있다. 그러나 재정 건전화 정책의 일환으로 소비와 재산에 대한 과세대상 과세율을 높이는 반면 기업 및 노동자등 생산 활동 영역에 대한 과세를 경감 시켰다.

한편 2012년 경제위기로 인한 부족한 정부재원을 충당하고자 주택세(IMU)를 도입하였으나 부동산 경기침체 등의 논란 끝에 2013년 8월 폐지되었으며 대신 2014년부터 지자체가 쓰레기수거, 공공조명서비스 등에 부과하는 이른바 서비스세가 도입되었다.

1) 과세차별화

소비와 재산에 대한 과세대상과 세율을 높이는 한편 기업 및 노동자 등 생산 활동 영역에 대한 과세 경감을 골자로 한다. 그 일환으로 지난 2011년 9월 17일 이탈리아 정부는 부가가치세율을 기존 20%에서 21%로 인상하였고 2013년 10월 1일부터 21%에서 22%로 인상하였다. 부동산 분야에서는 그 동안 첫 소유주택에 대해서 면제해 주었던 부동산 재산세 규정의 예외규정을



철폐하여 첫 주택에 대해서는 0.4%, 그외 주택에 대해서는 0.75%의 재산세를 부과한다.

2) 탈세방지 및 현금추적 강화

철저하고 공평한 세무조사를 통해 세금탈루를 방지하고, 현금 추적성을 높이기 위해 현금거래에 대한 신고 기준액을 1000유로로 낮추었다.

3) 재산세

재산세는 주택 가격의 0.4%를 과세하는 것으로 지난 2008년 폐지되었다가 2011년 마리오 몬티 정부 당시 부활한 바 있다. 이를 계기로 베를루스코니 전 총리가 수장으로 있는 자유민주당이 몬티 내각에 대한 지지를 철회하였으며, 지난 총선에서는 재산세 환급이라는 공약을 내세우기도 하였다. 이러한 자유민주당이 신임 내각의 대 연정 파트너이자 제2당이 되면서 재산세는 지난 정권의 연립 붕괴로까지 이어질 수 있는 쟁점 사안이기도 하다. 이러한 상황을 의식해 엔리코 레타 전 총리는 지난 2013년 6월에 재산세 부과를 일단 유예시킨 바 있으며, 8월에는 재산세를 폐지하기로 결정 하였다. 재산세 폐지라는 이탈리아의 결정에 IMF는 이례적으로 이탈리아가 재산세를 유지해야 한다고 권고하였으며 EU 또한 세수 부족을 보충할 방안을 제시하라고 요구한 바 있다.

4) 디지털 콘텐츠(digital contents) 과세방안³⁾

이탈리아를 비롯 OECD 및 EU에서는 디지털 콘텐츠(digital contents)를 대상으로 한 기업(사업자)과 소비자간 거래(B2C)에 적용할 수 있는 부가가치세 지침마련 논의가 활발하게 진행하여 디지털 세금(이른바 구글택스)를 입법 후 시행 예정이었으나 무산되었다.

3) 출처 : 한국조세재정연구원 박병호 - 부가가치세 유효 세부담 변화분석과 정책방향 관련 OECD Working Party 9 meeting



5) 기업과세 분야

- 법인세율을 27.5%로 인하
- 주식양도차익 과세특례제도 신설
일정요건에 해당되는 출자물을 처분 시 자본이득 과세 면제
- 배당소득 과세제도 정비
주주의 소득세 산출시 적용되던 배당세액공제제도 폐지
- 연결납세제도 도입
모기업 수준에서 과표를 통합하기 위해 같은 그룹에 속한 계열사들에 대한 연결납세제도 도입
- 긴축패키지 도입
2011년 9월 14일에 로빈세의 적용대상 확대 및 세율인상, 금융소득의 원천징수세율 인상 등을 포함한 긴축패키지(law decree 138/2011) 승인
- 임대소득에 대한 단일세제(flat tax) 도입
- 이월결손금 규정 개정
- 생산활동 지방세(IRAP)의 단계적 폐지
일차적으로 과표계산 시 노무비를 공제하도록 하는 방안 추진

6) 'Destinazione Italia' 법 - 외국인 직접투자 유치 확대방안⁴⁾

이탈리아 정부는 심화되는 경제위기 속에서 국산제품 수출 및 신규 해외 시장 진출만으로는 글로벌 경제실현에 한계가 있다고 판단하여 국내 외국인 투자 촉진을 통해 자국 기업의 글로벌 경쟁력을 향상시키고 신규 일자리를 창출, 나아가 경제성장을 도모한다는 취지로 Destinazione Italia법 도입을 2013년부터 추진해 2014년 2월 최종 법제화 하였다. 이 투자유치촉진법은 50여 개의 세부조치를 통해 해외로부터 자본과 우수한 인력의 국내 유입을 용이하게 해 국내 경제 체질 개선 및 경쟁력 강화를 목표로 한다.

4) 출처 : Governo Italiano, 코트라 밀라노 무역관 자체 분석



<'Destinazione Italia' 법의 주요 내용>

- 외국인 투자자들에 대한 조세 부담 완화
이탈리아 국세청(Agenzia delle entrate)과 외국 투자자 간 개별 협약을 통해 특정기간을 지정하고 지정된 기간에 조세혜택 제공.
이는 국내 기업과 해외투자자들에 대한 동등한 대우 원칙에 위배되지 않는 선에서 수행되며, 국세청 내 외국인 투자자 전담 데스크를 설치해 투자자들과의 원활한 커뮤니케이션을 도모.
- 허가 절차 통합화
현재 지방자치별로 제각각인 건설 및 환경 등의 대규모 생산 활동과 관련된 허가절차 및 형식을 국가적으로 통합해 단일 규격으로 변경하여 제도적인 안정을 도모.
- 실시간 물류 모니터링 시스템과 데이터 디지털화를 통해 수출입 통관을 24시간 이내 해결.
- 공기업의 민영화
이탈리아 국영기업의 지분에 대한 국내 혹은 해외 민간 자본의 인수를 장려해 기업 자체 경쟁력을 강화하며 주식시장 등재를 통한 보유주식 확대로 위험자본을 낮추고 증권거래소 전체 총액을 증가시켜 국가부채 해결을 위한 자금을 확보.
- 대형 비거주목적 빌딩에 대한 임대시장 자유화를 통해 대형 비즈니스, 호텔시설, 대기업 본사 빌딩 등에 대한 해외 상업투자 증대를 도모.
- 전년도 대비 R&D에 높은 비용을 쓴 기업은 최대 50%의 세금 공제 혜택을 제공
- 외국인 투자자 혹은 기업인의 유입을 촉진하기 위해 신규 비자제도 창설
이탈리아 내 실질적 고용률 증가에 기여하는 사업에 투자하는 외국인을 위한 비자로 혁신적 스타트업 기업을 창설하고 이에 가능한 최소 재원 (벤처 캐피털, 엔젤투자자 혹은 투자자 자체 재원)이 확보된 외국인에겐 'Start Up'를 비자 발급



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

이탈리아의 문화, 관광, 문화재복원, 과학 등의 산업분야에 자선적 기부를 하는 외국인에게도 동일한 비자 발급 장기 체류 비자발급 체계를 이탈리아 입국 전 동 비자를 받을 경우 현지 도착 후 경찰서(Questura)에서 'Dichiarazione di Presenza'만 간단히 발급받는 것으로 체류증을 대체하거나 장기 체류 비자발급 없이 입국하여 현지에서 체류증을 발급받는 것으로 대체할 수 있도록 변경할 예정

- 인터넷 디지털 네트워크 강화를 위해 중소기업이 이와 같은 인프라 구축을 위한 비용 지출 시 65%, 최대 2만유로까지의 세금공제 혜택을 제공.
- 보험 분쟁 간소화
자동차에 블랙박스를 설치하는 차량 소유주는 보험비의 7%를 할인
차량사고 시 현금을 받는 대신 보험사와 계약된 정비소에서 차량을 수리
한다는 보험약정을 할 경우 약 5~10%의 보험비 할인 혜택을 제공.

3 우리나라와의 관계 5)

가. 개관

1) 무역통상

양국 간 교역규모는 2001년 38억 달러에서 2007년 77억 달러로 2배 이상 증가하였으나, 2008년 세계 경제위기의 영향으로 2009년에는 63억 달러로 감소한 바 있다. 그러나 2010년부터 다시 증가 추세에 접어들어 유럽 경제 위기 속에서도 2012년 80억 달러 2013년 85억 달러의 교역 규모를 기록하였다. 2014년 1월 기준, 이탈리아는 한국의 30번째 수출대상국, 20번째의 수입대상국

5) 출처 : KOTRA



이며, 한국은 이탈리아의 23번째 수출대상국이자 30번째 수입대상국이다. 매년 양국 간의 교역 규모가 증가하고는 있지만 한·이탈리아 양국이 세계 10위권 내외의 경제규모와 높은 대외교역 의존도, 대규모 경제권에 인접한 지경학적 위치 등 상호간 커다란 무역, 통상 잠재력을 가진 것에 비해 양자 간 교역 규모는 다소 저조한 편이다.

우리나라의 對이탈리아 투자는 시장 진출을 위한 판매법인 및 지사 설립이 주류(밀라노에 30여개의 지·상사 소재)이며, 이탈리아의 對한국 투자는 판매법인 및 조인트 벤처 투자가 주류를 차지하고 있다. 이탈리아무역공사(ICE)에 의하면 2013년 6월 기준 주한 이탈리아 기업은 78개가 있다.

이탈리아는 EU 회원국으로서 EU의 공동 통상 정책을 따르고 있기 때문에 한국과 EU간 통상 마찰 발생시 EU의 입장을 따르고 있다.

나. 한국과 체결된 각종 협정

1) 이중과세방지협정

우리나라는 1992년 이탈리아와 이중과세 방지협약을 맺었으며 현재 우리나라가 체결하고 있는 이중과세방지협정의 내용은 대부분 사업소득 과세, 국제운수업소득의 면세, 배당소득과세, 이자소득과세, 로열티과세 등이다.

우리나라는 거주자의 이중과세방지방법으로서 모든 조세조약에서 국내 세법과 마찬가지로 일반 외국세액 공제방법을 채택하고 있으나, 이탈리아는 외국소득 면제방법을 원칙으로 하고 있다.

자국거주자의 이중과세 방지방법으로서 이자, 배당, 사용료와 같은 투자소득에 대해 세액공제방법을 채택하며 기타의 소득에 대해서는 소득면제방법을 채택하고 있는 것은 투자소득은 원천지국에서 저세율(제한세율)로 과세되기 때문에 투자소득에 대하여 자국에서 일정액만큼 과세함으로써 다른 소득과의 세부담의 균형을 유지하기 위한 것이다.



2) 사회보장협정

한국 - 이탈리아 사회보장협정은 2000년 3월 양국의 합의서명절차를 거쳐 2005년 4월 발효되었다. 동협정은 양국에 단기 파견된 근로자의 파견기간 중 체류국의 사회보장기여금 납부의무를 면제해 주거나, 체류국 사회보장기여금을 납부한 장기파견자에 대해 본국의 사회보장기여금 가입기간과 합산할 수 있도록 하여 사회보장급여수급권을 보장하는 것을 주요내용으로 하고 있다.

3) 투자보장협정

한국과 이탈리아 간 상호투자보호협정은 양국 간 투자증진과 상호투자를 보호하기 위해 1992년 6월에 발효되었으며 투자 시 최혜국 대우 및 투자가에 대한 내국민 대우 부여, 송금, 자본이전의 자유를 보장하고 분쟁 시 해결 절차에 대한 내용을 담고 있다.

4) 한국-EU FTA

EU는 지난 2009년 7월 한국과의 한-EU FTA 협상을 체결하고 10월 협정문에 가서명 하였다. 협정 가서명에 따라 조기 발효가 기대 되었으나 자국 자동차산업과 섬유산업보호를 목적으로한 이탈리아의 반대로 좌초될 위기에 처했다가 2010년 9월 16일 EU 특별외교 이사회에서 극적으로 27개 회원국 모두 한-EU FTA를 승인함으로써 2010년 10월 6일 협정문 정식 서명을 거쳐 2011년 2월 한-EU FTA 동의안이 유럽의회에서 통과(찬성465표, 반대128표, 기권19표)되었고 2011년 7월 정식 발효되었다.

한편 한 - EU FTA 발효 이후 對이탈리아 교역 동향을 살펴보면 우리나라 수출은 당초의 기대와 달리 전반적으로 감소세를 보이고 있고, 수입은 증가세를 이어나가고 있다. 이는 이탈리아를 비롯한 유럽 전역으로 확산된 경기불황으로 수입수요 자체가 감소했기 때문이며 특히 당초 FTA 수혜품목으로



기대를 모았던 우리의 주력업종들 대부분이 경기 민감성 품목으로 경기불황의 여파를 강하게 받았기 때문인 것으로 분석된다. 반면 수입은 관세 인하를 계기로 대폭 증가해, 對伊 무역 적자는 매 년 큰 폭으로 증가하고 있으며 한·EU FTA 이후 무역구조는 수출에 불리하고 수입에 유리한 방향으로 전개되고 있는 상황이다.

다. 관세제도

이탈리아는 EU 회원국으로 제3국으로부터의 수입에 대하여 EU 공동 관세제도를 운영하고 있으며 이에 따라 공산품의 경우 0~20% 및 농산품에 대하여는 다양한 관세율이 적용된다. 한국-이탈리아의 경우 2011년 7월 1일 발효된 한국-EU 자유무역협정(FTA)의 조항에 준하여 각종 관세혜택을 부여하고 있다. 6천유로 이상의 수출에 대해 FTA 협정 관세율의 혜택을 받기 위해서는 관할 관세청에서 수출자로 인증을 받아야 하며(인증수출자제도), 원산지 규정도 한층 중요해 지고 있다.

EU 집행위는 매년 관세율표를 EU 관보를 통해 공표한다. 일반적으로 관세율에는 종가관세(Ad-valorem Tariff)가 적용되고 석탄, 농산물일부, 식품, 영화필름 등에는 종량세(Specific Duties)가 적용되며 국제가격의 변화에 대하여 일정수준의 관세유지를 목적으로 담배, 과일, 카펫 및 시계 일부 등에는 종량세로 관세의 상·하한선을 설정한 후 그 범위 내에서 종가세를 부과하는 선택 관세(Alternative Tariff)가 있다. 계절에 따라 가격변동이 심한 과일, 채소, 화훼류 등의 상품에 대해서는 관세율이 탄력적으로 조절되는 계절관세(Seasonal Tariff)가 적용되고 농산물에 대해서는 관세뿐만 아니라 수입부과금(Import Levy) 또한 부과하고 있다.

한편, EU는 일 년에 상·하반기 두 차례에 걸쳐 역내공급이 수요를 못 따라가거나 일시적으로 수요가 급증하여 EU 역내생산만으로는 수요를 충족시킬 수 없는 품목에 대해 일시적으로 관세부과를 면제 해주고 있으며, 이들 품목은 EU 관보를 통해 발표된다.



1) 관세율 종류

상품의 실질 거래가격, 즉 송장금액을 기준으로 관세가 부과된다. 단, 인도조건에 따라 송장에는 명시되어 있지 않지만 송장금액과는 별도로 관세 부과액 산정 시 반영되는 운송료, 보험료, 로열티, 라이선스수수료, 연구 개발비 등의 요소들이 있다.

통관 시 관세 이외에도 부가가치세(부가가치세율은 회원국마다 다소 차이가 있으며 이탈리아 경우에는 22%가 적용됨)와 일부 특정제품(담배, 주류, 석유 등)에 대해서는 특별세(excise)가 부과되며, 특별세의 세율은 각 회원국마다 차이가 있을 수 있다.

○ 일반특혜관세(GSP)

개도국의 수출확대와 산업화를 촉진하기 위하여 개도국산 제품에 대해 낮은 수입관세율을 적용하는 제도로, 176개 개도국에 대해 이러한 관세 혜택을 제공하고 있다. 그러나 한국은 90년대 중반부터 EU로부터 GSP 혜택을 받고 있지 않다.

GSP 제도는 세 가지(표준GSP, 최빈국에 대한 무세혜택, GSP+)로 구성되어 있는데, 표준GSP제도는 176개 수혜대상국을 대상으로 약 6,400개 품목에 대해 제공되는 일반GSP제도이며, GSP+제도는 표준GSP 제도에 노동권 보호를 추가로 포함하여 지속가능한 개발을 추진하는 국가에 대해 추가적으로 혜택을 더 제공하는 것이며 최빈국에 대한 GSP제도는 역시 표준GSP 제도에 추가하여 50개 최빈국에 대해 무세혜택을 제공하는 내용이다. EU는 2011년 5월, 기존의 GSP제도를 개정하겠다고 발표 하였는데 현재 176개인 GSP 수혜대상국을 약80개국으로 대폭 축소하고자 하는 내용을 담은 이 개정안은 기존의 GSP 취지에 맞도록 꼭 필요한 국가에 실질적인 혜택이 돌아갈 수 있도록 하자는 것이 골자이며 대상국 축소 외 GSP+ 제도의 수혜는 확대하고 최빈국에 대한 무세혜택은 유지하겠다는 내용의 개정안은 2014년 1월부터 2023년12월까지 적용된다.



○ 한-EU FTA 협정관세

2011년 7월 1일 발효된 한-EU FTA에 따라 협정관세율을 적용받을 수 있다. 협정관세율 적용을 위해서는 원산지 확인이 중요하므로 인증수출자제도 등 원산지규정을 면밀히 파악하고 관련 증빙을 확인할 필요가 있다. 품목별 관세율 및 적용방법은 FTA포털(<http://fta.customs.go.kr>)을 통해 확인할 수 있다.

※ 이탈리아를 포함 EU 회원국 관세율과 부가가치세 정보 참조

<http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:304:0001:0915:EN:PDF>

2) 한국의 주요 수출품목

우리나라의 對 이탈리아 주요 수출 품목으로는 승용차와 합성수지가 있다. 2013년 한해 수출동향을 살펴보면 이탈리아 내수부진의 영향으로 핵심 수출 품목인 선박의 수출이 70.2%의 낙폭을 기록하였으며 3년 연속 수출 감소 추세를 보이고 있다. 자동차의 경우 한-EU FTA 효과로 2011년에는 전년 대비 106.6% 수출 신장을 기록했으나 2012년 이탈리아 자동차 시장 침체로 수출이 다소 부진하였다. 2013년의 경우 전년 동기 대비 수출이 13.8% 증가해 청신호를 보이고 있다. 한·EU FTA의 대표적 수혜품목으로 꼽히는 자동차 부품의 경우 2010년부터 꾸준한 수출 증가세를 시현하고 있으나 2013년 다소 부진한 성적을 보여주었고 중공업 분야의 산업재인 열연강판 수출액은 2013년 한해 13.0% 감소, 대신 냉연강판 수출액은 14.5% 증가하였다.

3) 한국의 對 이탈리아 주요 수입품목

우리나라의 對 이탈리아 주요 수입 품목은 가죽제품, 직물제품, 안경 등 패션 관련 품목이 다수이며 최근 3년간 지속적인 수입 증가세를 보여주고 있으며 2013년 주단강, 나프타, 밸브 등의 산업용 제품의 수입의 큰 폭 증가도 눈에 띈다.



4) 당해년 한국의 주요 수출입 특징

2014년 예상되는 경기회복 조짐에도 불구하고 2014년 1월~2월 사이 對이탈리아 수출은 전년 동기 대비 7.9% 감소 추세를 보이고 있다. 승용차, 합성수지등 전통 수출 강세품목은 여전히 수출 증가세를 보이고 있으며 무선전화기가 412.1%, 전기강판이 163.9%로 전년 동기 대비 수출이 대폭 증가했다. 하지만 냉연강판, 열연강판은 각각 14.5%, 68.3% 전년 동기 대비 감소하여 현지 산업생산 활성화에 다소 시일이 걸리는 것으로 판단된다. 한편 2014년 1월~2월 가방, 밸브, 의약품이 對 이탈리아 수입 상위 품목에 집중되어 있으며 나프타는 전년 동기 대비 큰 폭으로 63.0% 수입 하락세를 보였다. 대신 펌프와 배전 및 제어기의 경우 전년 동기 대비 무려 281.7%나 수입이 증가하고 있어 2014년 들어 주요 수입 품목의 변화가 다소 있음을 알 수 있다.

5) 한국산에 대한 수입규제현황

2014년 4월 현재 EU의 對韓 반덤핑 규제 목록 품목	대 상 국	유 형	조 치	관련문서
Polyester high tenacity filament yarn	벨라루스, 대만, 한국	반덤핑	없 음	AD473
Polyester yarn (high tenacity)	중국, 대만, 한국	반덤핑	없 음	AD547
Refrigerators (side-by-side)	한국	반덤핑	만 료	AD493
SBS Thermoplastic Rubbers	러시아, 대만, 한국	반덤핑	없 음	AD478
Stainless steel cold-rolled flat products	중국, 대만, 한국	반덤핑	없 음	AD527
Steel wire ropes	한국	반덤핑	없 음	AD489
Television picture tubes (cathode-ray colour)	태국, 말레이시아, 한국, 중국	반덤핑	없 음	AD503
Steel ropes and cables	한국	반덤핑	조 사 (재심증)	R562,R579

자료 : EU Commission



II

이탈리아 조세제도



1. 조세 개요
2. 이전가격(Transfer Pricing)
3. 2014년 개정세법
4. 기타사항



이탈리아의 조세부와 주체는 중앙정부와 지방정부로 구분된다. 중앙정부 부과조세로는 직접세와 간접세가 있는데 직접세는 법인소득세, 개인소득세가 있으며 간접세에는 부가가치세, 물품세, 등록세, 관세가 있다.

지방정부 부과조세로는 직접세인 생산활동지방세, 간접세인 부동산보유세가 있다.

가. 기초사항

1) 통화 : 유로(EUR)

2) 외환 통제

돈을 본국으로 송환하는 데 있어 외환 통제나 제재는 없다. 거주자 및 비거주자들은 외환을 국·내외에서 보유가 가능하며 모든 화폐로 직접투자·간접투자가 가능하다. 그러나 세무와 관련하여서는 국외 펀드 소유자 및 은행을 경우하지 않고 돈을 이탈리아로 송환하는 모든 자들은 과세당국에 신고 의무가 있다.

3) 회계 기준 / 재무제표

이탈리아 GAAP, IRFS/IAS 재무제표는 연간 작성되어야 하며 만약 한도가 초과되는 경우라면 통합계정(Consolidated accounts)도 준비하여야 한다.

4) 기본적인 기업 실체 종류

주식 합명회사(SpA), 유한회사(SrL) 및 해외기업의 국내지점

6) 출처 : KOTRA



나. 법인세

1) 기본사항

거주자인 회사는 국내·외 수입에 대하여 납세 의무가 있으며 비거주자인 회사는 이탈리아 원천 소득에 대해서만 납세 의무가 있다.

- **거주자** : 실질적 관리장소(실효적 경영 또는 주요 경영활동)의 대부분이 이탈리아에서 이루어지는 경우(예시 : 최소한 1 회계연도 당 183일) 그 기업은 세무상 거주자이다. 이탈리아 회사의 통제권을 갖고 있는 외국 회사는 실질적 관리장소를 이탈리아에 둔 것으로 간주되며, 만일 그 외국 회사의 임원의 다수가 이탈리아 거주자이면서 이탈리아 거주자에 의해 통제되거나 관리되는 경우 그 외국 회사는 법인세법상 거주자로 간주된다.
- **과세 소득** : 거주자인 회사(및 외국 회사의 이탈리아 지점)의 법인세 과세 소득은 그 기간 중에 벌어들인 순 사업소득으로 한다. 법인세법상 회사가 창출한 모든 소득(혹은 이탈리아 지점)은 사업소득(예시 : 배당소득, 이자 소득, 로열티 소득) 및 자본소득이다. 과세 소득은 손익계산서 상 수치에서 약간의 조정을 거친 값을 이용한다. 만약 회사가 손익계산서 상 충분한 수입이 없거나 수익성이 없다면(as determined on the basis of certain coefficients(휴면법인)) 추계 소득은 더 높은 세율을 적용받게 되고 관련된 해의 tax loss는 허용되지 않는다.(부가세 예수금 또한 휴면법인에 의해 몰수됨)
- **이월 공제** : 공제 항목이 소득을 초과하는 결손금에 대해서는 5년간 걸쳐 이월 공제가 가능하며 사업 개시 3년간 발생한 결손금에 대해서는 기간에 관계없이 이월 공제가 가능하다.
- **자본 이득** : 자본이득은 일반 소득과 대체로 동일하게 취급되며 27.5%의 법인세율로 과세된다. sale of participations(출자)로부터 유래되는 자본 이득소득은 다음의 조건을 만족할 시 95% 과세 제외될 수 있다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- ① 출자가 최소한 12달 혹은 13달 연속으로 유지될 때
- ② 출자가 이루어진 후 첫 번째 재무제표 상 금융 고정자산(financial fixed asset)으로 분류될 때
- ③ 출자가 발생한 회사가 “CFC legislation”상의 조세 피난처 리스트상의 국가의 거주자가 아닐 시
- ④ 출자가 발생한 회사가 경영활동을 수행할 때(만약 자산이 주로 사업에 활용되지 않는 부동산 등으로 구성되어 있는 경우는 만족되지 않는 것으로 본다).

마지막 두 개의 조건은 마지막 3개 년도에서 반드시 연속적으로 만족되어야 한다(만약 회사의 활동 기간이 이보다 짧을 시 3개년도보다 짧아도 괜찮음)

- 손실 : 손실은 이월되어 과세소득을 상계할 수 있으며 2011년부터 5년 내 손실 또한 이월공제 가능하게 되었다. 그러나 당해 과세소득의 20%는 이월공제 받을 수 없으며 법인세법상 최저한세 적용을 받게 된다. 회사 설립 이후 최초 3개 과세기간에서 발생한 손실은 이월 가능하며 100% 공제가 가능하다.(그러나 반드시 이 손실은 새로 시작한 사업과 관련성이 있어야만 하며, 만약 합병 혹은 사업상 기부로 인해 발생한 손실은 여기에 해당되지 않는다.)
- 세율 : 법인세(IRES)율은 27.5%이며 여기에 지방생산세(IRAP, 일반적으로 3.9%)가 더해진다. 휴면법인의 경우 38%의 법인세율이 적용된다.
- 가산세 : 에너지 분야에서 활동하는 일부 회사에 대해서 2011, 2012, 2013 3개 회계연도 동안 추가로 과세되던 10.5%의 세금은 2014년부터 6.5%로 줄어들고 2013년 12월 31일 현재 보험 또는 금융업에 종사하는 회사에는 추가로 법인세가 8.5% 더 부과된다.
- 최저한세 : 최저한세는 없으나, 이하 “과세 소득”에서 다루어지는 특정 조건에 해당되는 휴면 법인의 경우에는 추계 소득 과세가 이루어진다.



- **외국 세액 공제** : 해외 원천 소득에 대한 외국 세액은 외국 정부에 세금이 지불되는 해에 국내에서 발생한 순 세액의 범위 내에서 공제가 가능하며 외국 세액 공제는 국내 납부할 세액의 범위를 넘지 못한다.
- **출자 공제** : 자회사에서 이탈리아 거주자인 회사로 지급되는 국내·외 원천 배당소득에 대해서는 법인세액에서 95% 공제 가능하다. 그러나 만일 자회사가 열거된 조세 피난처의 거주자이거나 배당금이 열거된 조세피난처에서 블랙리스트가 아닌 국가를 거쳐 들어오는 경우에는 공제를 받을 수 없다. 여기에는 보유 기간 및 최저 보유 비율에 대한 규정은 없다.
- **지주회사 규정** : 지주 회사에 대한 특별한 규정은 없으나 출자로 인한 배당금과 자본 이득에 대해서는 95%의 공제가 가능하다.
- **감면** : 회사의 위치 및 규모에 기초하여 모든 감면은 EU의 규정에 맞아야 한다. 회사가 감면에 대해 논의할 경우 그 회사는 EU의 선 승인을 받던지 사후적으로 조사를 받을지를 결정해야 한다. 감면은 자본 증여, 할부 대출(easy-earn loans)또는 세액 공제 등의 방식이 가능하다. 몇 가지 감면은 조건이 충족될 경우 자동적으로 주어질 수 있다.

다. 개인에 대한 세제

1) 기본사항

거주자는 전 세계 소득에 대하여 과세되며, 비거주자의 경우 이탈리아 원천 소득에 대해서만 과세가 된다.

- **거주자** : 조세법상 개인은 이탈리아 시민으로 등록되어 있거나 1년에 183일 (윤년의 경우 184일) 이상을 이탈리아에서 거주하는 경우 거주자로 간주된다.
- **합산 세금 신고**는 특별한 경우에 허용된다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- **과세소득** : 개인소득세는 근로, 독립적 활동, 자본, 사업, 부동산 및 기타 (miscellaneous)에서 발생하는 소득에 대하여 부과된다.
- **자본 이득** : 이탈리아에 소재한 부동산의 처분에 의하여 발생한 개인의 소득에 대하여는 miscellaneous로서 과세가 된다. 그러나 개인이 그 자산을 5년 이상 소유한 경우에는 과세가 면제된다. 주 거주지인 집을 판매한 경우 그 수입은 과세되지 않는다. 비상장사에 대하여 25% 미만의 주식 처분에 의하여 발생하는 자본이득에 대해서는 과세 가능하다.
- **공제** : 부양가족 및 근로소득, 사회보장지출 및 기타 지출(의료비) 공제는 과세소득에서 공제 가능하다.
- **세율** : 개인소득세는 누진세 체계를 가지고 있으며, 7,500 유로 이상 소득에 대하여 최고 43%의 세율이 적용된다. 15,000유로 이하에 대하여는 23%, 15,001~28,000유로에 대하여는 27%, 55,001~28,000유로에 대하여는 38%, 55,001~75,000유로에 대해서는 41%가 적용된다.
추가되는 지방세는 1.2%~2.63%이며 개인이 어디에 거주하느냐에 따라 달라진다. 또한 ADDITIONAL MUNICIPAL TAX는 0~0.9%인데 개인에 따라 달라진다.
비 적격 배당과 특정 자본 이득(비상장회사에 대한 25% 미만 투자에서 얻는 소득), 이자에 대해서는 20%의 단일 세율이 적용되며 적격 배당과 자본 이득에 대해서는 일반 세율인 49.72%가 적용된다.

2) 기타 사항

- 2016년 회계연도까지는 300,000유로를 초과하는 소득에 대해서는 추가적으로 3% 세금이 부과된다.
- 국회의원의 경우 9만 유로를 초과하는 과세소득에 대해서 10%의 추가 세율이 적용되고 15만 유로를 초과하는 과세소득에 대해서는 20%의 추가세율이 적용된다.



- 공공부문의 근로자인 경우 9만 유로를 초과하는 과세소득에 대해서 5%의 추가세율이 적용되고 15만 유로를 초과하는 과세소득에 대해서는 10%의 추가세율이 적용된다.
- **주요 의무** : 주식 교환으로 인해 발생한 현금 부담금(contribution)에 대하여 약간의 등록세가 부과된다. 다른 자산에 대한 부담금은 다양한 세율로 부과가 된다.
- **인지세** : 인지세는 법률적 혹은 은행 거래에 대하여 다양한 세율로 부과가 된다. 토빈세는 이탈리아 회사에서 발행한 주식 혹은 금융상품에 대하여 인지세 형태로 부과가 된다. (거래당사자 중 한명 이상이 이탈리아 거주자일 경우 파생상품에 대해서도 부과됨) 2014년에는 총 거래금액에 대하여 0.2%가 부과됐으며 상장주식에 대한 거래에 대해서는 0.1%가 부과되었다. (파생상품에 대해서는 총 거래금액에 대하여 단일세율이 적용됨)
- **자본 취득세** : 없음
- **부동산세(Real property tax)** : 부동산 소유자는 거주자 여부에 상관없이 이탈리아에 소재한 건물과 토지에 대하여 부동산세를 납부할 의무가 있다. 과세소득에 대하여 기본 세율은 0.76%이지만, municipality에 따라 0.3%의 가감이 발생할 수 있다. 부동산세는 2013 회계연도에 한하여 한시적으로 폐지되었다. 2014 회계연도에는 IMU는 어떠한 실물 자산에 대해서든 완전히 폐지된다.
- **임대소득에 대한 단일세제(flat tax) 도입** : Legislative Decree No.23
임대시장의 상당수를 차지하는 개인적 소유자(private property owner)의 임대소득세 계산의 간소화를 위해 도입하였다. 단일 세제를 적용한 임대소득의 납부세액은 연간 임대소득에 대해 21%(일부 주택은 19%)를 곱하여 계산된다. 현행 통합세법(TUIR) 제37조상 일반 규정에 따르면 건물의 임대소득세는 다음 중 큰 금액[MAX(①,②)]에 대해서 누진세율을 적용하여 계산한다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- ① 이탈리아 과세당국이 계산한 가상의 소득(phantom income)
- ② 실제 임대소득에서 15%의 필요 경비를 공제한 금액

구 분	현행제도	단일세제
선택 가능성	강제 적용	선택 적용
적용대상자산	모든 종류의 자산	거주용 자산
납 세 자	모든 자산 소유자	개인적 소유자 (private property owner)
세 율	0 ~ 43 %	19 % ~ 21 %
과세금액	임대소득의 85% (15%의 필요경비 공제)	임대소득 100% (필요경비 공제 불가능)
유·불리	연간 임대소득이 28,000유로 보다 낮은 납세자가 유리함	연간 임대소득이 28,000유로 보다 높은 납세자가 유리함

- 상속세 / 증여세 : 과세소득은 이전되는 자산 혹은 권리의 가치로 나타내지는데 수증자와 증여자의 관계에 따라 4,6,8%의 세율이 적용되며 가까운 친족관계일 경우 1백만 유로까지는 공제가 된다.
- 부유세(Net wealth/net worth tax) : 개인인 이탈리아 거주자가 해외에 보유중인 자산(예시 : 은행 계좌, 배당 등)에 대해서는 시가로 평가하여 0.15%만큼 과세한다.(2014 회계연도)
개인인 이탈리아 거주자가 이탈리아 밖에서 소유하고 있는 부동산에 대해서는 시가의 0.76%로 과세되며 주 거주지에 대한 부동산세는 0.4%의 저율로 과세하는 특례가 있다.
- 사회 보장 : 이탈리아에서 일하는 개인은 사회보장부담을 지출해야 할 의무가 있으며 분야 혹은 직종에 따라 세율은 달라진다. 연금에 대한 사회보장부담은 45,530 유로 초과분에 대하여 9.19%에서 1%가 가산되는 세율로 부과되며 한도는 99.034유로이다.(한도는 2013년 회계연도까지 적용 가능)
- 기타 : 사용인으로부터 지불받는 상여금, 스탁옵션 등 다양한 종류의 소득에 대하여는 추가적으로 10%가 과세된다.



라. 부가세

1) 기본사항

이탈리아 부가가치세 체계는 유럽연합(EU) 부가가치세 원칙을 그대로 따른다.

- **과세대상 거래** : 재화와 용역의 거래 및 수입품에 대하여는 부가가치세가 과세된다.
- **세율** : 일반적인 세율은 22%(당초 21%였던 것이 2013년 10월 1일부터 22%로 상승함)이고, 4% 혹은 10%의 특례세율이 있다. 수입재에 대해서는 송장의 금액에 관세를 합한 금액 총액에 대하여 부가세가 부과되며, 국내에서 생산된 것과 동일한 세율이 적용된다.
 - 부가가치세 면제 : 금융업, 의료업, 도박, 수출 및 자산 확충(자본재의 구매)
 - 부가가치세 영세율 : 수출, 내부자간 거래 등
- **등록** : 부가세 과세사업자인 경우 등록 의무가 있다. 부가세 과세사업자는 사업자 번호를 등록 시에 받고 납세 유형 및 사업지 등에 대한 정보를 등록하여야 한다.
- **신고 및 납부** : 매년 2월 말, 9월 말에 부가가치세 신고 및 납부가 전자적으로 이루어져야 한다.
- **상속, 증여세**

2001년에 폐지되었으나 세수확보 차원에서 2007년 재도입되었다. 증여인과 특수 관계에 있지 않은 자에 대한 증여는 자산 거래세(등기세, 저당세 포함)를 부과한다. 구체적으로 이탈리아는 친인척도에 따라 네 가지 범주로 구분하여 4-8%의 단일세율을 적용하며 상속·증여세 과세 재산 가액에 따라 1백만 유로까지 공제 가능하다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

○ 자산거래세

영업 및 고정자산 등에 대한 양도·이전·대여 계약에 대해 과세하는 것으로 세율 및 과표는 계약 성격·계약자에 따라 달리 적용(4~15%)한다. 아울러, 별도의 등기세(1%) 및 저당세(2%)를 부과하며 고정자산 양도에 대해서는 양도세, 등기세, 저당세를 합쳐 68유로(부가가치세 별도)를 정액으로 부과하는 경우도 있다.

마. 원천세

- 1) 배당 : 비거주자인 회사에 대한 배당에 대해서는 20% 원천세 징수 의무가 있다. (배당에 대하여 외국 정부의 세액 공제가 있으면 그 금액도 포함해야 함) 만약 조세 조약이나 EU 규정에 의한 모회사-자회사간 감면 규정에 적합한 배당이라면 세율은 더 낮아질 수 있다. 감면에 대한 규정을 충족시키기 위해서는 모회사는 최소한 자회사 지분의 10%를 1년 이상 보유하여야 한다. 남용 금지 규정(Anti-abuse rules) 또한 시행되고 있다. EU의 거주자인 주주 또는 EEA 국가의 거주자인 주주 중 적격자에 한하여 1.375%의 국내 확정 원천세율이 적용된다.(2008년부터 창출되는 소득에 대하여 적용)
- 2) 이자 : 조세 조약에도 불구하고 비거주자에게 지급되는 이탈리아 원천 이자에 대해서는 20%의 확정 원천세율이 적용된다. 국채 또는 유사 증권에 대한 직접·간접 투자로부터 유래한 이자에 대해서는 12.5%의 세율이 적용된다.(국내 감면 적용). EU의 이자 및 로열티에 대한 규정에 의하여 적격성 있는 지불이자에 대하여는 원천세가 면제된다. EU규정(Directive on Interest and Royalties)에 따라 이탈리아 주재법인이나 EU주재 법인의 이탈리아 고정사업장이 다른 EU회원국에 주재하는 계열회사 또는 고정사업장에 대해 조세목적으로 지불한 이자에 대해서는 비과세한다.(이 경우 특정 지분관계 요건이 충족되어야 함) 은행예금 이자는 27%이나 비거주자가



이탈리아 고정사업장을 통해 받은 이자에 대해서는 비과세 정부채, 은행채, 회사채 등으로부터의 이자에 대해서는 20%의 세율(substitute tax)을 적용하되 이탈리아 내국법인이나 조세협조대상국(White list, non tax haven) 거주자가 이탈리아 고정사업장을 통하지 않고 받는 채권이자에 대해서는 면세

대출금에 대한 원천징수는 세율은 12.5%로서 사업체가 아닌 거주자인 경우 예납적 개념(사후정산)이지만 비거주자가 이탈리아 고정사업장을 통하지 않고 받는 이자는 완납적 개념으로 적용한다. 조세특혜를 부여하고 있는 국가(Black list, tax haven)에 거주하는 국민이 받는 이자에 대해서는 27% 세율 적용한다.

- 3) 로열티 : 비거주자인 회사에 지급되는 로열티는 30%의 원천세율이 적용된다. 이 세율은 로열티의 75%에 대하여만 적용되므로 최종적으로 총 로열티에 대한 세율은 22.5%가 된다. 관리 수수료(Management fee)는 원천세가 면제된다. 원천세는 EU의 이자 및 배당에 대한 규정에 의거하여 조세조약에 의한 감면 혹은 비과세가 적용될 수 있다.

4) 지점 송금세(Branch remittance tax) : 없음

바. 회피 방지 규정

- 1) 이전가격 : 재화의 거래, 용역 공급 혹은 용역 제공과 관련하여, 거주자인 회사가 직·간접적으로 다른 거주자인 회사를 통제하는 비거주 회사와 거래를 하여 사업소득을 발생시키고, 이 때 비거주자인 회사가 다른 거주자인 회사를 통제하는 동일 법적 실체에 의하여 통제를 받는 경우 제3자 거래가격 규정의 적용을 받는다. 이 때 ‘지배적 영향력(dominant influence)’이 행사되고 있는 경우에 회사는 통제를 받는 것으로 간주된다. 지배적 영향력이란 예를 들어 하나가 다른 회사의 생산물에 대하여 독점 판매권을



가지는 등 의 경우에 추정되는 것이다. 이탈리아 세법 하에서, 제3자 가격은 유사한 경우 동일 시간, 동일 장소(만약 이 값이 없다면, 유사한 시간과 유사한 장소도 가능)에서 재화나 용역이 거래될 때의 평균 가격을 의미한다. 일반 가치를 구할 때, OECD 가이드라인이 준수되며 전통적인 방식(CUP, CP, RP 등) 및 이윤 기초 방식(TNMM) 둘 다 활용될 수 있다. 이전가격의 증빙 보관의무는 없지만 납세자는 소득세 신고 시 증빙 보유 및 제공을 통하여 정상 가격 조절에 따른 처벌에서 보호받을 수 있다.

2) **과소자본화** : 이탈리아는 과소자본세제 그 자체는 갖고 있지 않지만 순 이자비용에서 EBITDA 중 최고 30%만이 공제 가능하다. 이자 및 EBITDA의 초과분만큼은 무기한적으로 이월 가능하며 이는 차기 사업 연도의 이자 비용에서 공제 가능하다. 연결 집단에 포함된 회사는 집단 내 타 회사에 의해 사용되지 않은 EBITDA에 한하여 30% 만큼의 불공제 초과분만큼을 상쇄할 수 있다. 실질적인 연결 납세 해외 법인은 30%의 EBITDA 계산액 만큼이 허용된다. 덧붙여서 calendar year taxpayers(역년과 회계기간이 일치하는 납세자)의 자기자본 증가로 인한 간주 익금(notional yield)에 대한 법인세는 공제가 허용된다. 간주 익금은 2013년은 3%, 2014년은 4%, 2015년은 4.5%, 2016년은 4.75%이다.

3) **피지배외국회사** : 피지배외국회사 규정(CFC regime)에 의한다. 거주자가 직·간접적으로 비거주 실체(entity)를 통제하고 비거주자의 거주지가 ‘이탈리아의 블랙리스트 국가’를 포함한 조세피난처에 위치할 경우 비거주 실체(entity)의 이윤은 이탈리아 거주자의 이윤으로 본다.

CFC 규정은 외국 실체(entity)가 블랙리스트 국가가 아닌 곳의 거주자일 경우에도 만약 그 실체(entity)가 실제 세율이 이탈리아의 세율보다 50% 이상 낮고, 그 소득의 50% 이상이 연관 회사 간의 용역 제공에서 제공된 것이거나 수동적 소득(passive income)일 경우에 적용된다.

피지배외국회사의 소득은 피지배외국회사의 참여 비율에 따라 이탈리아 거주자의 소득으로 간주되며, 피지배외국회사의 이윤은 그 회사에 영향력을



행사하는 이탈리아 거주자의 평균 세율에 따라 과세되나 평균 세율은 일반 법인세율인 27.5%보다 낮아지지 않는다. 해외로 지급된 것이 분명한 세금의 경우(예 : underlying taxes) 피지배외국회사의 소득에 부과되는 이탈리아의 세금에 대하여 공제 가능하다. 지배 회사는 과세 당국으로부터 CFC 규정 배제를 위하여 질문을 받을 수 있다.

그러나 실체(entity)를 컨트롤하는 이탈리아 거주자는 피지배외국회사가 블랙리스트 국가 내에서 산업상 혹은 영리상 주요 사업 활동을 영위하고 있는지 여부를 입증하여야 한다.(외국 회사의 소득의 50% 이상이 수동적 소득일 경우 이러한 제외 규정은 적용되지 않는다. 이 때 수동적 소득은 관리, 소유 혹은 증권 및 주식에 대한 투자로부터의 소득과 무형 자산의 판매 혹은 이전과 관련한 권리로부터의 소득, 연관 회사 간의 활동으로 인한 소득을 말한다.)

CFC 규정은 실체(entity)를 통제하는 거주자가 CFC의 참여가 블랙 리스트 국가 내의 실체(entity)로의 소득 분배를 위한 목적이 아닌 것임을 입증할 경우에도 적용이 배제될 수 있다. 그러나 지배 회사는 피지배회사의 소득이 조세특례규정으로부터 이득을 보지 않음을 입증해야 하며, 다른 몇 가지 규정을 만족할 경우에만 CFC 배제 규정이 가능하다.

CFC 규정은 20%의 participation을 소유한 이탈리아 거주자에게도 적용이 가능하며(상장 회사에 대해서는 10%) 조세피난처에 대해서는 그 비율이 더 높다.

4) 기타 : 기타 남용 방지 규정이 적용될 수 있다.

주요 타겟은 조세피난처(예 : 조세피난처국가에서 발생한 비용은 특정 조건을 만족한 경우에만 공제 가능함), 특수한 거래에서의 비용 및 이자 비용 이월(예 : 합병 및 분할), EU directives 하의 원천세 면제 등이다.

납세자들은 사업상 목적이 부존재하는 특정 거래로부터의 부당한 세금 혜택에 대해 환수하는 것을 목적으로 하는 포괄 남용 방지 규정의 적용을 받을 수 있다. 절세가 발생하는 모든 거래에 대하여 사업상 목적의 중요성을 강조하는 ‘법의 남용’ 규정이 적용될 수 있다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- 5) **보고 의무** : 블랙리스트 상 열거된 국가에서 발생한 비용은 반드시 매년의 소득세 신고 시에 분리하여 나타내야 한다.

사. 회사와 관련한 기타 제세

- 1) **Capital duty** : 등록세가 주식 교환으로 인한 대가로 받는 현금에 소액 부과된다. 다른 기부되는 자산에도 등록세 혹은 부가세가 상황에 따라 부과될 수 있다.
- 2) **근로소득세** : 없음
- 3) **재산세** : 지방자치단체에 따라 부동산에 대하여 다양한 세율로 과세를 하고 있다. 특정 조건 하에서는 건설 회사에 대하여 재산세를 과세하고 있지 않는다.
- 4) **사회적 부담비(social charge)** : 종업원의 업무 및 수에 따라 사회적 부담비는 회사마다 다르다. 지불되는 형태에 상관없이 종업원이 받는 모든 보수는 사회적 부담비를 계산할 때 포함이 된다. 보수는 보통 급여, 초과근무수당 및 상여, 성과금 및 생명수당, 보너스, 격오지 근무 수당의 50% 등을 포함한다.
- 5) **인지세** : 법적 행위 및 은행의 거래와 관련하여 인지세가 다양한 세율로 부과된다. 2014년 거래에 부과되는 인지세율은 0.2%이며, 거래가 열거된 시장에서 발생한 경우에 세율은 0.1%로 낮아진다.(단일세율은 파생상품에 대한 액면금액에 적용됨)
- 6) **거래세** : 이탈리아에 소재한 부동산의 이전에 대해서는 부동산의 종류에 따라 거래세(등록, 모기지 및 토지세)와 부가세가 부과되는데 세율은 각종 요인에 따라 달라진다.
- 7) **신고 관련**
 - 회계연도 : 납세자들은 역년 혹은 회계연도 중 선택하여 이용할 수 있다.



- 연결납세신고 : 연결납세는 국내 기업집단에 한해서 이용가능하다.
(예 : 모회사와 거주자인 자회사간) 각 집단의 자회사들은 연결납세의 선택을 자유로이 할 수 있다. 모회사가 다른 회사의 지분의 50% 이상을 소유하거나 그 회사의 수익에 대하여 50% 이상의 권리를 가지고 있으면 지배조건(Control requirement)를 만족한 것으로 본다.
국내 연결납세는 만약 지배회사가 이탈리아와 조세조약을 맺고 있는 국가의 비거주법인이고, 이탈리아에 소재한 PE를 통하여 실질적인 경영활동을 영위하고 있으며, 배당이 이탈리아 PE에 배분되는 경우에만 허용이 되고 있다.
특정 조건이 만족될 경우에는 국·내외 전체에 대한 연결납세가 가능하며 이 경우에는 모든 피지배 외국법인이 하나의 tax group안에 포함되어 있어야 한다.(예시 : all in-all out 원칙)
연결납세는 IRAP에 대해서는 적용되지 않는다.
- 신고 의무 : 법인은 매년 사업연도말로부터 9개월 이내에 전자적 법인 소득세(IRES와 IRAP) 신고의무가 있다.
두 가지 선불되는 법인세가 있는데, 하나는 직전년도 법인세의 40%에 해당하는 금액이며, 두 번째는 직전연도 세액의 60%이다. 회계연도가 역년과 일치하지 않는 회사들은 반드시 회계연도 종료일로부터 6번째 및 11번째 달의 16일 까지 법인세를 납부 해야 한다. 2013년 회계연도에 대하여는 금융 보험업을 영위하는 회사들은 직전년도 법인세액의 130%에 상당하는 세금에 대한 납부의무를 가진다. 다른 회사들의 경우 직전년도 법인세액의 102.5%에 대하여 지불하면 된다. 2014 회계연도에 대하여는 모든 회사들은 101.5%만큼 납부해야 할 의무가 있다.
- 처벌 : 이탈리아 세법은 처벌 조항 및 특정 위반 행위와 관련된 세금의 미신고 및 미납에 대한 이자 조항이 매우 포괄적이다.
- 결정 : 과세 당국은 이전가격과 관련하여 사전적으로 결정을 내릴 수 있으며 이러한 결정은 배당 및 로열티에 대해서도 적용 가능 하다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

불확실한 세법상 항목에 대한 명확한 해석을 얻기 위해서 혹은 휴먼 법인 규정의 적용 배제를 위하여 CFC 규정 및 몇 가지 남용 금지 규정의 적용을 배제하는 결정을 과세당국이 요청하는 것도 가능하다.

9) 로빈세(Robin tax)

저소득층 지원을 목적으로 2008년 도입된 석유·가스·전기에너지 산업을 영위하는 법인이 법인세에 추가하여 부담하는 조세로 긴축패키지(law decree 138/2011)의 승인에 따라 적용되는 산업이 확대되고 금액기준이 낮아졌다.

<로빈세 개정내용>

구 분		현행제도	긴축패키지
과세 대상	매출액	· 직전 과세연도의 총 매출액이 25천만유로를 초과	· 총 매출 기준이 1천만 유로를 초과하면서 과세소득이 1백만 유로를 초과
	산 업	· 석유와 가스 합성물의 연구·생산업, 석유정제업, 석유와 가스 생산·판매업 및 전력 생산·판매업을 영위하여야 함 · 석유·가스의 운송, 저장과 전력의 전송 등에 관련된 법인은 제외됨	· 현행 제도에 전지전송업, 가스와 전기의 운송업, 재생에너지 산업이 추가됨
세 율		6.5%	10.5%※ (’11년~’13년 한시 적용)

※ 최종적으로 부담할 법인세율은 27.5% + 10.5% = 38%임



아. 지방세

1) 생산활동지방세(IRAP)

각 주별로 소재하는 이탈리아 국내 법인의 고정 사업장을 통해 발생한 생산 매출액에 대해 3.9% 과세하는데 세금 기준액이 법인 소득세보다 일반적으로 높기 때문에 실질 세율은 보다 높을 수 있다.

2) 비유동자산에 대한 지방재산세 - 부동산보유세(ICI)

각 시별로 거주자이든 비거주자이든 해당 지역 내에서 고정자산을 보유한 자에 대해 부과하며 각 지자체 별로 부동산 등기 가치에 따라 연간 0.4~0.7% 과세하고 과표는 등기소가 정하는 고정자산의 유형과 등급별 추정 가치를 합산 한다.

자. 관 세

EU통합규정에 따라 회원국 공통의 역외관세 부과

2 이진가격(Transfer Pricing)⁷⁾



가. 소 개

최근 몇 년 사이 이탈리아에서는 이진가격의 관심이 증가하고 있는데 그 이유는 점점 더 치열해지는 사업 환경에 따라 저비용 생산, 인프라의 발전, 세제혜택과 숙련된 노동력을 통한 장기적 전략대응 방안으로 2010년까지

7) 출처 : 이탈리아 국세청. 영어 원문 별첨 참조



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

제조업의 해외진출 재편성 절차가 진행 중이었기 때문이었다. 게다가 부가가치가 높은 무형자산, 조세혜택지역으로 법인의 기능과 위험을 이전하는 것에 집중하는 것과 함께 공급망의 재편으로 인한 고도의 중앙집권적 사업 모델의 구조는 다국적 기업 사이에서 점차 일반화 되고 있다.

이탈리아는 2010 OECD 지침을 일찍 받아들여 2010년에 페널티 방지 규정을 도입 하였고 확정 신고 시 총 내부기업 거래에 대해 제출하여야 한다. 이러한 최근의 변화는 이탈리아 내 이전가격에 대한 보다 폭넓어진 지식과 일반적 관심과 함께 이탈리아 이전가격의 유형분석을 강화하고 있다. 지난해 이탈리아 과세당국의 관점에서 이전가격은 핵심적인 조사 대상이자 세무 조정의 한 분야가 되었다.

1) 법적 규정

이전가격에 대한 법정 규정은 이탈리아 소득세법 제9조와 제110조에 나와 있으며 제110조 제7항은 만일 과세소득이 증가할 경우 법인을 직/간접적으로 지배하는 비거주법인, 법인에 의해 지배받거나 또는 본인이 지배하는 법인의 지배를 받는 법인 운영에서 발생한 법인의 손익계산서 구성 요소는 이전된 제품, 제공된 용역, 제공받은 재화와 용역의 정상가격을 기준으로 평가되어야 한다고 명시하고 있다. 정상가격 규정에 따른 과세소득에 대한 감소는 오직 상호합의나 유럽 연합(EU)의 중재 협약에 의해서만 허용된다.

제9조 제3항에서 '정상가격'이란 재화가 구매되었고 용역이 수행 되었던 시간과 장소에서 시장 조건이나 동일 사업 수준으로 거래되는 동일하거나 유사한 재화와 용역의 평균가격 혹은 권장가격을 의미한다.

정상가격을 결정하기 위해 재화 또는 용역 공급자 가격표를 가능한 범위 내에서 참고하고 공급자 가격표가 없는 경우에는 통상적인 할인을 감한하여 상공회의소나 전문세관의 가격표를 참고한다.



2) 기타 규칙

위 법률 규정에 대한 해석은 1980년 9월 22일자 CIRCULAR LETTER 32/9/2267호에 나와 있는 재무부 훈령에 의해 발효되었으며 CIRCULAR LETTER는 정상가격을 결정하는데 사용되는 원칙과 방법을 제공한다.

CIRCULAR LETTER는 1979년 OECD 이전가격 보고서를 기초로 하였고 2010년 5월 31일자 법령 78에 의해 도입된 이전가격 문서 규정은 분명히 OECD 지침을 참고하였으나 그것의 현재 상태는 불분명하다.

이탈리아 과세당국 국제부가 권장하지 않는데도 조사관들은 수년 동안 CIRCULAR LETTER를 사용하여 왔고 앞으로도 그럴 것이다. 몇몇 사례에서 실무상 관행은 여전히 OECD 가장 최근의 입장에서 벗어나 있다.

이전가격 문서 규정은 2010년 7월 30일에 법률로 전환한 2010년 5월 31일 법령 78에 포함되어 있다. 법은 2010년 9월 29일자 규칙에서 정한 자세한 양식을 포함한 문서의 제출 요구에 응한 법인과 세무신고 시 관련문서가 있는 것을 신고한 개인에 대해 페널티 방지 제도를 제공하고 있다.

자료제출 규정은 이전가격 문제와 관련된 과세조정을 포함하여 과세조정에 따른 세금관련 페널티에 대한 일반적 제도로부터 납세자를 구제해 준다.

나. 상호합의 - 이탈리아 이전가격에 대한 회람 21/E(2012.6.5 로마)⁸⁾

주제 : 국제 조세 분쟁 해결 & MAP(상호합의절차)

서문

최근 3년간 이중과세를 경감하기 위해 개시된 상호합의절차와 관련하여 상당수의, 그리고 점진적인 증가추세의 국제조세분쟁이 발생하였다. 그 결과 과세당국은 상대국에 대한 이탈리아의 지위를 피력하기 위해 조세협약 정책과 상호합의절차의 관리 주체인 재무부에 기술적 지원을 강화하였다. 이러한

8) CIRCULAR LETTER NO.21/E(Rome, 5 June 2012) 영어 원문 별첨 참조



배경에서 과세당국 지방 사무소들의 증가된 개입은 관습적 관행의 공유 및 상호합의절차와 관련하여 만족스러운 결과를 도출하기 위한 중요한 단계에서의 참여에 있어서 중요한 역할을 하고 있다. 위에 기초하여 금번 회람에서는 행정적 절차와 국제조세법에 의한 원칙 간 충분한 합의를 제공하기 위한 관점에서 상호합의절차 측면에서의 조세분쟁 처리와 관련된 다수의 이슈 사항에 대해 명확히 하고자 한다. 이를 위해 이탈리아와 체약국간 체결된 i)이중과세방지협약(이하 조세협약) 또는 ii)특수관계기업간 이익조정과 관련된 이중과세 제거를 위해 1990년 7월 23일 체결된 90/436/EEC 협약(이하 조정협약)에 의한 상호합의절차의 차별적 측면에 대해 구분하고자 한다. 또한 금번 회람을 통해 상호합의절차와 국내법상 적용 가능한 구제수단 간의 상호작용과 관련하여 상호합의절차의 다양한 단계들에 대해 기술할 것이며, 마지막으로 성공적인 상호합의절차 개시를 위해 수반되어야 할 주관적, 객관적 요구사항과 절차들과 관련된 명확한 준거 규정을 제공할 것이다. 국내의 이전가격 규정에 의한 특수관계기업의 이익조정에 의해 발생하는 이중과세가 상호합의절차를 이끌어내는 가장 빈번한 사례들임에 주목할 필요가 있다. 이것은 특수관계기업 간에 발생한 거래들이 정상가격요건에 부합하는지 여부를 평가하는 것이 고도의 복잡성과 기술을 요하기 때문이다. 그 결과 본 회람은 초국적 조항들과 관련된 모든 사례들에 적용됨에도 불구하고 주로 이전가격조정에 따라 개시된 상호합의절차와 관련된 주요 이슈들을 다루고자 한다.

1) 국제법상 근거

서문에서 미리 언급하였듯이 국제법상 관련 근거는 조세협약들과 조정협약이다. 국제적인 이중과세를 예방하거나 경감하기 위한 특정 조항들을 포함하고 있는 조세협약들은 체약국간 잠재적으로 발생할 수 있는 분쟁에 대해 특정한 해결방안(OECD 모델조세협약 25조 및 주석에 명시된 상호합의절차)을 제공한다.



상호합의 절차는 분쟁사안들에 대한 합의에 도달하기 위해 보다 적합한 의사소통 창구로 여겨지는 개별 소재지국의 권한 있는 당국을 통해 대화 채널을 구축함으로써 계약국들 간 직접 합의를 이끌어 내는 수단이다. 이를 위해 상호합의절차는 양 계약국 중 일방에 거주하는 납세자가 일방 또는 양방 계약국에 의해 조세협약 조항에 부합하지 않게 과세되었거나 과세될 것이라고 판단할 경우의 국제조세 분쟁해결을 위한 수단임을 표명한다.

이탈리아는 경제적, 법률적 이중과세 방지를 위해 계약국간 과세권을 배분하기 위한 수단으로 상당수의 조세협약을 체결하여 왔다. 각각의 조세 협약들은 모두 상호합의절차와 관련된 OECD 모델조세협약 25조 조항과 동일한 조항을 포함하고 있다. 상호합의절차의 효과적이고 투명한 관리를 위해 OECD는 2004년 국제조세분쟁 해결을 위한 절차 개선에 초점을 둔 프로젝트를 개시하였다. 그 결과 “효율적인 상호합의절차 매뉴얼”(Manual on Effective Mutual Agreement Procedures, 이하 MEMAP)이 발간되었다. 동 매뉴얼은 과세당국과 납세자 양쪽에게 상호합의절차의 기능, 국가들이 지켜야 할 최대한 가능한 범위의 모범 실무 방안을 파악하기 위한 주요한 정보를 제공한다. 또한 이전가격분쟁 방지 및 해결을 위한 행정적 접근 방안과 관련된 OECD 이전가격 지침 4장 역시 상호합의절차와 관련된 개별 조항을 가지고 있다. 여기에는 이전가격 1차 조정 이후에 이루어져야 할 대응조정과 관련된 중요 이슈 사항들뿐만 아니라 상호합의절차의 일반적 특성들이 명시되어 있다.

조세협약 이외에 위에서 언급한 조정협약은 EU내에 거주하는 특수관계 기업들의 이익에 대한 이전가격조정에서 발생하는 경제적 이중과세 사례에 적용된다. 조정협약의 적용과 관련하여 2009년 12월 22일 EU 의회에서 승인된 “특수관계기업간 이익조정과 관련된 이중과세 제거를 위한 협약의 효과적 적용을 위한 개정된 행동강령”(이하 행동강령)에 포함된 권고사항들에 대해 참고해볼 필요가 있다.



2) 국내법상 근거

국내법 체계와 관련하여, 상호합의절차를 적절하게 수립할 수 있는 유관 조항들은 법에 의해 비준된 모든 조세협약과 1993년 3월 22일 법률 99호에 의해 비준된 조정협약에서 찾을 수 있다.

또한 이탈리아 내국법 조항 중 상호합의절차에 대한 직접적인 언급이 소득세법 110조 7항 2번째 문장 “평가와 관련된 일반 규정”에 포함되어 있다. 특히 110조는 정상가격원칙의 적용과 관련된 조항에는 “만약 (세무조정) 결과가 과세소득을 낮추는 방향으로 이루어지려면, 타방체약국의 권한 있는 당국과 국제조세협약에 명시된 상호합의절차에 따라 결정된 구속력 있는 계약의 결과물에 의한 경우에 한한다”라고 기술되어 있다. 위에 언급된 조항은 국내 이전가격 규정과 DTC(이중과세협약)들 간의 상호작용을 보여 준다.

3) 유관 법적 기관

상호합의절차의 관리 및 협의를 감독하는 법적 기관은 경제재무부와 국세청 (Revenue Agency)이다.(재무부는 이탈리아의 권한 있는 당국 및 과세당국의 역할 수행)

일반적인 관점에서 “권한 있는 당국”이라는 용어는 조세협약에 의한 국제적 관계에서 체약국을 대표하는 기관을 의미한다. 상호합의절차에 따르면 권한 있는 당국은 국내에서 납세자와의 관계와 상호합의절차와 관련된 타방체약국과의 국제적인 관계에 있어서 체약국을 대표하는 기관이다.

권한 있는 당국은 조세협약의 신의성실에 의한 적용, 공평과 투명의 원칙에 의한 타당체약국과의 해결 노력을 보장한다. 이에 따르면 과세당국은 이탈리아의 권한 있는 당국에 기술적 지원과 상호합의절차 전 기간에 걸친 적절한 상호협력을 제공하는데, 이는 특히 (각각의 과세당국이 법적 기술적 이슈들을 개괄적으로 기술하는) “성명서”초안 작성 및 상호합의절차와 관련된 사실관계와 법률적 요소와 관련하여 타방체약국의 권한 있는 당국과의 서신



교환과 관련된 단계에서 이루어진다. 당국의 역할은 상호합의절차 및 조세 규범의 해석, 조사 및 분쟁 방지와 같은 부분에 대한 기술적인 입장 표명과 관련하여 일관성을 보장하여야 하는 필요성 측면과 관련되어 있다.

4) OECD 모델 조세협약 25조

이미 언급하였듯이 이탈리아가 체결한 모든 조세협약은 상호합의절차를 통한 해결을 지지하는 OECD 모델조세협약 25조와 동일하다.

OECD 모델조세협약 25조 1, 2항에 따르면 상호합의절차는 실제로 또는 잠재적으로 조세협약 조항에 반하게 과세되었거나 될 것이라고 주장하는 납세자가 이용할 수 있는 수단이다.

또한 OECD 모델조세협약 25조 3항에 따르면 상호합의절차는 각각 양 체약국의 권한 있는 당국에 의해 직접 개시될 수 있다.

○ 권한 있는 당국에 의해 개시되는 상호합의절차

OECD 모델조세협약 25조 3항의 첫 번째 문장은 조세협약의 해석 및 적용과 관련된 문제를 상호합의를 통해 해결하기 위해 권한 있는 당국에 의해 상호합의절차가 개시되는 것을 나타낸다. 동 문단은 25조 1, 2항의 범위에 포함되는 개별적인 사례와 같이 관련하여 발생하는 개별 납세자에 대한 문제들보다는 여러 범주를 아우르는 일반적인 문제들에 대해 언급하고 있다. 더욱이 3항의 2번째 문장은 권한 있는 당국이 조세협약의 범주에 포함되지 않는 이중과세 사례에 대해서도 다룰 수 있도록 권한을 부여한다. 이는 어떠한 기업이 양 체약국에 고정사업장을 보유한 제3의 체약국 거주자인 경우가 해당될 것이다. 그 결과 이중과세협약(DTC) 조항의 위반과 관련하여 발생하는 이중과세 문제의 해결을 위해 MAP(상호합의절차)에 의존하는 것 뿐만 아니라 권한 있는 당국 스스로가 이중과세협약(DTC)의 해석 또는 적용의 어려움이나 조세협약의 범주에 포함되지 않는 사례들을 해결하기 위해 MAP(상호합의절차)을 사용할 수 있다. OECD 모델조세협약 25조 3항에 의해 실행된 상호합의절차에서 권한 있는



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

당국들 간에 도달된 합의는 다수의 납세자들에게 영향을 미친다. 그러므로 이는 적절한 형태로 공개되어야 한다.

○ 납세자에 의해 개시되는 상호합의절차

- 주관적 범위

OECD 모델조세협약 25조 1항은 어떠한 “인”이 조세협약에 반하여 과세되었거나 과세될 것이라고 예상되는 경우, 그는 이에 대해 거주지국의 권한 있는 당국에 신청할 수 있으며 그렇지 않으면 OECD 모델 24조 (무차별) 1항이 그가 국민인 국가의 권한 있는 당국에 적용될 수 있다고 규정하고 있다.

이탈리아가 체결한 모든 이중과세협약(DTC)이 “거주자”에 추가하여 “국민”의 개념을 포함하고 있지는 않는다.

그 결과 납세자가 무차별 조항을 적용하려면, 상호합의절차를 개시할 수 있는가를 결정하기 위해 해당 사안이 조세협약을 통해 적용 가능한지 여부를 확인하여야 한다.

명확히 하기 위해 “인”이라는 용어는 개인, 법적 실체, 기업 및 기타 납세의무가 있거나 과세 목적에서 어느 한쪽 체약국에 거주하는 협회 및 기관을 의미한다.

더욱이 이중과세가 이미 이루어졌는지 여부는 필요하지 않으며 납세자가 절차를 실행하기 위해서는 일방 또는 양방 체약국의 행위가 이중과세로 이어질 수 있다는 것을 밝히는 것만으로 충분하다.

- 객관적 범위

OECD 모델조세협약 25조 1, 2항은 개인, 기업 및 기타 조세협약이 적용되는 기타 실체에 영향을 줄 수 있는 법률적, 경제적 이중과세의 모든 사례들을 포괄한다.

개인에 관해 관련 되는 범주는 양 체약국에서의 거주자 성립이나 배당, 이자 및 사용료에 대한 원천징수의 부적절한 적용, 납세자가 수취하는 종속적 인적용역소득과 관련한 협약 상 인정여부의 충돌 등과 같은 사례들과 관련 된다.



개인이 아닌 납세자와 관련해서는 고정사업장의 존재여부, 다국적기업 내 특수관계 기업 간 이익의 적절한 배분, 해당 소득이 조세협약의 사업 소득 조항에 해당하는지 기타 특정 조항에 해당하는지 여부의 판별 등과 관련되어 있다.

- MAP(상호합의절차)의 신청 기한

납세자가 상호합의개시 신청 접수 기한을 파악하기 위해서는 해당 사안에 적용될 개별 조세협약을 참조하여야 한다. 실제로 OECD 모델 조세협약에서는 과세 행위가 조세협약에 반한다는 것을 최초로 인지한 시점으로부터 3년 이내에 신청할 수 있다고 기술되어 있지만 이탈리아가 체결한 대부분의 조세협약은 이보다 짧은 기한으로 규정되어 있다.

(일반적으로 2년)

이러한 관점에서 “과세 행위가 조세협약에 반한다는 것을 최초로 인지한 시점”이라는 개념은 OECD 모델조세협약 25조 주석 21항에 따르면 납세자에게 가장 호의적인 방법으로 해석되어야 한다.

그러므로 납세자가 주장하는 조세협약에 반하는 과세행위가 (i) 내국세 또는 배당, 사용료 및 이자에 대한 원천세로부터 발생한 경우와 (ii) 과세 당국의 조정에 의해 발생한 경우(조사, 통보 또는 특수관계기업 간 이전가격 조정)가 구별되어야 한다.

(i)의 경우에 대한 상호합의절차 신청 기한의 최초 기산 시점은 원천세의 적용과 관련하여 과세당국으로부터 환급 거절을 통보 받은 시점 또는 1973년 9월 29일 제정된 시행령 602호 37조 및 38조 2항에 따라 당국의 결정과 관계없이 환급 요청일로부터 19일이 경과한 시점이 될 것이다.

(ii)의 경우에 대한 이탈리아의 일관된 입장은 조정협약의 효과적인 적용을 위해 EU 행동강령을 충실히 따르는 것으로 요청 기한의 최초 기산 시점은 조세협약에 반하는 과세가 이루어지는 조사에 대한 공식적인 통보 시점이다.

그러나 납세자는 공식 조사 통보를 받기 전에도 요청 신청 권한이 있음에 유의하여야 한다. 예를 들어 납세자는 조사 보고 통지 후에



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

상호합의절차 개시 요청을 접수할 수 있다. 후자의 경우 상호합의절차는 권한 있는 당국이 절차를 개시하기 위해 필요한 최소한의 정보와 함께 요청 받은 날부터 개시된 것으로 간주 된다.

- MAP(상호합의절차) 요청의 내용 및 제출

원칙적으로 납세자는 과세권 있는 거주지국의 권한 있는 당국에 직접 상호합의절차 신청을 접수해야 한다.

이전가격 조정의 경우 상호합의절차 개시 신청은 조사 통보를 받은 거주 기업에 의해 이중과세가 이루어진 국가에 접수되어야 하나 이와 달리 이전가격 1차 조정에 대응되는 이익에 대해 이미 과세된 국외특수관계 기업을 통해서도 접수될 수 있다. 이 경우 국외특수관계기업은 그룹 내의 이중과세에 대한 경감을 요청하기 위해 그의 거주지국 권한 있는 당국과 협의할 수 있다.

개인들 이외의 납세자들을 법적으로 대변할 권한이 주어져 있는 사안들 이외에도 상호합의절차는 일반적인 또는 특수한 납세자의 대리인을 통해 시행될 수 있다. 특히 대리 행위는 1973년 시행령 600호 63조에 의한 절차에 따라 수여되어야 한다.

이탈리아 거주자인 납세자에 의해 상호합의절차가 접수되는 경우, 자유로운 형식으로 작성하여 우편으로 Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze - Direzione Relazioni Internazionali에 송부하거나, 동일한 주소에 인편으로 직접 접수한 후 첫 페이지 사본에 인장과 접수일자가 날인된 접수증을 수취할 수 있다. 또한 제출 서류가 방대한 경우에는 Soft Copy 형태로 제출하는 것도 가능하며 상호합의절차 신청 접수 비용은 무료이다.

평가 절차 및 상대국 권한 있는 당국과의 향후 연락 확보를 원활히 하기 위해 신청서에는 다음과 같은 정보가 포함되어야 한다.

1. 납세자 정보(성명, 주소, 납세자 번호)
2. 납세자의 세무상 거주지 또는 상호합의절차의 진행 상황과 관련하여 과세당국이 의견을 전달할 수 있는 기타 적법한 주소지



3. 사안과 관련한 사실관계 및 정황에 대한 기술, 특히 이중과세가 발생하였거나 발생한 과세연도
4. 이탈리아에서 개시된 행정적 또는 법적 절차(과세 사항에 대한 합의 요청, 항소 등)에 대한 기술
5. 상대국에서 이중과세 제거를 위해 실행된 구제수단에 대한 기술
6. 양 계약국간의 협약 조항에 반하는 과세가 이루어졌거나, 이루어질 수 있는 과세 내역에 대한 사본(환급 거절 통지문 사본 또는 잠재적인 거절의 경우 1973년 시행령 602호 37조 2항 및 38조에 따라 제출된 환급 신청 사본)
7. 기타 상호합의절차와 관련하여 권한 있는 당국의 조사 부담을 경감할 수 있는 서류

마지막으로 신청서에는 납세자가 절차를 수행하기 위해 필요한 추가적인 자료를 제공하는 것뿐만 아니라 권한 있는 당국의 질의 사항에 대해 적시에 최선을 다하여 응답할 것임을 공식으로 약속하는 내용이 포함되어야 한다.

특히 이전가격조정으로 인한 상호합의절차에 대해서는 조정협약에 기초하여 상호합의절차를 진행하는 단계와 관련하여 본 회람의 5.5에 명시된 지침을 참고하기 바란다.

- 국내 행정소송 절차와 상호작용

OECD 모델의 25조 1항은 국내법상 다른 구제절차와 무관하게 납세자가 신청하는 MAP(상호합의절차) 요청은 유효하다고 규정하고 있다. 이러한 관점에서 이탈리아에 의해 체결된 많은 이중 과세 협약(DTC)은 이중 과세협약(DCT)에 따른 MAP(상호합의절차) 신청이 제출된 경우, 국내 불복과의 연관성을 다룬 4.2.5항에 나와 있는 내용을 우선 분명히 알아 볼 필요가 있다. 이를 위해 분명한 자료가 OECD 모델의 25조 1항에 나와 있어 국내법상 구제제도와 무관하게 절차가 진행될 수 있다. 게다가 이탈리아에 의해 체결된 많은 이중 과세 협약은 ‘국내법에 의해 제공

되는 방안과 무관하게'라는 말이 '협약과 위배되게 이탈리아가 과세를 한 것에 대한 불복일 경우 MAP(상호합의절차)은 어떠한 경우에서건 우선적으로 개시될 수 있는 국가적 분쟁절차의 대안이 아니라는' 것으로 해석될 수 있음을 밝히는 의정서를 담고 있다.

일반적으로 이중과세협약(DTC)을 근거로 이탈리아에서 개시된 MAP(상호합의절차)과 함께 국내법을 준수하는 조세 행정소송 절차가 마련되어있다. 이러한 점에서 잠정적으로 다른 과세당국에 의해 합의된 합의 하에 경정될 가능성 없이 이탈리아에서 과세되는 것을 피할 수 있는 조세 재판소에 재소할 수 있는 기회가 마지막으로 된다.

그러나 행정소송과 MAP(상호합의절차)을 병행 시 양쪽이 다른 결론을 내릴 경우 서로 상충할 수 있는 문제가 생긴다. 그럴 경우 과세당국은 상호합의에 따른 국제적 의무사항을 지키지 않을 수 있다.

그 결과 권한 있는 과세당국은 행정소송 판결이 있기 전에 이중과세를 없애는 것에 동의하여야 하고 납세자는 이러한 동의를 수용할 수 있다. 그러나 합의에 대한 이행을 받기 위해서는 소송절차를 포기하여야 한다. 반대의 경우 과세당국이 상호합의에 매달리기로 합의하기 전에 판사가 개입할 시 이탈리아 과세당국은 국외 상대방에게 국내법적 결과에 대해 알려줘야 한다. 이 경우 판사는 반드시 이중과세문제를 제거해 줄 필요가 없으며 외국 과세당국이 이탈리아 법정과 동일한 입장을 취하지 않는 한 이중과세문제가 해결되지 않을 수도 있다.

상호합의가 연장될 경우 납세자는 국내 행정소송을 연장할 건지를 결정하여야 한다. 최근에는 법원에서 권한 있는 과세당국이 상호합의를 하는 동안 판결을 기다려 주는 모습도 볼 수 있다. 결국 상호합의가 이루어지지 않을 경우 납세자는 국내법률 절차를 재 개시 요청 할 수 있다. 마지막으로 세무조정이 상대방 국가에서 이루어 졌을 경우에는 이러한 것들은 소용이 없다. 상대방 국가에서 행정소송이 진행될 가능성이 MAP(상호합의절차)을 시작하고 진행하는 것을 막을 수는 없으며 외국 과세당국도 마찬가지로 견해를 가지고 있다.



- 중재 조항

이중과세방지협약(DTC)에 따라 열린 MAP(상호합의절차)의 가장 기본적인 개념은 과세당국이 반드시 이중과세 문제를 제거하는 결과를 이루어야 하는 의무를 가지지 않는다는 점이다.

○ EU 중재 협약(ARBITRATION CONVENTION)

○ Serious Penalty

세금 사기와 관련한 납세자의 형사 책임과 관련된 대법원 판결 14772 (2002년)에서 당사자 간 실제로 발생하지 않은 거래의 가격에 대한 어떠한 참고자료로 적절하지 않다는 의견을 유지한 바 있다.

3조(면탈적 수법을 통한 부당한 세금 신고)와 관련하여 ALP(Arm's length principle)이 허위의 회계 계상이나 사기 행위와 관련해서는 적용되지 않는 점을 비추어 볼 때, 이러한 행위는 원칙적으로 이전가격문제는 배제되어야 할 것이다.

결론적으로, 형사적 관련성 여부를 평가하는 자격이 항상 검찰에 주어져 있다 하더라도 이전가격 문제는 법령 No. 74 of 2000의 2조와 3조의 적용 범위에서 제외된다. 그러나 이론적으로 정상가격 ALP(회계, 세무 신고에 반영된)와의 모순은 위에 언급된 시행령 중 4조(불성실 신고)의 “residual” 범위에 속할 수 있다.

그러나 법령 No. 74 of 2000은 납부기한 및 과세 소득의 결정과 관련된 조세 범죄에 명백하게 초점을 맞추고 있다. 이 시행령은 제3자 가격 평가의 기준에서 이전 가격 방법이 매우 복잡한 방식으로 간주됨에도 불구하고 평가 절차를 배제하지 않는다.

그럼에도 불구하고 위에 언급된 4조는 법령 No. 74 of 2000 중 7조(회계 및 재무제표 기록)-이전가격 적용 등과 같은 평가 절차에서의 형사 책임을 배제하는 것을 명시하고 있음-에 대하여 테스트 되어야 할 것이다.

이러한 점에서 법령 No. 74 of 2000에 첨부된 정부 보고서는 다음의 항목을 명시하고 있다. “평가라는 것은 법 규정이나 사실상 관점에서



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

모두 불확정적이므로, 조세범죄와 관련한 새로운 입법의 엄격한 적용 및 조세 면탈 목적이 없는 납세자의 ‘형사적 위험’을 회피하는데 그 목적을 둔다.” : 새롭게 소개된 항목은 “의도된 조세 범죄의 배제의 원인으로 간주된다.”

이것은 조세범죄사건(tax offences)에 대해서는 중재협약(AC) 8조의 적용을 제한하겠다는 이탈리아의 선택에서 유래한다. - 행정적 처벌의 범위 밖으로 확대 없이 - 이 선택은 납세자에 의한 의도적인 조세 회피행위 혹은 사기 행위에만 그 강제가능성을 제한하는 것을 제안하는 행동강령(Code of Conduct)의 권고와 맥을 같이 한다.

○ MAP(상호합의절차) 제출 기한

“1조에서 의미하는 이중 과제가 발생했거나 발생할 것 같은 행위를 최초로 인지한 3년 이내에 해당 사건이 제출되어야 한다”는 중재협약(AC)의 6조 1항에 따른다.

“행위의 최초 인지”라는 표현은 납세자에게 유리한 쪽으로 해석되어야 한다. 이것은 요청이 제출되어야 하는 3년이라는 기간은 이중 과세를 일으키는 과세 대상 금액이 알려진 날로부터의 경과된 기간을 의미한다.

납세자는 과세가 고지되기 전에 MAP(상호합의절차)의 개시를 요청할 수 있는 선택권을 가진다.(예시 : 조사 보고서가 도착하기 전) 언제든지 행동강령(Code of Conduct) 5항의 (b)에 서술된 바와 같이 그 절차를 마무리하는 최초의 2년은 다음의 날 중 가장 늦은 날로부터 시작한다. : (i) 세금 고지일 (ii) 관할 관청이 MAP(상호합의절차) 요청을 받고 최소한의 정보를 얻은 날

절차에 따라 체결국 다른 연결법인에 의해 MAP(상호합의절차) 요청이 제출되었다면, 해외 과세 당국이 신속히 연락을 취해줘야 한다.

○ MAP(상호합의절차) 요청의 내용 및 제출

MAP(상호합의절차)이 이탈리아 거주자인 납세자로부터 시작되었다면, 시작 요청은 자유 양식에 따라 제출될 수 있고, 재무부에 배달 통지가



되는 우편으로 보내거나 직접 방문하여 신청할 수 있다.(이 때에는 영수증의 날씨가 있고 소인이 찍힌 신청서의 첫 페이지의 사본이 필요하다.) 신청 시에 요청을 뒷받침할 수 있는 근거 서류들을 전자적으로 제출할 것을 권고한다.

절차는 납세자의 변호인 또는 대리인이 시작할 수 있다. 이 경우 대리인은 대통령령 600(1973)의 63조에 의하여 위임받아야 한다.

MAP(상호합의절차)의 개시 신청은 비용 없다.

MAP(상호합의절차)의 신청은 다음의 정보를 담고 있어야 한다.

- ① 신청인 측 회사와 거래 상대방 회사의 인적사항(이름, 주소, 납세식별번호)
- ② 거래사실 및 정황과 거래와 관련된 구체적인 사항
- ③ 절차와 관련된 해당 기간
- ④ 과세 안내문, 조사 보고서 또는 이중 과세의 가능성을 보여줄 수 있는 문건의 복사본
- ⑤ 관련 거래에 대한 회사 또는 상대방 회사 측의 이의신청 혹은 소송 절차 관련 구체적인 사항들 그리고 이 건과 관련한 법원의 결정사항
- ⑥ ‘중재협약(Arbitration Convention)’의 4조를 따르지 않는 것에 대한 타당한 설명 : 이전가격 평가와 관련한 해당 거래에 대한 설명과 해당 회사가 행한 평가가 ALP에 부합하는지 여부
- ⑦ 회사가 관할 당국으로부터 합리적 이유로 인하여 요청받은 질문에 대하여 가능한 한 완전한 형태로 빠르게 대답할 것이라는 동의서
- ⑧ 관할 당국에 의하여 요청받은 추가적인 정보
- ⑨ MAP(상호합의절차)의 적용이 가능한 거래일 경우 시행령 78번(2010년 5월 31일) 26조(2010년의 Law 122번의 수정과 함께 바뀜)에 부합하거나 다른 회원국의 국내법상 제출요건을 만족하는 문서를 적정하게 제출하여야 한다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

○ 국내 소송 절차와의 상호작용

AC 2번째 파트 7조 1항에서는 법원 혹은 재판소에 제출된 사건은 최종적인 법원의 판결이 내려진 날로부터 2년의 기간(1호에 언급)이 소요된다고 명시하고 있다.

그러나 3항에서는 체약국의 국내법이 관할당국이 사법기구의 결정을 무시하는 것을 허용하고 있지 않는 경우, 1항은 그 국가의 관련 기업이 항소를 위한 시간을 허용하지 않거나 결정이 내려지기 전에는 적용되지 않는 것으로 나와 있다.

이탈리아 또한 사법당국의 결정을 행정부가 수용해야하는 국가 중 하나로서, 중재협약(AC)의 7항 1호는 사법당국의 결정이 있는 경우에는 적용하지 않는다. 다른 말로 하면, 이러한 경우 중재단계로 넘어가는 것이 허용되지 않는다.

연관 회사가 불복 기한 만료를 위한 시간을 허락하거나, 결정이 내려지기 전까지 그러한 이의제기를 철회하는 경우에 한에서만 중재가 가능하다. 그러나 판결로 인한 철회 이전에 반드시 절차 개시 요청이 있으면 2년의 기간 조건은 회사가 첫 단계의 항소를 철회한 날부터 기산된다.(관련규정 - 7조 1항 및 3항의 2)

따라서 납세자가 이중 과세의 소지가 있는 과세 예고에 대하여 이의신청을 진행하고 MAP(상호합의절차) 개시 신청을 제출하는 경우 소송이 진행될 경우라도 MAP(상호합의절차)의 개시 또는 관할 관청이 해당 소송에 대한 정보 등을 교환하는 것을 막지 못한다.

그러나 법원의 결정이 이미 내려지고 이중과세가 해소되지 않은 경우에 후자는 외국 과세당국이 국내 사법부의 결정과 일치하는 상호합의에 서명하지 않는 이상 사라지지 않을 것이다.

어떠한 경우에도 납세자는 MAP(상호합의절차)의 범위 안의 것 외의 문제에 대해서도 이의 제기를 할 수 있다.

이러한 점에서 tax penalty의 적용과 관련하여 이의 제기의 법률적 근거를 떠올려 보는 것이 필수적이다.



특별히, 국내의 법률 절차를 수행할 수 있도록 납세자에게 부여된 가능성은 이의제기의 법률적 근거가 이유 없음의 혐의가 있는 과세의 결과로서 발생하는 penalty의 적용으로부터 발생하는 위법함에 기초하는 경우에만 배제된다. 후자의 경우에는 MAP(상호합의절차)의 논의 하에 과세의 합법성과 관련된 문제가 얽히게 된다. 따라서 납세자는 이러한 법률적 근거를 없애야 한다.

위의 사항에도 불구하고 납세자는 그의 이의제기를 뒷받침할만한 다음과 관련한 법률적 근거가 있는 경우 법률절차를 진행할 수 있다.

- ① 법령 471번(1997), 1조 2항의 잘못된 적용으로 인한 위법한 페널티가 부여된 경우(방문/조사/감사 동안, 납세자가 과세당국에게 적정한 문서를 제출하고 국세청의 관련 규정을 준수하고 정상가격 산출방법에 일관성을 유지해 왔던 것이 입증된다면 적용하면 안 되는 이전 가격 조정과 관련된 페널티).
- ② 내국세법 110조 7항의 적용 범위와 관련하여 불확정적인 조건 때문에 212번(2000년 7월 27일)의 10항 3조에 따라 위법한 페널티가 부여된 경우.

이전가격에 대한 주요 요구사항들과 관련된 다툼이 있음에도 불구하고 이러한 법률적 배경에서 그것들은 MAP(상호합의절차)의 범위 안의 것들과 다른 요소들과 관련이 있다. 결론적으로, 그들은 이의신청에서 철회되도록 납세자들에게 강제되는 결과를 촉발하지는 않는다. 사실은 납세자들은 이탈리아가 MAP(상호합의절차)의 결과에 대한 과세 권한이 이탈리아에 의한 것인 경우 페널티의 적용을 회피하기 위하여 이의 신청 기간 동안 그의 주장을 유지하는데 관심이 있다.

○ 징수 중지

중재협약(AC)를 비준하는 Law 99번(1993)의 3조 2항에 기초하여, 동의 과정과 잠재적 중재 기간 모두, 국세청(Revenue agency)은 징세나 다른



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

세금(소득세법 110조 7항 기초) 및 연관된 가산세 및 페널티 등에 대하여 중지할 수 있는 권한을 가진다.

그러한 중지 절차는 중재협약(AC)하에서 납세자에 의해 MAP(상호합의절차) 개시 요청이 제기된 때와 엄격하게 기간을 같이 한다. 중지 요청은 국세청 중앙조정부서(Revenue Agency Central Assessment Directorate)에 제출되어야 한다. - 과세를 통지한 해당 부서 경우 - 국제부(International Relations Directorate)

신청은 다음의 요소들을 반드시 담고 있어야 한다.

- ① 납세자의 인적사항(이름, 주소 및 사업자등록번호)
- ② MAP(상호합의절차)의 개시 요청 제출서류 및 재무부에 의한 후속 승인 관련 서류
- ③ 납세자 혹은 연결 법인 등의 관련인들과 연관된 발생 가능성 있는 소송에 대한 자세한 정보

게다가, 징수 절차와 관련한 시기를 비추어 볼 때, 신청은 다음을 포함하는 것이 좋다.

- a) MAP(상호합의절차) 신청서 사본
- b) 재무부가 납세자에게 절차의 개시를 알리기 위하여 발송한 서류의 사본
- c) 조사받고 있는 납세자나 연관된 회사(가령 연결 회사)가 소송에 연루될 가능성과 관련된 자세한 정보

징수 및 각종 의무를 부과하는 처분 등을 중지시키는 행위는 국세청장에 의해 서명되며, 징수의 공식적 중지 발행을 위해 지방청장에게 전달된다. 지방청장은 납부세액에 대한 약속에 적절한 보증 존재 필요성에 대하여 평가를 할 의무가 있다.

징수 중지의 효율성과 관련된 마지막 조건의 확인에 관하여는, 일반적으로 중재협약(AC) 절차가 마무리된 날과 부합하게 된다.



MAP(상호합의절차)의 범위에 속하는 같은 건에 대한 이의 제기를 납세자가 같은 시간에 진행하는 것은 반드시 강조되어야 한다. 이는 징수 중지나 다른 부과 처분에 대한 중지 인가가 납세자의 이의 제기를 철회한 한에서 주어진다.

위의 요구 사항들에 내포한 근거는 중재협약(AC)절차가 전체적으로 고려되기 때문이며 이는 중재협약(AC)를 비준하는 Law 99(1993), 3조 2항에 서술된 사항을 기초로 한다. 다른 말로 하면, AC 절차는 ‘다양한 관점’으로부터 해석될 수 있다.(예 : 절차는 특별한 조건이 충족될 경우에 징수의 중지를 허용하는 등의 구제책과 국내 사법 시스템 밖에서 이러한 모순을 해결하는데 목적을 둔다.)

중재협약(AC) 절차의 맥락 안에서, 중지는 위에 언급된 3조에 의해 제공되게 된다. -중지 신청이 제출된 MAP(상호합의절차)와 함께 - 3조는 국내의 이의 제기와 징수의 중지(Legislative Decree 546번의 47조를 따른 사법적 절차의 맥락)의 대안으로서 해석되어야 한다. 지금까지 서술된 것들은 EU의 법과 일치한다. - 이 법은 국내 세법이 무시되지 않도록 고려하고 있다. - 또한 Code of the Conduct와도 일치하고 있는데 그 내용은 다음과 같다 “중재 협정 하의 역외 분쟁 해결 절차 동안 징수의 중지를 보장하는 모든 가능한 수단을 쓰는 것은 국내의 이의제기 및 소송 절차상에서와 동일하게 연루된 회사에게 허용되어야 할 것이다.”

위에 제시된 대안적 절차의 언급과 함께, 연관된 국내의 소송은 중재협약(AC)의 7조 3항에 근거를 두고 있다.

다른 말로하면 징수의 중지(징수 중지를 가능케 하는 재량적인 권한을 수여하는 국내 조항에 따라)는 중재협약(AC), MAP(상호합의절차)과 함께 구성된다.

○ 절차의 기간

재정부 국제부서(Ministry of Economy and Finance, Finance Department-International Relations Directorate)는 납세자의 신청을 받은 후 1개월 이내에



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

MAP(상호합의절차)을 시작하기 위한 납세자의 신청 수령을 인지하며, 논쟁적인 사건에 대한 의견을 물음으로서 국세청(Revenue agency)을 연루시키는 객관적이거나 주관적인 허용 기준들을 평가하는 것을 수행한다. 행동강령(Code of Conduct)에 나타나 있는 권고사항들과 일치하여, 이탈리아의 관할 당국은 납세자에게 개시 신청 수령의 2달 이내에 그것이 승인되었는지 아니면 추가적인 정보 제출이 필요한지를 알린다. 전자의 경우에는 최소한의 서류들이 첨부된 채 신청서가 제출된 날을 절차의 개시일로 보지만, 후자의 경우에는 추가적인 보완 요구 서류가 제출된 날을 절차의 개시일로 본다.

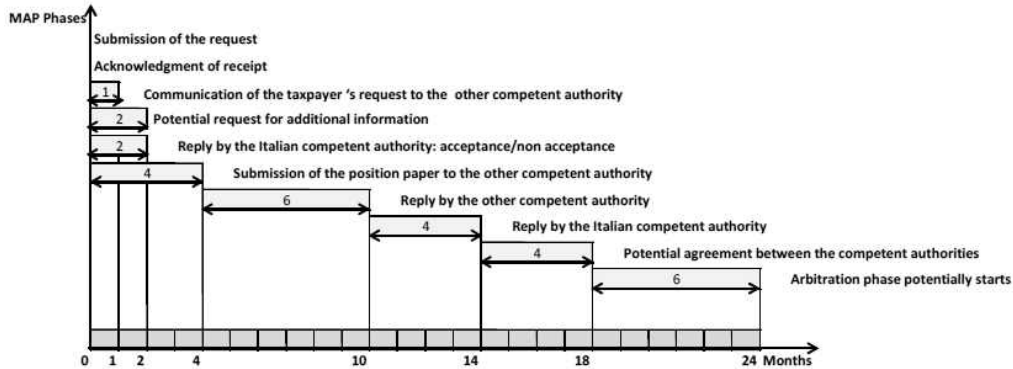
이중 과세가 존재하고 납세자의 신청 사유가 정당한 경우에 관할 관청은 국세청(Revenue Agency)의 의견을 들은 후에 MAP(상호합의절차)의 요청을 결정하였음을 다른 계약국에 알린다.

절차가 개시되었음을 들은 국세청(Revenue Agency)은 재량 안에서 적절한 행위를 행해야 한다.(가장 중요한 첫 번째는, 징수 중지를 하거나 의무를 부과하는 처분을 중지하는 것이다).

MAP(상호합의절차)의 개시 2년 내에(또는 납세자의 이의 제기 철회 후에) 두 국가의 관할 관청은 이중 과세를 해소하기 위한 합의점에 도달하도록 노력해야 한다. 만약 두 관할 관청이 예상 시간 내에 논쟁을 해결하지 못하는 경우에 중재기간의 시작을 위해 자문위원회가 설립되어야 한다. 따라서 납세자로부터 MAP(상호합의절차) 개시 신청을 받아들인 이후라면 빠른 합의에 도달할 필요성은 매우 명백하다. 따라서 이탈리아 과세 당국은 행동강령(Code of Conduct)에 담겨있는 기간 및 시간을 준수하기 위하여 최대한 노력해야 한다.



TIMELINE OF THE TWO-YEAR TIMEFRAME OF A MAP



- 1기간 : 신청의 수령, 신청의 인지
- 2기간 : 납세자의 다른 관할 관청에 대한 신청의 연락
 추가적인 정보 요청
 이탈리아 과세 관청으로부터의 답변 : 승인 / 불승인
- 4기간 : 다른 관할 관청으로 position paper의 송부
- 6기간 : 다른 관할 관청으로부터 답변 수령
- 4기간 : 이탈리아 관할 관청의 답변
- 4기간 : 관할 관청끼리의 잠재적 동의
- 6기간 : arbitration phase의 잠재적인 시작

그러나 때때로 위에 기술된 기간을 방해하는 수많은 요소들이 존재함을 아는 것은 중요하다.(예시 : 양국의 다른 접근 방식 등)

이중 과세를 해소하는 것에 목적을 둔 관할 관청끼리의 교류는 문서화된 성명서의 교환 및 대면 회의(필요한 경우)를 통해 이루어진다.(current Circular의 point 5.9에 나타난 바와 같이 납세자의 역할은 고사하고) 원칙적으로는 이중 과세가 발생한 국가의 관할 관청은 해당 건과 연관된 상대방 관할 관청에 먼저 성명서를 보낼 것이다.

성명서를 작성하는 데 이용되는 일반적인 언어는 영어이며 이 내용은 필요한 경우 추가적인 서류와 함께 MAP(상호합의절차) 개시 신청서류에 포함될 것이다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

○ 납세자의 역할

양국 간 조세조약의 기초 하에 열린 MAP(상호합의절차)과 관련하여 point 4.2.9에서 진행되는 똑같은 분석이 여기서도 적용될 것이다.

케이스의 성패를 위해 납세자는 관할 관청에 철저히 협조적이 되어야 하는 것은 물론 즉각적으로 추가적인 정보를 제공하는 것이 필요함에도 불구하고, 양 과세당국 간의 의견 조율에서 납세자는 직접적으로 연관되지는 않는다.

게다가 이전가격에 내포된 복잡성에 비추어 볼 때, 납세자는 우선권을 지니고 관할 관청에 케이스와 관련한 각종 사실사항과 논쟁점 등을 제출하여야 한다.

또한 행동강령(Code of Conduct)의 6.3(b)항에 포함된 권고 사항에 따라 납세자는 해당 절차 동안 발생하는 중요 사항들에 대하여 계속적으로 알 수 있어야 한다.

○ MAP(상호합의절차)의 결론

MAP(상호합의절차)은 다음과 같이 결론날 수 있다.

- a. 절차 개시로부터 2년 이내에 혹은 관할 관청과 납세자끼리 합의된 최대의 기간 내에 관할 관청끼리 합의에 이르거나,
- b. 중재협정(AC) 12조 1항의 기본사항에 따르거나 반하는 자문위원회의 의견 제출에 따라 6개월 이내에 양 과세관청이 합의에 도달 시 이 합의는 관할 관청에 의하여 납세자에게 통지된다.

이 경우 국세청(Revenue Agency)은 즉각적으로 통지 받게 되고 납세자가 제출한 조세 환급 혹은 감면 요청, 페널티, 이자 등의 관련 정보를 제공하여야 한다.

납세자의 신청에 따라 1993년 Law 99번 3조 1항에 따라 국세청(Revenue Agency)의 기관장은 MAP(상호합의절차)의 결론 또는 중재 절차의 결론에 관련된 감면 세액 혹은 환급 등을 공식적으로 결정한다.



6) 국세청(REVENUE AGENCY)의 역할

지금까지 서술된 점에 비추어 볼 때, 국세청(Revenue Agency)은 이중과세 협약(DCT)을 근거로 시작되거나 중재협약(AC)에 따른 MAP(상호합의절차)의 개시여부와 관계없이 국제 분쟁의 다양한 측면에서 이탈리아 과세당국을 지원한다.

구체적으로 국세청(Revenue Agency)은 해외 관할 관청에 대응하여 이탈리아 과세당국의 초기단계 위치를 설정하는데 데 법률적·기술적 도움을 제공한다. 이후에는, 국세청(Revenue Agency)은 협상 과정에서 잠재적인 양방 합의에 도달하게끔 돕는 중요한 제안들을 제출하며 관할 관청과 함께한다. 이것은 관할 관청이 과세 소득을 감소시키는 때에도 역시 마찬가지이다.

마지막으로 조정단계에는 국세청(Revenue Agency)은 요청된 모든 관련 정보를 수집하고, 자문위원회에 의해 요청된 분석을 수행한다.

운영의 측면에서 볼 때, Agency는 징수의 증지와 관련한 절차 및 과세 통지와 관련한 행정처분에 책임이 있다.

같은 이유로, 국세청(Revenue Agency)은 MAP(상호합의절차) 혹은 중재 절차의 결론으로 인한 외국 관할 관청과의 상호 합의의 이행을 위해 필수적인 조치들을 취한다.

이러한 전제를 기초로 할 때(그리고 이탈리아가 관련된 MAP(상호합의절차)의 건수가 증가하고 있는 점을 비추어 볼 때) 거주자인 납세자에 의해 시작되었든 혹은 외국 회사가 그들의 관할 관청을 통해 신청을 하였건 국세청(Revenue Agency)이 앞으로 더욱더 크게 관여될 것이기 때문에 국제 분쟁의 관리에 있어 Agency의 전적인 참여가 확실한 가운데 그들의 역할을 구체화 하는 것이 필수적일 것이다.

마지막으로 MAP(상호합의절차)를 다루는 데 있어 국세청(Revenue Agency)의 중앙 조직과 지방조직(Regional and Provincial Directorates)의 차이를 다루고자 한다.

이러한 점에서, MAP(상호합의절차)이 이탈리아 과세 관청에 의하여 부과된 과세 고지로부터 출발한 것인지 외국의 과세 관청의 고지에서 발생한 것인지 구분하는 것이 필수적이다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

첫 번째 경우에서, 세무서는 초안을 작성하기 위해 행정적인 행위의 근거를 뒷받침 할 수 있는 필수적인 정보 및 관련 서류(예 : 과세 고지, 조사 보고서, 조사와 관련한 그 외 서류들 등)들을 반드시 제출해야한다. 그 보고서는 반드시 MAP(상호합의절차)의 개시 요청을 제출할 때 납세자가 주장하는 쟁점사항에 대한 적법성을 평가하는 내용이 포함되어야 한다. 다른 말로 하면, 그 보고서들은 이탈리아 과세 당국의 성명서를 확정하는 것을 매끄럽게 하는데 필수 불가결하다.

게다가, MAP(상호합의절차)의 진행 중에도 관련 세무서는 외국의 관할 관청에 의해 제기된 몇 가지 질문에 응답하거나 내용을 명확하게 밝히도록 요청받을 수 있다.

더 나아가, 특별히 MAP(상호합의절차)이 중재로 마무리되는 상황이 발생한 경우 자문위원회가 일반적으로 그 케이스를 시작부터 다루는 경우가 많으므로 해당 케이스에 대한 전체적인 재검토가 필수적이다.

다른 한편으로, 해외에서의 과세로 인해 이중 과세가 발생한 경우에, 관련된 지방부서(Regional or Provincial Directorate)의 세무서는 반드시 그 케이스를 다루기 위한 필수적인 서류들 혹은 연관 자료들을 모두 모아야 한다.

이것은 일반적으로 검사 및 방문의 성과 등을 포함하며 최소한 해외의 과세 관청 해당 케이스에 대하여 이 적법하게 처분을 하였는지를 평가할 수 있는 필수적인 질문지에 대한 응답 제출을 수반한다.

후자의 경우에는 마찬가지로, 수집된 정보에 기추하여, 연관된 세무서는 해외 과세당국의 성명서에 응답하는 이탈리아의 과세 관청에 의해 직접적으로 이용될 수 있도록 가능한 한 포괄적으로 초안을 작성하여야 할 것이다.

마지막으로, 추가적으로 고려되어야 할 상황은 이중 과세 협정에 기초하여 제출된 환급 신청의 거부 처분 혹은 그를 내포하는 처분의 결과로서 이중 과세가 발생한 경우와 연관이 되어 있는 점이다. 이러한 상황은 특별히 연관된 -절차적 지점으로부터- 외국의 납세자가 세액 공제 혹은 원천 징수의 환급 거부 때문에 발생한 이중 과세의 제거 신청을 관할 관청에 제출한



경우와 관련이 있다. 그 맥락 안에서, the Operational Centre of Pescara는 Agency가 비거주자인 납세자에 대한 환급 문제를 다루는 문제에 있어 책임이 있는 기관이다.

7) MAP(상호합의절차)과 조세 확정

이탈리아 법제(예를 들어 'accertamento con adesione', 'mediazione tributaria', 'conciliazione giudiziale' 등) 하에서 논쟁을 해결할 수 있는 납세자들이 이용 가능한 MAP(상호합의절차)과 다른 방법 간의 상호작용과 관련하여, 활용되는 법적 근거에 따라 다른 방식이 활용될 수 있음을 염두에 두며 다음의 사항들을 수행해야 한다.(예-DTC에 근거한 MAP , AC에 근거한 MAP)

○ 7.1. 이중 과세 협정

이중과세협약(DCT)에 따른 MAP(상호합의절차) 신청이 제출된 경우, 국내 불복과의 연관성을 다룬 4.2.5항에 나와 있는 내용을 우선 분명히 알아볼 필요가 있다. 이를 위해 분명한 자료가 OECD 모델의 25조 1항에 나와 있어 국내법상 구제제도와 무관하게 절차가 진행될 수 있다. 게다가 이탈리아에 의해 체결된 많은 이중 과세 협약은 ‘국내법에 의해 제공되는 방안과 무관하게’라는 말이 ‘협약과 위배되게 이탈리아가 과세를 한 것에 대한 불복일 경우 MAP(상호합의절차)은 어떠한 경우에서건 우선적으로 개시될 수 있는 국가적 논쟁절차의 대안이 아니라는’것으로 해석될 수 있음을 밝히는 의정서를 담고 있다.

반대의 경우, 납세자가 과세를 고지 받았을 때 이의제기를 하지 않는 경우에는, 세금이 최종적으로 부과되는 효과를 낳는다.(예 : MAP 안에서, 그리고 연관된 과세 관청에 의해 잠재적으로 도출될 수 있었던 합의 안에서 세액에 대해 다시 협상하는 것은 불가능하다. 납세자가 법령 218번 (1997년 6월 19일) 혹은 다른 세금 중재('mediazione tributaria')나 법원의 조정('conciliazione giudiziale')에 따라 소위 말하는 'accertamento con adesione'를 거쳐 법원에 가기 전 Agency에 납부를 하기로 동의한 경우에도 동일한



효과가 나타난다. MAP(상호합의절차)이 한번 개시되면, 위의 방법들로 결정 세액을 수정하는 것에 초점을 맞출 수가 없다. 그러나 다른 체약국의 관할 관청은 이중 과세를 제거하기 위하여 일방의 하향 조정 가능성을 찾을 수 있다.

‘국내 세무조정’의 근본적인 원리는 이중적인데, 국내의 소송 숫자를 줄이는 것 외에 세금관련 페널티 적용을 감소시키는 것 때문에 매력적이다. MAP(상호합의절차)의 맥락에서, 위에 언급된 방법에 따른 효과는 부과 결정에 이의신청을 하지 않는 납세자에 의해 생성되는 효과와 동등함(예시 : 국내의 결정에 의해 제한되는 것들은 최종적이 되며 협상 불가하다.)

특별히 Legislative Decree 218번(1997년), 2조 3항의 ‘accertamento con adesione’는 settlement act는, 더 높은 과세표준을 이끄는 추가적인 부과 결정과 관련하여 동 항목의 4항의 조건이 충족되지 않는 한, 세무서에 의해 이의제기 되거나 수정되거나 바뀔 수 없다고 기술하고 있다. 결과적으로, 납세자와 국세청간 확고하게 동의된 세무조정의 조건하에서, 새로운 부과 항목이 부재하다면 해당 조정은 최종적인 것으로 간주되며, MAP(상호합의절차)에서 위에 언급된 효과들을 촉발시키게 된다.

결과적으로, ‘accertamento con adesione’, ‘mediazione tributaria’, ‘conciliazione giudiziale’(케이스를 해결하기 위한 적격성 있는 의지와 관련하여)에 대한 청구는 관련된 당사자들간 논쟁의 종결을 유발하며, Agency가 MAP(상호 합의절차), 법적인 다른 방법 등에서 납세자와 국내적으로 합의된 입장을 다시 조율하지 않도록 만든다.

○ 7.2. 중재 협정(Arbitration Convention)

만약 AC 그 자체의 법적 성질의 차이로 인하여 중요한 차이점들이 존재한다 할지라도, 국내 조정 방안으로 인한 효과에 대해 위에 언급된 것들은 AC하에서 MAP(상호합의절차)가 제출된 경우와 같이 확정이 될 수 있다. 이러한 점에서 AC의 6,7조의 결합 해석으로부터 나오는 주요 특징은 MAP(상호합의절차)와 국내 불복절차 사이의 대안적 접근이며 그것은 ; AC 하에 MAP(상호합의절차)은 법적절차의 대안이자 이중 과세를 제거



하는 의무를 포함하기도 한다. ; 관할 관청끼리 합의에 도달하지 못한 경우 중재 국면이 시작된다.(자세한 사항은 Circular의 5항 & ss 참조)
 이러한 경우, 조세 논쟁의 해결은 국제적 분쟁 일어날 전망에도 불구하고 국제청에 이의제기 하는 것을 차단하는 데 초점을 맞춘다.

납세자가 논쟁을 끝내기로 한 경우에는 더 이상 MAP(상호합의절차)에서 논의를 재개할 수 없다. : 불복이 끝난 경우 더 이상 국내 또는 국제법상 소송절차 사이에 선택은 불가능 한다.

세금이 확정되어서 AC에 기초한 MAP(상호합의절차)에서 더 이상 재협상을 할 수 없을지라도, 계약국의 관할 관청은 이중 과세를 제거하기 위해 일방 결정감을 할 수 있다. 그러나 이러한 가능성은 단지 회사가 이중 과세 협약에 기초한 MAP(상호합의절차)의 신청서를 제출한 경우에만 주어진다. 세금 정산과 달리 행정소송 전에 과세처분에 대한 불복을 하지 않겠다고 해서 납세자가 AC상의 MAP(상호합의절차)을 개시하지 못하는 것은 아니다. 반면에 부과 결정에 이의를 제기하지 않겠다는 것은, MAP(상호합의절차) 개시 신청의 제출과 함께, 계약국의 관할 관청의 개입 및 AC에 의해 만들어진 다른 조건 및 기간에 따른 MAP(상호합의절차)과 중재 단계의 대안적 맥락에서 당면한 해당 건의 재조사 혹은 재논의에 대한 납세자의 의지를 나타낸다.

다. 이전가격에 대한 판례⁹⁾

최근 몇 년 간 이전가격에 관한 다수의 판례가 있다. 가장 중요한 예는 아래와 같이 정리되어 있다. 이 판례들은 다양한 사항들에서 일반적인 원칙 (자유경쟁 개념, 독립기업 원칙, 입증책임 및 기업간 거래 용역비용을 손금 산입 하기 위해 필요한 자료)을 제공한다. 대법원의 결정은 이탈리아 세법의 최종적인 판단을 의미하며 주/지방 세무법원의 결정은 제1및 제2의 사례를 나타낸다.

9) 출처 : PWC 이탈리아 이전가격 판례, 영문 원본은 첨부 4. 참조



1) 대법원 재무부 판결 제13233호(2001년 10월)

○ ‘자유경쟁’의 개념에 관한 판결 제13233호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 외국 모회사에서 재품을 구매했다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 정상가격과 다르다는 것을 근거로 구매가격을 조정했다. 이탈리아 내국법인(ITCO)은 법원에 상소하였고 이탈리아 내에서 자유경쟁이 없기 때문에 이전가격규칙을 적용 할 수 없는 경우라고 주장했다. 오직 또 다른 이탈리아 법인 한곳만이 외국의 모기업 라이선스 하에서 동일한 제품을 생산했다. 법원은 '자유경쟁' 이라 말할 수 있는 것은 어떤 법적 제약 없이 이탈리아 내에서 유사한 제품이 판매되고 있으면 충분하다고 했고 반드시 '완전한' 자유경쟁일 필요는 없다고 했다. 이와 같은 이유로 법원은 상소를 기각 했다.

2) 투스카니의 조세법원의 판결 제130호(2002년 1월)

○ ‘정상가격’의 정의에 관한 판결 제130호

정상가격은 특정분야의 평균데이터, 이탈리아 내국법인이 속한 무역협회가 제공한 자료 또는 동종업종 이탈리아법인의 재무상태표에 의해 확인된 데이터와 비교하여 결정된다한다.

3) 비거주 피지배법인에게 무이자로 대여한 것에 관한 판결 제253호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 룩셈부르크 거주 피지배회사에게 무이자 대여를 한다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 이탈리아은행연합(ABI)의 우대금리를 기준으로 하는 정상가격에 따라 이자소득을 경정한다. 이탈리아 내국법인(ITCO)이 법인의 외부부채에 대한 이자비용을 감당할 때 국외 계열사에 특별 무이자 대여를 해준 사유를 정당화 할 수는 없다. 조세법원은 이탈리아 과세당국(ITA)이 주장하는 것처럼 내부기업 간 대여는 받을 이자를 계상해야 한다고 판단했다.



4) 비첸차 조세법원의 판결 제1070호(2003년 2월)

○ 내부기업 간 추가금액(mark-up)이 없는 판매에 관한 판결 제1070호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 구매가격에 추가금액(mark-up) 없이 독일 특수관계법인에 원자재를 판매했다. 회사의 재무상태표 내 데이터에 따르면, 이탈리아 과세당국(ITA)은 법인의 다른 운영(38%)에서 나타난 비용에 대한 평균 추가금액(mark-up)을 도출해내고 이 추가금액(mark-up)을 원재료 매출에 적용했다.

조세법원은 다음과 같은 이유로 그 경정을 취소하여야 한다고 결정했다.

이탈리아 내국법인의 구매량과 판매량 전체를 비교해 보았을 때 검토된 원재료 매출은 무시해도 될 정도이다.

이 원재료 매출은 법인의 일반적 내부법인 거래와 비교할 수 없다.(ITCO 사업 활동은 완성품 판매임)

이 원재료 매출은 독일법인이 중요한 이탈리아 고객에게 특정제품을 생산할 수 있도록 하기 위한 것이다. 그 목적은 이탈리아 내국법인(ITCO) 사업 전반의 대폭적인 향상을 위한 것이었다.

5) 대법원 재무부 판결 제13398호(2003년 9월)

○ 입증책임에 대한 판결 제13398호

결손상태인 이탈리아 내국법인(ITCO)은 프랑스 모법인에게 매출할 때 특정매출에 도달하면 6%의 수수료(리베이트)를 적용했다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 수수료(리베이트)는 프랑스 모법인이 감당하는 비용과 위험부담을 참고할 때 적정하지 않다고 판단하여 프랑스 모법인이 감당하는 비용과 위험부담, 그에 따른 이탈리아 내국법인의 절감을 참고하여 수수료(리베이트)가 적정하다는 것을 이탈리아 내국법인(ITCO)이 증명해야 한다면서 이탈리아 내국법인에게 경정을 한다.

비용절감과 수수료(리베이트)를 비교하는 것은 제삼자에게 적용한 가격과 동일하게 적용한 가격이라는 것을 보여주는데 필요하다고 여겨진다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

법원은 필요한 이점을 보여주지 못했기 때문에, 과세장국(ITA)의 조정이 옳다고 판단한다.

6) 밀라노 조세법원 판결 제158호(2005년 6월)

○ 그룹 내부 용역거래 비용 손금산입의 적정성을 보여줄 수 있는 서류에 대한 판결 제158호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 다자간 서비스 계약에 따라 해당 외국 모법인으로부터 용역에 대한 대가를 받았다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 관련서류 부족으로 손금불산입 대상이라고 판단한다. 밀라노 조세법원은 이탈리아 법인이 일관되고 사업과 관련된 비용임을 서류에서 충분히 보여주었기 때문에 아래 이유로 이탈리아 내국법인의 손을 들어주었다.

○ 제공되는 서비스에 대한 서면계약

비용 배분이 잘 이루어지고 다양한 기업 비용의 귀속이 그들이 받은 수익에 따라 행해지고 있음을 증명하는 Comport letter(컴포트 레터)가 발행되었으며 인보이스에 서비스 실행내역이 상세히 나와 있다.

제공받은 용역에 따라 발생한 비용이 이탈리아 내국법인 회계기록상 재무상태표에 적정하게 계상되어 있다.

각각의 용역의 형태마다 수행된 활동의 성격과 이탈리아 내국법인에게 받은 혜택이 나와 있다.

7) 대법원 재무부 판결 제22023호(2006년 10월)

제22023호 판결은 법인이 독립기업의 원칙을 지키지 않았다는 입증 책임 시 이전가격에 대한 부적절함은 반드시 이탈리아 과세당국이 입증해야 한다는 중요한 원칙을 제시한다.

국외특수관계기업에서 자동차를 산 이탈리아 내국법인(ITCO)는 적절한 보상 없이 신차의 수리 및 유지보수 비용을 부담한다. 이탈리아 과세당국



(ITA)는 이는 이탈리아 과세표준을 감소시키고 저세율 국가에 있는 국외 특수관계기업의 이익을 늘리게 된 것을 야기하는 것이라고 주장하였으나 이에 대한 정확한 증거를 제시하지 못했다.

이탈리아 과세당국(ITA)은 그룹의 이전가격이 합리적이지 못하다는 것을 입증하지 않았기 때문에 법원은 이탈리아 내국법인(ITCO)의 손을 들어주는 것으로 결정했다.

만일 과세당국에 의한 조정이 있을 때에는 그 근거를 명확히 제시하여야 한다고 지방관할이 규정하면 독립기업의 원칙이 지켜지지 않았다는 것을 과세당국이 처음으로 보여주지 않는 한(최소한 나중에 아니라고 결론이 날 지라도) 납세자는 납세자의 이전가격이 정확하다는 것을 입증할 의무가 없다는 점을 명확히 언급하고 있는 OECD 가이드라인을 법원은 참고한다.

8) 피사 조세법원 판결 제52호(2007년 2월)

○ CUP 방법론 적용가능성에 관한 판결 제52호

이탈리아 과세당국(ITA)은 정원펌프 사업을 영위하고 있는 이탈리아 내국 법인(ITCO)에게 프랑스 특수관계법인에 시가보다 10% 낮게 판매한 것에 대한 수익에 대해 경정통지서를 발행한다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 제3자와 거래시 가격과 프랑스특수관계법인과 거래한 가격을 비교하여 내부기업 가격이 제3자와 거래한 가격보다 약 10% 낮았다는 것을 확인 후 그 차이를 경정했다.

그러나 법원은 상품화 단계, 수량, 선적횟수 등에 따라 이탈리아 과세당국 (ITA)이 입증한 거래와 비교할 수 없다는 납세자의 주장을 받아들였다. 이러한 차이는 판매가격의 10% 차이를 정당화하기에 충분했을 것이다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 적어도 2개국의 현행 세율과 비교가능 거래에 대한 분석을 실시할 필요가 있다고 법원은 언급한다.



9) 대법원 재무부 판결 제9497호(2008년 4월)

○ 이탈리아 거주법인간 보상합의에 대한 적정성을 검증하는 이탈리아 과세당국(ITA)의 권한에 관한 판결 제9497호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 국내직접피지배 정유사와 정유 서비스를 받는 것에 대한 계약을 맺고 있었다. 정유사에 대한 보상은 모든 고정비와 변동비를 책임지고 적정 이익을 제공 받도록 보장되었다.

이탈리아 과세당국(ITA)과 지방 조세법원 모두 이탈리아 내국법인(ITCO)이 정유사에게 매출이익을 지급하는 것을 불허했다. 그러나 조세법원은 이탈리아 내국법인(ITCO)에게 제공받은 용역은 확실히 업무와 관련된 것으로 이탈리아 과세당국(ITA)이 당사자 간의 계약을 무시할 수 있도록 허용한 이전가격 요건과 조세 회피 방지규정 요건을 전혀 충족하지 않았다고 결정했다.

대법원은 부정 회계처리나 및 법적 문서에 오류가 없을 경우 이탈리아 과세당국(ITA)은 재무상태표 및 세무 신고상 수익과 비용을 확인할 수 있다고 판결하고 원심판결을 파기한다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 비용에 대한 근거가 없거나 부적절한 경우 손금산입의 일부 또는 전체를 부인할 수 있다. 따라서 법인이 결정한 또는 계약상 가격이나 보상을 이탈리아 과세당국(ITA)이 따를 의무가 없다.

○ 볼로냐 지방조세법원 판결 제20호(2008년 4월)

비용 재청구보다 우선한 거래 상대방간 서면계약에 따른 관리비 손금산입 및 매출구조율 사용에 관한 판결 제20호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 모법인에게 추정수익과 연계된 총액기준으로 운영관리비를 청구 받았다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 그러한 비용에 대한 성격규명이 없어 손금산입을 불허 한다. 그 때문에 비용의 일부분이 업무무관 비용으로 추정되었다. ‘이탈리아 내국법인(ITCO)은 100% 피지배법인은 아니지만 그룹의 일부로서 35%의 소수지분을 보유하고 있다’라고 주장했다. 문제가 되는 과세연도 이전에 용역은 서면계약에 따라 동의되고 수행되었다. 계약은



정상가격 범위에 있다고 여겨지는 용역에 대한 보수(매출의 2.8%)를 명시하고 있다.

지방조세법원은 이탈리아 과세당국(ITA)가 확실하지 않은 추정을 근거로 한 점을 고려하여 납세자의 주장에 동의했다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 용역이 발생하지 않았거나 업무와 관련된 비용이 아니라는 것을 입증하지 못했다.

10) 밀라노 지방조세법원 판결 제87호(2009년 3월)

○ 다국적 기업 그룹 내 기업 간 판매 시 독립기업 원칙의 적용에 관한 판결 제87호

스위스로 소득을 이전할 목적으로 완제품을 스위스 특수관계법인에게 정상가격보다 저가로 판매한 것에 대해 이탈리아 과세당국(ITA)은 이탈리아 내국법인(ITCO)에게 2003년 귀속분에 대해 경정고지를 한다.

이탈리아 내국법인(ITCO)은 스위스 법인이 이탈리아 재판매 법인에게 고가로 청구한 것은 다음과 같은 이유로 정당하다고 주장한다.

스위스 법인은 상표 및 특허를 보유하고 R&D수행하고, 환율, 신용, 재고 위험을 부담했다.

이탈리아 내국법인(ITCO)는 스위스 법인을 위해 생산을 담당하고 계약 생산자로 재고위험을 부담하지 않았다.

이탈리아 재판매자는 현지시장의 기호에 따라 마무리 작업을 수행하고 판매망을 관리했다.

정상가격에 부합되지 않음을 입증할 책임이 없음을 고려하지 않아 경정 내역을 취소한다. 더군다나 이탈리아 내국법인(ITCO)에서 스위스 법인으로의 판매가격이 스위스 법인이 적용한 것과 동일하다고 판단했다.



11) 대법원의 재무부 판결 제5926호(2009년 3월)

○ 비거주자에 의해 이탈리아 내 고정사업장에 청구된 내부기업 경비의 손금 산입에 관한 판결 제5926호

국제 항공사업과 관련하여 이탈리아 내 고정 사업장을 위해 이탈리아 비거주자가 지불한 일정 경상비(관리비, 운항비, 선박 관리비) 관련 사례

이탈리아 과세당국(ITA)은 증빙불비로 비용을 손금불산입하고 1998년 귀속분에 대해 경정통지를 한다. 주 조세법원은 이탈리아과세당국(ITA)의 입장을 고수했다. 이탈리아 내국법인(ITCO)은 대법원에 상고하면서 해외 법인에서 발생한 특수관계자간 공통경비를 최종매출을 기준으로 비용을 배분하여 청구하기 때문에 각각의 세부적인 개별분석을 하는 것은 불가능하며 세무서가 감사보고가 잘못된 점을 보여주지 않는 한 이탈리아에 청구된 비거주회사 비용은 재무상태표와 감사보고서가 보장하는 정당한 것이라고 주장했다. 대법원은 재무상태표에 관한 감사보고서가 결산재무상태표에 나와 있는 비용이 정당하다는 것을 보장하는 것은 충분하다고 확정하고 납세자의 주장에 동의한다.

12) 밀라노의 주 조세법원의 판결 제396호(2010년 1월)

○ 등록세 목적에 따른 이탈리아 법인으로부터 그룹 내 다른 법인으로 기능과 위험을 이전하는 것에 대한 판결 제396호

이 사건은 이탈리아 내국법인이 기능과 위험을 스위스 특수관계법인에게 재편하여 생산업체에서 임가공용역업체로 법인의 성격을 전환한 것에 대한 것이다. 이탈리아 과세당국은 이러한 행위는 등록세 때문에 계속기업을 이전한 것을 나타낸다고 주장한다.

ITA는 ITCO가 이의신청한 것에 대해 경정통지를 한다. 밀라노 주 조세법원은 위험과 기능의 단순한 전송은 사업 양도를 나타내지 않기 때문에 등록세가 원인이 아니라고 판단했다.



13) 대법원 재무부 판결 제7343호(2011년 3월)

○ 내부기업 매출에 대한 리베이트 적용에 관한 판결 제7343호

이 케이스는 이탈리아 내국법인(ITCO)이 내부기업에게 매출 시 할인 적용에 관한 것이다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 제3자에게 판매 시 할인을 적용하지 않았기 때문에 할인을 인정하지 않고 정상가격에 따른 소득금액을 조정한다. 이탈리아 내국법인(ITCO)은 특수관계자에게 판매한 제품은 생산과 유통망이 다른 단계에서 판매한 것으로 비교대상이 아니라고 주장했다. 대법원은 비교 가능성이 부족하다는 이탈리아 내국법인(ITCO)의 주장을 받아들이지 않고 이탈리아 과세당국(ITA)의 견해를 고수했다.

14) 레지오 에밀리아 주 조세법원 판결 제134호(2011년 3월)

○ 납세자가 입증책임 면제 가능성에 관한 판결 제134호

법원은 이전가격 입증책임은 이탈리아 과세당국(ITA)에 있으며 내부기업간 거래 시 이탈리아 내국법인(ITCO)이 정상가격을 준수하지 않았다는 것을 보여주어야 한다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 거래에 대한 정상가격을 결정하여야 하고 이탈리아 내국법인이 세금혜택을 받았다는 것을 밝혀야 한다. (예 - 이탈리아보다 상대국 세율이 낮다.)

15) 라치오 조세법원 판결 제580호(2011년 9월)

○ 내부기업간 거래 시 이탈리아 내국법인(ITCO)이 선택한 방법과 비교하여 이탈리아 과세당국(ITA)에 의한 정상가격 산출방법 선정에 관한 판결 제580호

납세자는 총 자본 이익률(ROCE) 을 기준으로 특수관계자 간 거래시 가격을 계산했다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 총자본이익률(ROCE)은 적절한 비율이 아니어서 다른 비율에 대한 비교 없이 거래순이익률법(TNMM)을 적용하여 이전가격 조정을 한다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

라치오 조세법원은 다음과 같은 이유에 따라 이탈리아 과세당국(ITA)의 주장을 기각했다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 투자자본수익률(ROCE)을 기준 근거로 한 것은 경제적 이유가 결여된 것이라는 것과 이탈리아 내국법인(ITCO)이 조세회피전략을 추구 하고 있다는 것을 입증할 필요가 있다. 법원은 이탈리아 과세당국(ITA)이 위의 증거를 제공하지 않으며, 투자자본수익률(ROCE)는 OECD가 제시한 지표이며, 납세자가 선택한 것과 비교하여 다른 방법(TNMM)을 적용한 것은 적정하지 않았다고 한다. 조세법원은 또한 과세당국이 수행한 벤치마크 분석 시 몇몇 비교대상은 비교가능성이 부족한 것으로 밝혀졌다고 언급했다.

16) 롬바디 조세법원 판결 제129/19/2011호(2011년 10월)

○ 이전가격 다툼 관련 입증책임에 관한 판결 제129호

이 사건은 이탈리아 제조업체가 스위스 그룹 본사(principal)에게 제공하는 가격에 관한 것이다. 특히 이탈리아 과세당국(ITA)은 동일 제품을 본사(principal)가 이탈리아 유통업체에 판매한 가격과 비교하였고 본사(principal)와 유통 업체 간 가격이 제조자가 본사(principal)에 제공한 가격보다 높았기 때문에 이전가격조정을 한다. 조세법원은 다음의 이유로 이탈리아 과세당국(ITA)의 조정을 거절한다. 내부기업 가격인 본사(principal)와 유통업체 사이의 가격은 시장 비교대상이 되지 못한다. 법인은 본사(principal)와의 구조에 대하여 사업논리를 보여 주었다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 스위스와 이탈리아 법을 위반하였다는 것을 제기하지 못하였으며 거래와 관련된 모든 사업모델이 고려되어야 하기 때문에 제조업체와 유통업체 모두 이탈리아 거주자이고 그들의 전제가 서로 비슷하다는 점은 관련이 없다.



17) 롬 바다 조세법원 판결 제 80/27/12호(2012년 6월)

○ 내부기업 용역비 손금산입에 관한 판결 제80호

프랑스의 모법인이 이탈리아 내국법인(ITCO)에게 관리, 법무, 회계, 재무 서비스에 관하여 청구한 비용과 운영 소프트웨어의 도입 및 유지 보수에 관련하여 청구한 비용을 손금산입한 것에 대해 이탈리아 과세당국(ITA)은 이의를 제기한다. 특히 납세자는 이러한 것들이 사업 활동에 관련된 것이라는 것을 보여주지 않았기 때문에 이탈리아 과세당국(ITA)은 이러한 비용은 손금산입 대상이 아니라고 제기한다.(이탈리아 세법 제109조 제5항)

이탈리아 내국법인(ITCO)은 손금산입 대상 비용임을 증명하기 위해 만들었다. 용역이 제공되기 전에 용역의 성격을 규명하고 내부기업과 계약을 했다. 월간보고서는 용역제공자에 의해 수행된 기능을 요약했다. 표에는 용역제공자에 의해 발생한 비용과 그룹 내 용역수행을 제공받은 자들에게 비용을 분배한 것이 나타나 있다.

지방조세법원은 용역비용 손금산입 평가는 특히 서비스를 제공받은 자들의 편익을 분석한 것을 바탕으로 OECD에 의해 서술된 독립기업원칙을 적용하여 이루어져야 한다고 했다.

조세법원에 따르면, 언급된 문서가 존재하고 특히 계약규정과 실제 제공된 용역이 일치하는 것은 서비스의 실제규정과 제공 받은 자의 이익을 충분히 보여준다. 따라서 조세법원은 용역비용의 손금산입을 인정했다.

18) 대법원 재무부 판결 제11949호(2012년 7월)

○ 비용 조정 시 입증책임에 관한 판결 제11949호

이탈리아 내국법인(ITCO)은 영국 특수관계자로부터 구매한 소프트웨어의 이탈리아 유통대리점이었다. 연말직전 이탈리아 내국법인(ITCO)은 한 해 동안 공급되는 제품의 이전가격의 증가로 영국 기업에서 이전가격 조정을 받았다. 이탈리아 과세당국(ITA)은 결산조정 시 손금산입에 대해 이의를 제기했다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

지방조세법원이 이탈리아 과세당국(ITA)의 이익을 거부한 것은 언급할 가치가 있다. 대법원은 독립기업원칙(이탈리아의 소득세법 제110조 제7항)이 조세회피 조항이고 그에 따라 납세자의 조세회피 의도는 과세당국에 입증책임이 있음을 인정했다. 그러나 이탈리아 납세자에 의해 발생한 내부기업 비용과 관련된 쟁점이기 때문에, 최종적으로 비용은 사업 활동을 위해 필요한 것이고 이탈리아 납세자에게 이익이 돌아갔다는 것을 입증해야 한다. 대법원은 이탈리아 내국법인(ITCO)이 특히 결산조정과 관련된 쟁점 비용을 지불하고 발생하는 이익이 무엇인지 증명하지 못했다고 언급했다. 회사가 준비한 이전가격에 대한 연구는 이전가격이 적정했음을 보장하기에는 불충분하다.

라. 입증책임

입증책임은 이탈리아 과세당국에 있다는 것이 일반적인 원칙이다. 그러나 과세당국이 세무조정을 할 때는 납세자는 내부기업 거래가 정당하다는 것을 입증하여야 한다. 이 일반적인 원칙은 2006년 10월 대법원 판결, 2007년 2월 피사 조세법원 판결 제52호, 2011년 3월 21일 레지오 주 조세법원 판결 제134호, 2012년 7월 13일 대법원 판결 제11949호에 의해 확정되었다. 특별 규정은 조세피난처 거주자인 거래당사자(제3자를 포함)가 관련된 국제거래에 적용 된다. 이탈리아 납세자는 관련 비용을 손금산입하기 위하여 다음 증거를 제시해야 한다.

국외특수관계자는 진짜 상업적 기업이고 실제 경제적 이해관계 속에 거래가 이루어졌고 관련 거래가 실제로 이루어졌다.

비용은 법인의 세무신고에 나와 있어야 하며 그렇지 않은 경우 가산세가 적용된다. 이러한 비용(“블랙리스트”의 거래)에 대한 규정은 이탈리아 이전가격 규정과는 별개이다.



마. 세무조사 절차

1) 조사대상법인 선정

과세당국은 대법인과 다국적기업에 초점을 맞추고 있다. 2002년부터 매출이 26백만 유로를 초과하는 납세자는 최소 2년에 한 번 정기조사 대상에 선정된다. 또한 2002년부터 매출이 5.2백만 유로를 초과하는 납세자는 최소 4년에 한 번 정기조사 대상에 선정된다. 이러한 조사는 이전가격과 같은 특정 항목을 집중적으로 본다. 388/2000법 42조에 따른 이러한 기준은 정확하게 적용되지는 않더라도 세무조사의 일반적 지침으로 여겨지며 2008년 1월 25일 세무서 회람(이하 회람)에 나와 있다.

고액납세자 관련 조항은 법령 제185/2008호(일명 위기회피 시행령)에 있다가 2009년 1월 28일 법으로 전환되었다. 법령은 100만 유로 초과 매출법인은 전담 세무팀(소위 고액납세자팀)의 조사를 받는다고 규정한다. 2011년 5월 18일 회람문서 21/E에 의해 확정되면서 이탈리아 과세당국(ITA)은 고액납세자에 집중하여야 한다.

법령 제185/2008호는 또한 특정기준 수익을 초과하는 회사는 신고가 된(소위 개별 년도)것을 따르는 회계연도에 대해 법인세 신고와 부가가치세 신고 시 중요사항을 점검하도록 규정한다. 당초 기준은 300만 유로로 이지만 2011년 말 150만 유로로 경감되었다. 2011년 말에는 100만 유로로 더욱 경감되어야 한다.

예외적으로 통상 반복적인 결손상태에 있는 법인은 특별조치를 받아야 한다.

이탈리아 과세당국(ITA)은 외국과세당국과 정보교환 수준을 증가시키고 있다.



바. 정보조항과 과세당국에 대한 납세자 협력의무

이전가격 문서조항은 2010년 5월 31일 시행령 78에 나와 있었다가 2010년 7월 30일 법으로 전환되어 2010년부터 발효되었다. 문서의 서식과 내용에 대한 자세한 세부사항은 2010년 9월 29일 규칙에 나와 있다.

규칙은 이전가격문서 EU행동규정을 근거로 하고 본점 파일과 지점 파일 개념을 이용한다. 국외 자회사를 보유한 이탈리아계 그룹은 반드시 본점 파일과 지점 파일을 만들어야 한다. 이탈리아 자회사/지점은 오직 지점 파일만 만들면 된다. 최소 한 개 이상의 국외 자회사를 보유한 이탈리아 하위 지주회사는 만일 서식과 내용에 관해 동의 한다면 그룹 본점 파일만 선택할 수 있을 지라도 자회사 파일 뿐만 아니라 하위 지주회사 본점 파일을 만들어야 한다.

이 하위 그룹의 본점 파일의 필요성은 투자가 이탈리아 지점에 의해 이루어진다고 해도 이탈리아 자회사가 없는 법인의 이탈리아 지점에게도 적용된다.

두 문서 모두 이탈리아어로 준비해야 하나 EU계 그룹을 위한 파일일지라도 이탈리아 하위 지주회사는 본점 파일을 영어로 만들 수 있다. 부속서류는 영어로 할 수 있다.

서류제출이 강제사항은 아닐지라도 회사가 그러한 문서의 존재에 대해 얘기를 했든 하지 않았던 간에 규칙은 이러한 문서의 존재가 납세자의 투명성과 협조 의지를 나타내는 척도로서 그들의 위험 평가 가운데 과세당국에 영향을 미칠 것이라는 것을 보여준다.

규칙의 필요조건을 충족한 서류는 이전가격조정에 관한 가산세로부터 납세자를 보호해 줄 것이다. 수많은 해석사항들이 불분명하게 남아 있을 지라도 2010년 12월 15일 발행된 회람문 58호 내 과세당국의 기대 위에 다음 지침이 제공되었다.

만일 납세자가 이러한 문서가 있다는 것을 2010년 12월 28일까지 신고하거나 그 후라도 세무조사나 면담이 이뤄지지 전까지만 신고한다면 가산세 적용 특례를 적용할 수 있다. 그러나 조사가 일단 시작되면 기회는 없어진다.



문서는 서류제출 요청일로부터 10일내에 제출되어야 한다. 납세자는 요청에 따라 추가 자료를 제출 시 7일간의 시간이 주어진다. 만일 납세자가 제출 기한을 넘기면 가산세 적용 특례는 적용되지 않는다.

대기업이 부서별로 신고할 지라도 이전가격 서류작성은 매년 회사별로 작성해야 한다. 중소기업(매출 50만 유로 미만)은 3년마다 산출방법을 결정하고 경제적 분석은 공개적으로 사용 가능한 데이터베이스를 기반으로 한다.

서류제출은 전산으로 제출하여야 하며 매 페이지마다 회사의 법적 대표자의 서명이 들어가 있어야 한다.

규칙은 특별한 산출방법을 규정하지는 않지만 일반적으로 2010년 OECD 지침을 참고하고 전통적 거래방법을 선호하는 것을 강조한다. 잠재적 전통적 거래방법이 있는 가운데 뒤의 방법을 사용하지 않는 이유가 충분하다면 거래이익법도 적용 가능하다.

세무서류에 관한 일반적 규정은 내부기업 거래에서도 적용한다. 그에 따라 회사는 반드시 모든 수익과 지출항목을 적절히 입증할 수 있어야 한다.

이탈리아 과세당국(ITA)은 조사기간 동안 납세자에게 서류 및 다른 정보(질문에 대한 답변서 형식)를 제출하라고 요청한다. 이 사건에서 납세자는 요청을 준수할 의무가 있다. 만일 납세자가 과세당국이 요구한 기한 내에 요청한 서류를 제출하지 못할 경우 과세당국이 추계하여 소득을 조정할 수 있다.

사. 감사 절차

이탈리아 세무 조사는 일반적으로 납세자의 전제 위에 이루어지고 있다. 조사 방문은 과세당국에 의한 정보의 공식적인 요청에 의해 선행될 것이나 일반적으로 세무조사는 사전에 안내되지 않는다.

예외적인 경우를 제외하고, 현장 세무 조사 기간은 납세자 사무실에서 60일을 초과하지 않는다. 조사 종료 시 과세당국은 적출하고 제안된 소득금액 조정과 함께 보고서를 발행한다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

법인은 60일 이내에 해당 세무서에 세무조사 보고서에 대한 변론서류 및 반론을 제기 할 수 있다. 60일이 경과 할 때까지 세무서는 과세 통지를 하지 않아야한다. 과세당국은 60일의 기간이 만료 된 직후 반드시 과세 통지를 할 필요는 없으며 공식적인 산출은 한동안 나타나지 않을 수 있습니다.

이전가격을 포함하여 세금 문제는 소송 없이 과세당국과 정할 수 있다. 관련 절차는 시행령 1997/218 에 도입되어 있으며 'accertamento con adesione' 라고 부른다. 만일 합의에 도달 하면 공식 보고서에 세금, 이자 및 페널티가 나타나 있다. 조정이 성립되면 페널티가 총금액의 33%로 감소된다.

소송이 시작 되면 기업과 과세당국은 여전히 법정 밖에서 분쟁을 해결할 수 있다. 게다가, 과세당국과 기업은 아직 수행하지 않은 경우에도 이 옵션을 검토해야 한다. 시행령 546/1992 제48조에 따라 도입된 절차는 '재판상 조정 절차'라고 한다. 재판상 조정 절차 동안 조정이 성립되면 페널티가 총금액의 40%로 감소된다.

분쟁이 법원에서 판단된 경우 페널티는 전부 적용된다. 더 이상의 상소 없이 최종판결에 이르기까지 1심(주법원), 2심(지방법원), 대법원(이탈리아어로 카사치오네 Cassazione) 이렇게 3단계가 있다. 유예를 받은 경우를 제외하고 1심 판결이 나오기 전에 과세당국이 산출한 세액(시행령 70/2011에 따라 33%까지 경감)의 50 %를 징수할 수 있고 2심에서는 최종 산출세액(가산세 포함) 전체를 징수할 수 있다.

아. 가산세와 페널티

납세자는 이탈리아 세법에 따라 세무장부 기록 및 보관, 원천징수를 포함하여 세무신고를 할 의무가 있다. 만일 납세자가 이러한 의무를 이행하지 않을 경우에는 과태료(특정사건의 경우 형사처벌)가 부과된다. 일반적 페널티가 이전가격에 부과된다.

과태료는 미납세금의 100~240 % 범위이다. 유사한 위반이 다년간 반복되는 경우 특별규정이 적용된다. 조정 때문에 과태료가 발생한다. 불이익이 발생



하기 때문에 과세당국이 가산세가 부과되는 부정적인 납세자의 행동을 제시할 필요는 없다.

다음과 같이 페널티는 감소될 수 있다.

- 자진신고 시 최소금액(조정세액의 12.5%)의 8분의1(세무 조사 없이)
- 납세자가 공식 통지서를 받은 후 60일 이내에 고지세액을 납부하기로 동의하는 경우 최소금액의 1/3(즉 33%)까지 경감.
- 조사 종결 후 공식 통지서 발행 전 60일 이내 모든 경정사항에 동의하는 경우에만 1/6까지 경감
- 쟁점사항에 대해 합의과세가 된 경우 최소금액의 1/3(즉 합의된 세금의 33%)까지 경감(Accertamento con Adesione)
- 위에 언급한 대로 재판상 조정절차중 합의시 합의된 세액의 40%까지 경감
세무서 가산세를 부과하려면 세무신고가 된 년도의 종료일로부터 4년 내에 해야한다. 무신고할 경우 부과제척기간은 5년이고(DPR 600/1973 43조) 형사 처벌 대상인 경우는 8년이다.

2000년 3월 10일부 시행령 제74호에 따라 이전가격 조정은 위에 대략적으로 소개된 위반사실과 관련되어 행정처분 이외에 형사처벌을 진행 할 수 있다. 시행령의 평가에 대한 개념이 이전가격을 다룰 필요는 없다는 것에 논쟁의 여지는 있지만, 이탈리아 과세당국은 조정금액이 상대적으로 통지 최저한도(약 2 백만 유로) 을 초과 할 때 지방검찰청에 이전가격 평가의 결과를 통지 하는 경향이 있다.

납세자가 2010년 9월 29일 규칙에 따라 작성된 내부기업 거래를 증명할 수 있는 서류를 준비하고 이를 법인세 신고 시 신고서에 반영한다면, 이전 가격 조정 시 과태료는 부과되지 않을 것이다. 만일 세무조사 시 자료제출을 요청받은 자료를 제출할 수 없다면 과세당국은 이전가격 조정 시 이러한 내용을 반영하여 적절한 페널티를 부과하여야 한다. 그 결과 처벌수준은 일반적으로 적용되는 수준보다 높은 범위(100%~200% 조기결정에 따른 경감)에서 이루어져야 한다.



자. 과세당국에 사용할 수 있는 자원

이전가격 전담팀이 있고 이전가격에 대한 조사가 최근 증가하고 있다. 조사를 실시하는 보다 전문화된 직원이 있고 지방 세무서의 직원 또한 이전가격 훈련을 받았다. 이전가격 조사 시 준비가 보다 철저해졌고 사용할 수 있는 자원이 향상되었다. 이탈리아 행정당국은 이전가격 및 적절한 고정사업장을 중심으로 모든 세금 문제에 대해 대기업을 모니터링 할 수 있는 특별 태스크 포스를 구성한다.

차. 비교 가능한 정보의 사용 및 가용성

1) 사용

이전가격 정책을 뒷받침하기 위해 납세자의 문서는 비교대상기업과 비교하여 나타난 결과의 정상가격범위 내에 있는 법인에 의해 얻은 결과를 보여주는 벤치마크 분석을 포함한 적절한 것으로 기대된다.

페널티 방지규정 하에 이탈리아 과세당국은 중소기업(매출액 EURO 5000만 미만)을 제외하고, 매년 새로운 벤치마크(새로운 법인의 선택을 포함)를 기다린다.

2) 가용성

이탈리아 법인은 법률에 의해 재무상태표를 지역 상공 회의소에 제출해야 한다. 이런 점에서 많은 건에 대한 대규모 노트를 포함하여 다른 법인의 결과에 따른 자세한 데이터를 얻을 수 있는 게 가능하다. 납세자와 과세당국 모두 온라인에서 열람할 수 있다. 유럽과 이탈리아의 비교대상기업 검색을 허용하는 데이터베이스가 있다. 이탈리아 과세당국은 이들에 접근할 수 있다.



카. 위험 거래 및 산업

2008년 이탈리아 과세당국(Agenzia delle Entrate)은 2008년 1월 25일자 회람문 6/E번을 발행했다. 회람문은 우호적 조세제도가 있어 국내 이전가격 문제가 발생할 수 있을 때 이탈리아 내국법인간 내부기업 거래뿐만 아니라 국제 이전가격에 대해 강조한다. 2009년 4월 9일자 회람문 13/E번, 2010년 4월 16일자 회람문 20/E번을 통해 이전가격에 대한 강조를 확인한다.

이탈리아 세무경찰(Guardia di Finanza)는 세무조사를 실시 할 때 조사관들이 따라야 할 지침을 포함한 회람문 1/2008번을 발행했다. 조사관들이 이전가격 및 고정 사업장 문제로 법인을 검토할 때, “국제조세 및 세무조사 방법론”이라는 제목의 제 6장에 세무감사에 관한 조사관들의 구체적인 운영지침을 제공한다.

회람문은 내부 기업 거래가 특별한 주의를 필요로 하는 이탈리아 법인을 식별하기 위한 구체적인 기준을 조사관들에게 제공한다. 다음 사항들은 구체적으로 언급되었고 실무상 주의를 기울여야 하는 전형적인 거래의 형태이다.

- 우호적 조세제도로 인한 혜택을 받을 수 있는 지역에 있는 국외특수관계 법인과의 거래
- 무형(로열티 등)의 자산과 서비스(운영 수수료)에 대한 거래.
- 이탈리아 법인이 단순한 중개자(에이전트) 역할을 하며 수수료 기반의 보수를 받는 거래
- 이탈리아 기업이 외국 기업에 고부가가치 무형자산을 매각

타. 이중 과세 방지 및 권한 있는 당국 진행

이탈리아는 EU 중재 협약을 사용하기 시작했고 EU 내부 문제에 대한 상호 합의절차에 탄력을 주고 있다. 우리의 경험에 따라 지금까지 다른 상황에서



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

상호 조정을 얻을 수 있는 권한 있는 당국 절차 이용은 이탈리아에서 일반적이지 않았다. 상호 합의 절차의 몇 가지 측면은 2012년 6월 5일자 회람문 21/E번에서 이탈리아 과세당국에 의해 명료화 되고 있다.

회람문의 몇 가지 중요한 포인트는 다음과 같다.

- 상호합의나 중재 협약에 따른 합의가 이탈리아 법원 판결 또는 이탈리아 과세당국과 이탈리아 납세자간 협상에 의해 합의된 사항을 무효화 하는 것은 불가능하다. 이런 이유로 법원판결 또는 법원 밖의 합의는 권한 있는 당국이 이탈리아 내에서 선택적 결과를 못하게 한다.
- 이탈리아 납세자는 세무조정예 대해 쌍방의 조세조약에 따른 상호합의 절차를 적용받으려면 반드시 이의신청을 해야 한다.
- 이전가격 문제에 대해 상호 합의 절차가 개시 될 때 상호합의절차 또는 중재조약이 적용되지 않은 다른 사항에 대해 항소를 계속 하는 것이 가능하다.
- 이탈리아에서 부과된 고지세액을 징수유예 하는 절차는 상호합의절차나 중재 협약에 따라 달라질 수 있다. 하지만 결과는 두 가지 모두 징수 유예를 받는다는 것이다.
- 형사법원에서 중벌을 고려할만한 그래서 중재협약 시도를 차단하는 특정 (낮은) 한도를 초과한 이탈리아 내 세금조정에 대한 자동안내에 대한 염려는 근거가 없는 것으로 밝혀졌다. 이것은 사례별로 평가해야 한다.
- 상호합의절차가 성공적으로 완료되고 상황이 변화하지 않는 경우 회람문은 또한 상호합의절차의 사항들 바로 다음에 다년간 적용하는 것에 대한 가능성을 인식한다.

파. 이전가격사전합의제(APAs)

2003년 9월 30일자 시행령 269호의 제8조에 의해 도입된 이른바 국제 규정을 위한 공식절차가 2004년 7월 23일 시행되었다. 이런 사전승인은



양쪽 일방적 사전승인을 이용하여 양자 효과를 이룰 수 있을지라도 일방적인 방식이다. 일방적 협정을 이용하여 양자 효과를 달성하는 것이 가능하다. 2010년 후반부터 특히 이탈리아 과세당국(ITA)은 다른 나라와 양자 간 진행되는 사례가 증가하고 있다.

이 과정은 “국제 활동” 에 종사하는 기업을 포함하고 이전가격, 배당, 사용료, 이자를 다룰 것이다. 다음 사항이 적용된다.

- 이탈리아 이전가격규정을 적용받는 거래가 있는 이탈리아의 내국법인 그리고(또는) 외국인에게(또는 외국인으로부터) 배당, 이자, 사용료를 주는 (또는 받는) 비거주 주주가 소유한 법인이나 비거주법인을 소유한 법인
- 고정 사업장을 통해 이탈리아 내에서 활동하는 모든 외국법인

규정 적용은 관할 세무서(밀라노, 로마, 비록 양자 간 시도 시작과 관련된 신청이 로마에서 이루어진다고 해도 법인 또는 고정사업장 세법상 거주지 기준) 중 한곳에 신청하여야 한다.

페널티 적용대상이 되지 않으려면 사전승인 신청 시 다음 자료가 포함되어야 한다.

- 법인명, 등기상 사무소, 사업자 번호 등 기업에 대한 일반정보
- 자격 요건을 증명하는 문서
- 신고내용 적용범위와 사전심사 신청목적
- 법정 대표자 서명

신청서 접수일 또는 요청사항을 완수한 날로부터 30일 이내에 관할 세무서는 납세자에게 제공한 자료가 정확한 점과 차후 협상 시 기간 및 조건 등에 대해 통지하여야 한다. 모든 절차는 요청서류를 제출한 날로부터 180일 이내에 종료되어야 한다. 실무상 협상절차는 상당한 기간이 걸린다.

합의가 완료되면, 3년간(합의가 성립된 년도 및 향후 2년간) 유효하다. 합의가 이뤄진 직전을 제외하고는 신청 전년도 들이나 신청 이후 년도들에 대한 공식적인 복원 규정은 없다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

기존 APA 합의 만료 전 90일 이내에 납세자는 갱신을 요청할 수 있다. 세무서는 합의 만료 최소 15일 전에 갱신 요청에 대해 승인 또는 거절을 해야 한다.

2010년 이탈리아 과세당국(ITA)은 보고내용에 따르면 2009년 12월 31일에 성사되었거나 진행 중인 APA 숫자에 대한 보고서를 발행한다. 보고서에는 APA까지 소요된 시간, 사용된 방법 등이 분석되어 있다. 사전승인 신청건수는 그때부터 크게 증가 하고 있다.

타. 기타

1) 법률과 실무에서 예상되는 발전사항

이탈리아 과세당국은 관련 조약 하에 쌍방 APA에 대한 기틀이 설립되기를 희망한다는 것을 하나 이상의 사례에서 보여주었다. 이것은 비록 변화에 대한 공식적인 발표는 없지만 위에 나타나듯이 이탈리아 과세당국이 지금 보다 넓은 기준 위에 진행하고 있다는 것을 보여준다.

2) 관세 당국과의 연계

행정 규칙은 직접세와 세관 당국 간의 정보교환을 가능하게 하고, 최근의 경험은 이러한 교류(특히 조세 피난처에서 수입하는 것에 대한)가 일어나는 것을 제안하고 있다.

3) OECD 이슈

이탈리아는 OECD의 회원국이고 다른 과세당국과 쌍방 거래 시 OECD 지침을 참고한다. 상세한 최신 국내 규정이 없을 때, 납세자는 1995년 OECD 지침서를 참고한다. 그러나 조사관들은 법률이 바뀌기 전까지 여전히 1980년 장관 회람을 첫 번째 참고사항으로 여기는 경향이 있다.



이탈리아 법원은 1995년 OECD 지침서가 설득력이 있다고 생각했다. 모두 2006년 사건으로 대법원이 OECD 주식의 역할을 제한했었던 고정 사업장 사건에 관한 3개의 동일한 판결 가운데 다른 OECD 자료 (예를 들면 OECD 모델 조약 주식)에 관하여 주의하는 것도 중요하다. 이것은 법적인 효력은 없으며 고작해야 국내법을 무효화 할 수 없는 참고사항일 뿐이다.

이전가격 문서에 대한 2010년 9월 29일 규칙은 확실히 OECD 지침과 EU 행동 규범에서 이탈리아 서류에 대한 부분과 2010년 OECD 지침에서 이전 가격산출방법을 분명하게 참고한다.

4) 공동 조사

2006년 5월 1일, 이탈리아는 세무행정 협조에 관한 유럽과 OECD 합동 위원회 협약의 12번째 가입국이 되었다. 협약의 당사국으로, 이탈리아는 다양한 범위의 세금에 대한 광범위한 정보 교환을 통해 탈세 및 조세회피에 대응하는 능력을 향상시켰다.

협약의 다른 상대국은 아제르바이잔, 벨기에, 덴마크, 핀란드, 프랑스, 아이슬란드, 네덜란드, 노르웨이, 폴란드, 스웨덴, 미국이다. 협약의 주요 특징은 동시 다자간 조사에 참여할 수 있다는 것이며, 일부 공동 조사가 이루어지고 있다.

5) 지급이자의 손금산입 가능성

2008 금융법은(2007년 12월 24일 법 제244호) 이자 손금산입(즉 과소자본 과세제도와 비례 배분 규정)에 대한 기존 제한을 변경했다.

새로운 규정은 매 회계연도 내 지급이자와 유사비용 모두 받을 이자와 유사한 소득의 범위까지 손금산입 가능하도록 규정한다. 게다가 받을 이자를 넘어선 지급할 이자 초과분에 대해서도 세전이익의 30%까지 손금산입이 가능하다. 공제 받지 못한 이자는 기간 제약 없이 이월될 수 있다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

새로운 이자 손금산입 한도는 개인사업자, 파트너십, 은행, 금융 기관, 보험회사, 그리고 그들의 지주회사 같은 특정 납세자에게는 적용되지 않는다. 하지만 산업 및 상업 그룹의 지주회사에는 적용된다. 규정은 특수관계자나 제3자 관련 이자 모두 적용된다.

3 2014년 개정세법

가. 2014년 세법 개정안 요약¹⁰⁾

이탈리아 정부는 2013년 12월 27일 개정세법을 관보에 게재하였으며, 개정세법은 별도 규정이 없는 한 2014년 1월 1일부터 시행된다. 부가가치세 개정세법의 시행일은 2014년 7월 1일이며, 다른 개정사항은 2014년 1월 1일부터 시행된다. 2013년 10월에 발표한 세법 개정안에서 수정된 내용과 새로 도입된 규정 중 주요 사항을 소개한다.

1) 근로소득 과세표준 수정

소득세법의 근로소득(장려)세액공제(the earned income credit)의 최소 공제 금액을 1,880유로로 개정하고 근로소득이 일정금액 이상인 납세자의 세액공제 계산식을 수정한다. 개정 전 근로소득 세액공제의 기초금액은 1,338유로였으며, 예산안에서 1,520유로로 인상할 계획이었으나 1,880유로까지 인상하였다.

근로소득이 8,001~28,000유로인 납세자의 근로소득 세액공제 계산식을 다음과 같이 개정하였다.

$$\text{세액공제} = 978 + 902 \times (28,000 - \text{과세소득}) / 20,000$$

10) 출처 : 한국조세재정연구원, IBFD, Budget Law for 2014 - details, 2014. 1. 7.



근로소득이 28,001~55,000유로인 납세자의 근로소득세액공제 계산식을 다음과 같이 개정하였다.

$$\text{세액공제} = 978 \times (55,000 - \text{과세소득}) / 27,000$$

2) 생산 활동에 적용되는 지방세율(2)을 경감함

기본 적용세율을 3.9%에서 3.5%로 경감하며, 특정 기관들의 경우 아래와 같이 세율을 조정함

- 공공협약(public concession) 기반사업 수행기관 : 4.2% → 3.8%
- 은행 및 기타 금융기관 : 4.65% → 4.2%
- 보험회사 : 5.9% → 5.3%

3) 금융거래세 부과 대상에 관한 시행규칙을 개정

이탈리아는 정부는 주식거래와 파생상품 거래에 대해 각각 2013년 3월 1일과 2013년 9월 1일부터 금융거래세를 부과한다.

금융거래세 적용 대상 거래의 현행 세율과 향후 변동 세율은 다음과 같다.

- 상장주식거래 : 현행 0.22%, 2014년 1월 1일부터 0.2%로 인하
- 장외주식거래 : 현행 0.12%, 2014년 1월 1일부터 0.1%로 인하
- 고빈도거래(high frequency trades) : 0.02%
- 파생상품거래 : 파생상품의 종류와 계약의 명목가치(notional value)에 따라 0.01875~200유로2)까지 과세한다.

단, 파생상품이 규제시장(regulated market)이나 다자간거래시스템(multilateral trading facilities)에서 거래 되면 20%의 세금을 경감한다.

현행 규정상 금융거래세의 과세가 불분명한 파생상품 거래의 과세 대상을 명확히 하고 일부 규정을 보완한다.



채증서(debt instruments)는 금융거래세 부과 대상이 아니지만 만기에 원금을 보장하지 않는 부채증서는 금융거래세 부과 대상에 포함된다.

만기의 원금비보장형 부채증서가 양도성증권(transferable securities)과 보장성 측면에서 차이가 없기 때문에 양도성증권과 동일하게 과세한다.

옵션권리(option rights)는 증권으로 분류되어 금융거래세를 부과한다.

파생상품의 명목가치(nominal value), 거래당사자, 만기, 기초자산이나 계약의 준거가치(reference value)의 변동에 따라 금융거래세 납부액이 변동한다.

- 거래당사자 : 거래참여자(stepping-in party)나 계속 거래자뿐만 아니라 거래 이탈자(stepping-out party)도 금융거래세 납부 대상에 포함된다.

- 기초자산 평가 : 자산이나 준거가치 중 50% 이상 적격주식(qualifying equities)인 주식파생상품과 양도성증권은 금융거래세 부과 대상이다.

기초자산이나 준거가치가 변동 가능한 경우 주식파생상품이나 양도성 증권 거래에 대해 발행일과 이후 변동금액을 고려해서 기초자산을 평가한다.

기초자산이나 준거가치의 변동가능성이 없는 주식파생상품이나 양도성 증권 거래는 발행일을 기준으로 기초자산을 평가한다.

4) 법인세¹¹⁾

2014년부터 정규직으로 신규채용한 직원의 인건비를 과세표준에서 공제하는 규정을 도입한다.

신규 채용한 연도와 그 다음 2개 과세연도 동안 적용되며, 연간 1만5,000 유로를 한도로 적용된다.

가상이자율 공제규정(notional interest deduction)에 적용되는 이자율을 현행 3%에서 2014년 4%, 2015년 4.5%, 2016년 4.75%로 점차 인상할 예정이다.

가상이자율 공제규정은 자본금 증가액에 가상이자율을 곱한 금액을 과세표준에서 차감하는 제도이다.

11) 조세연구원자료 및 <http://www.ibfd.org> 및 <http://www.ey.com> 참조



일시적으로 2012년 12월 31일 대차대조표에 포함된 사업용 유형자산이나 무형자산(부동산 회사가 보유한 비유동 자산 제외)의 재평가를 허용하고 재평가 금액에 대체세를 부과하는 규정을 도입 하였다.

재평가를 선택한 기업은 감가상각 자산에 대해 16%, 비상각자산에 대해 12%의 대체세(substitute tax)를 납부해야 한다.

대체세를 납부한 기업은 31.4%의 상각률로 가속상각이 가능하며 처분 시 자본이득의 감소로 인한 조세 혜택을 얻는다.

또한, 재평가로 인해 증가한 이익잉여금은 10%의 대체세를 납부한 경우에 한해 배당 가능하다.

이 규정은 2013년 12월 31일이 속하는 과세연도에 한해 적용되며, 재평가 이익은 세무상 재평가 이후로 3년이 되는 2016년에 인식하고 자본이득은 재평가일 이후로 4년이 되는 2017년부터 인식한다.

대체세는 3년간 분납 가능하며, 대체세의 납부기한은 법인세 납부기한과 동일하다.

2012년 이후 피지배회사의 주식취득 시점에 피지배회사의 무형자산을 재평가하고 가치 상승분에 대해 16%의 대체세를 납부하는 규정을 도입한다.

기업의 선택에 의해 적용되며, 대체세를 납부한 기업은 최소 31.4%의 상각률로 무형자산을 가속 상각하는 세제 혜택을 받을 수 있다.

가속상각액은 대체세를 납부한 후 2년이 되는 과세연도부터 공제된다.

대체세의 납부기한은 주식을 취득한 과세연도의 법인세 납부기한과 동일하다.

5) 개인소득세

근로장려세액공제(the earned income credit)의 기초금액을 현행 1,338유로에서 1,520유로로 인상한다.

또한, 근로소득(employment income)이 8,000유로 ~ 1만 5,000유로인 납세자에게 적용되는 세액공제 계산식이 다음과 같이 변경된다.

$$\text{세액공제} = 1,520 + 320 \times (15,000 - \text{과세소득}) / 7,000$$



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

근로소득이 8,001~28,000유로인 납세자의 근로소득 세액공제 계산식을 다음과 같이 개정하였다.

$$\text{세액공제} = 978 + 902 \times (28,000 - \text{과세소득}) / 20,000$$

근로소득이 28,001~55,000유로인 납세자의 근로소득세액공제 계산식을 다음과 같이 개정하였다.

$$\text{세액공제} = 978 \times (55,000 - \text{과세소득}) / 27,000$$

비유동자산(immovable property)의 에너지 효율 개선을 위해 지출한 비용에 대해 2014년 65%, 2015년 50%의 비율로 세액공제 한다.

- 2013년 6월 6일 ~ 2014년 12월 31일 : 발생한 비용의 65%를 공제
- 2015년 1월 1일 ~ 2015년 12월 31일 : 발생한 비용의 50%를 공제

비유동자산의 수리(refurbishment)비용에 대해 2014년 50%, 2015년 30%의 비율로 세액공제 한다.

- 2012년 6월 26일 ~ 2014년 12월 31일 : 발생한 비용의 50%를 공제
- 2015년 1월 1일 ~ 2015년 12월 31일 : 발생한 비용의 40%를 공제

30만 유로를 초과하는 개인의 과세소득에 대해 3%의 세율로 추가 과세하는 규정의 적용기한을 2016년까지 연장한다.

현행 소득세2)의 최고세율은 43%이므로 이 규정에 따르면 30만 유로를 초과하는 개인에게는 46%의 세율이 적용된다.

이 규정은 2011년 도입된 이후 2013년까지 한시적으로 적용될 예정이었음
연금소득이 15만 유로를 초과하는 개인에 대해 한시적으로 현행 소득세율에 5~15%의 세율을 가중해서 과세한다.



6) 부가가치세

사회적기업(social cooperative companies)이나 이들 기업의 조합을 통한의료·사회사업·교육·요양·봉사활동(community service) 용역 등에 한하여 부가가치세율을 현행 10%에서 4%로 인하하였다.

7) 2014년 1월 27일 이탈리아 이전가격 개정내역 요약¹²⁾

2013년 말 이전가격에 영향을 미치는 이탈리아 세법 개정이 다수 발생하였다.

디지털 경제 과세에 대한 현재의 국제적 논쟁에 대응하기 위하여 2014년도 금융법(Finance Act)은 온라인광고나 보조용역업을 영위하는 내부기업 간 거래의 정상가격에 대한 새로운 규정을 도입한다.

이러한 법인 대상 정상가격 산출시 비용을 이익수준지표(PLI)로 사용하는 방법들은 더 이상 사용할 수 없다.

부가가치세와 납부규정 개정에 따라 과세당국이 이러한 거래에 대해 심도 있게 검토할 가능성이 높다.

○ 생산활동지방세(IRAP)

이전가격 조정에 대한 생산활동지방세(IRAP) 적용가능성

이탈리아 법인 납세자는 소득에 대한 두 가지 세금인 법인세(IRES)와 지방세(IRAP) 3.9%를 납부해야 하는데 생산활동지방세(IRAP) 계산을 위한 과세표준의 정의에 대한 규정은 2008년(법 244/2007) 법이 발효되면서 변경되었고 그 결과 이전가격 조정 시 지방세가 과세되는지 불분명한 상황에서 납세자들의 혼란이 가중된 상황이었다. 과거의 이러한 모호한 점은 상호합의 시 영향을 미쳤는데 이탈리아 과세당국은 2008년 개정 때문에 이전가격조정으로 유발된 세금의 생산활동지방세(IRAP) 부분은 상호합의 시 포함되어서는 안된다는 입장이었고 이러한 과세당국의 접근

12) 출처 : 이탈리아국세청 및 PWC



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

방식에 일관성이 결여된 부분은 납세자가 이전가격 조정으로 생산활동지방세(IRAP)가 경정되었어도 이중과세에 대한 공제를 받지 못하는 상황에 이르렀다. 금융법(Finance Act)은 1조 281항에서 세무조사시 이전가격을 조정할 경우 2008년 1월 이후 귀속분부터는 법인세뿐만 아니라 생산활동지방세(IRAP)도 조정이 되어야 한다는 점을 분명히 하고 있어 상호합의 속도를 높이고 행정소송으로 이어질 문제를 제거할 수 있게 되었다.

그러나 유예기간을 두어 1조 282-283항에 따라 2014년1월1일 전에 생산활동지방세(IRAP)가 확정된 것은 제외하고 2008년-2012년 귀속 이전가격 조정에 대한 가산세 부과 시 생산활동지방세(IRAP)는 추가되지 않는다고 규정하였다.

○ 국제 규정 변경(APA)

이번 법령 145/2013은 APA 규정에서 국제 규정(예-APA) 적용 기간과 고정사업장(PE) 판정기준을 확대하는 법령을 승인한다.

2003년 9월 30일자 법령 269 제8조에서 APA는 3년간 유효한 것으로 규정하였으나 이 기간이 5년으로 연장되었으며 이로 인해 납세자에게는 확실성을 가질 수 있으며 과세당국은 입증서류에 대해 자유로워질 수 있게 되었다. 또한 APA에서 고정사업장(PE) 사전평가 및 판단문제를 다룰 수 있게 됨에 따라 APA를 더욱더 선호할 수 있게 하고 고정사업장(PE) 문제를 분명히 해결할 수 있는 기회를 제공할 수 있게 되었다.

8) 기타 개정사항

이탈리아 거주자가 인접국가로부터 계속 고용을 전제로 받은 근로소득 중 6,700유로를 초과하는 부분에 대해서만 이탈리아에서 과세하는 규정을 도입하였다.

임대수입 양성화를 위해 과세당국이 추적 가능한 결제수단을 통해 임대료를 지급한 임차인에 한해 각종 세액공제와 감면을 적용한다.



농지 양수에 적용되는 등록세율(registration tax rate)이 현행 9%에서 12%로 인상된다. 단, 농가기업(agricultural entrepreneurs)이 양수한 경우는 제외된다. 개정사항이 2013년 12월 31일부터 적용되어도 법령이 60일 내에 법으로 전환되지 않으면 확정된 것은 아니며 수정되거나 취소될 가능성이 있다.

4 기타사항

가. 조세인센티브

1) Law 338/2000에 근거한 인센티브

Law 338/2000의 경우 이탈리아 정부의 ‘신경제’ 촉진 정책에 따라 기업이 정보 기술 (컴퓨터 소프트웨어, 하드웨어, 포탈, 보안, 전자결제시스템, 직원 교육훈련)에 투자하는 비용에 대해서는 60%를 세금 환급해 준다.

2) Law 145/13에 근거한 인센티브

전년도 대비 R&D에 높은 비용을 쓴 기업은 최대 50%의 세금 공제 혜택이 있다.

인터넷 디지털 네트워크 강화를 위해 중소기업이 이와 같은 인프라 구축을 위한 비용 지출 시 65%, 최대 2만유로까지 세금공제 혜택을 제공한다.

나. CFC rules

외국법인을 지배하는 거주자가 지배권을 이용하여 외국회사에서 발생한 소득을 외국회사에 유보하여 거주국의 과세를 이연시키는 것을 막기 위하여



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

외국회사에 유보된 소득에 대해서 거주자에게 배당으로 간주하여 과세하는 반-조세회피(anti-avoidance) 제도이다.

- 2010년 7월 27일에 조세정보교류협정체결국가(이하, white list 국가)¹³⁾ 발표
white list 국가가 아닌 국가에서 설립되거나 거주하는 실체(entities)와의 거래에 대해서 CFC rules을 적용하도록 한다.
- 2010년 10월6일에 적용지침(Resolution)51/E 발표
white list 국가가 아닌 국가와의 거래 시에 발생할 수 있는 조세회피를 방지하기 위하여 CFC rules의 적용이 배제될 수 있는 요건 설명
 - ▶ white list 국가가 아닌 국가와의 거래 시에 CFC rules의 적용을 방지하기 위해서는 사업활동 요건과 조세피난처 요건을 충족하여야 한다.

1) 사업 활동 요건(active business test)

외국실체는 실제로 조세피난처(blacklisted country)의 ‘시장 안에서’ 제조업이나 판매업을 주된 사업으로 영위하여야 한다.

활동이란 실제로 능동소득(active income)을 발생시키는 활동. 즉, 능동소득의 발생기준은 총소득의 50%이상의 소득이 능동소득임을 의미한다.

‘시장 안에서’의 주된 활동이란 외국 실체에 의해 수행되는 활동으로 그 설립된 국가와 경제적으로 관련성이 있는 활동을 의미한다. 특히, 활동은 주로 그 국가나 지역의 공급자나 고객에게 제공되어야 한다.

지역(territory)이란 피지배외국회사(이하, CFC)가 설립된 국가뿐만 아니라 경제적, 정치적, 지정학적, 또는 전략적으로 관련성 있는 지역을 포괄한다.

금융보험 활동에 대해서는 ‘시장 안에서’에 관한 특례가 적용된다. 즉, 대부분의 예금, 투자, 또는 수입이 외국실체가 설립된 국가나 지역에서 발생하는 경우에는 ‘시장 안에서’ 규정이 적용되는 것으로 본다.

13) <http://www.agenziaentrato.gov.it/wps/portal/entrato/documentazione>



2) 조세피난처 요건(localization test)

외국실체는 조세피난처로 소득의 이전을 초래하지 않아야 한다.

CFC 소득으로 분류되는 소득은 사업 활동 요건이 충족되지 않은 소득 중 유효세율이 이탈리아 법인세율의 50%에 미달되는 소득이다. 즉, 외국실체의 소득에 적용 될 수 있는 유효세율이 그 외국실체가 이탈리아의 법인일 경우에 적용될 수 있는 법인세율의 50%미만인 경우에만 CFC 소득으로 본다.

또한, CFC 소득은 현재 조세피난처가 아니거나 미래의 조세피난처에서 제외될 수 있는 국가에 설립된 피지배외국회사의 소득을 포함한다.

CFC의 유효세율이 이탈리아에서의 조세부담 수준과 유사한 경우 조세피난처에 소득이 이전된 것으로 보지 않는다.

특히, 조세피난처에 설립된 지주회사의 소득이 조세피난처가 아닌 국가에서 조세를 부담한 능동사업을 영위하는 회사로부터 전액 발생한다면, 그 지주회사는 조세피난처 요건의 배제를 요청할 수 있다.

다. 2011년 5월26일 CFC rules에 관한 시행지침(ruling 23/E) 공포

1) CFC 규정 적용대상인 외국실체 명확화

시행지침(ruling 23/E)에 따르면, CFC 규정의 적용대상이 되는 회사에는 회사와 회사 등이 아닌 외국실체를 포함하지만,

- ① 특수관계 없는 다수의 투자자에 의해서 지배되고,
- ② 개별 국가의 규제위원회(regulatory commission)의 통제를 따라야 하고,
- ③ 전문중개인(professional broker)에 의해서 관리되는 실체에 대해서 적용되지 않는다.

따라서 뮤츄얼펀드가 위의 ①~③의 요건에 부합되는 경우에는 CFC 규정의 적용을 받지 않는다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

과세당국은 외국실체(foreign entity)가 회사(company)이거나 외국에 거주하는 실체(entity)인 경우 피지배외국회사 규정을 적용하여 왔는데, 실체(entity)에 대한 정의가 불분명하여 실무상 과세대상의 결정에 어려움이 있었다. 특히 뮤츄얼펀드에 관한 적용여부에 논란이 있어왔다.

새로운 시행지침(ruling 23/E)은 실체(entity)에 관한 요건을 명확히 한다.

2) 국제회계기준으로 계산한 조세부담 비교를 인정

시행지침(ruling 23/E)에 따르면, CFC 규정의 거주지 요건의 충족 여부를 파악하기 위하여 필요한 국내(이탈리아) 조세부담률의 계산에 국제회계기준을 기초로 계산한 과세소득을 인정한다.

CFC 규정의 적용을 피하기 위해서, 납세자는 다음 요건을 충족하여야 한다.

① 능동사업 요건 : 외국실체가 블랙리스트 국가에 거주하는 경우 주된 활동으로 실제 제조업이나 도매업을 수행하여야 한다.

* 블랙리스트 국가 : 조세회피지 혐의가 있는 국가로 통합소득세 제167조에서 규정하고 있는 Andorra, Cyprus, Macao, UAE, Vanuatu 등의 국가

② 거주지 요건 : 외국실체에 대한 투자가 블랙리스트 국가로의 소득이전을 초래하지 않아야 한다.

* 거주지 요건에 관해서는, CFC의 유효세율이 이탈리아의 조세부담과 유사한 세율(가상세율)인 경우에 소득은 블랙리스트 국가로 이전되지 않는 것으로 본다.

Ruling 23/E 에서는 이탈리아의 조세부담과 유사한 세율(가상세율)을 계산할 때, CFC가 국제회계기준을 채택하더라도 이탈리아의 세법규정이 여전히 과세소득의 결정에 적용됨을 분명히 하였다.

라. 연결납세제도

우리나라는 2010년 개시 사업연도부터 연결납세제도(Domestic tax consolidation regime : DTC)를 시행하고 있으며, 현재 OECD 회원국 중 미국(1971년 도입), 프랑스(1966), 일본(2005) 등 21개국이 연결납세제도를 시행한다.



특히 이탈리아는 범세계 연결납세제도(worldwide consolidation system)을 채택하여 결손 상계나 그룹 내 이전의 과세이연과 같은 처리가 비거주자인 자회사 또는 비거주자 기업의 국내 고정사업장에도 적용된다는 점에서 주목할 만하다.

동일 계열 소속 회사의 과표소득을 모기업의 과표소득과 합산할 수 있는 선택권 도입(2004년 개정)

이는 모기업 입장에서 계열 자회사들의 과표소득을 통합함으로써 단일 과표소득의 산출을 통해 계열사 간의 공제항목 조정을 용이하게 하는 장점을 부여한다.

연결납세제도 하에서 그룹 내 개별법인의 결손금은 이월되지 않고 당해 년도에 다른 계열사 소득에서 상쇄되는데 사용되며 그룹 내 수입배당금에 대하여 과세하지 않는다.

또한 총 소득의 증가를 초래하지 않는 계열사 간의 영업 및 고정자산의 양수도의 경우 해당 자산의 장부가치에 관계없이 양도기업은 자본이득의 발생이 없게 되며, 양수기업은 양도기업이 보유하던 과세기준 자산을 그대로 보유함으로써, 전체 그룹차원에서 조세 유예효과를 얻는다.

1) 적용요건

모기업은 이탈리아 내국법인이거나, 이탈리아와 이중과세 방지협정을 맺고 있는 국가에 주재하는 법인의 이탈리아 고정사업장일 것.(후자의 경우, 계열사에 대한 출자는 실질적으로 이탈리아 고정사업장으로부터 이루어져야 함)

계열사는 기업소득세의 감면혜택을 받지 않는 통상적 이탈리아 법인일 것
 모기업이 과세연도 초기부터 직접적으로나 간접적으로 자회사의 주주총회상 최대의결권을 보유하고, 자회사의 이익배당 및 자본지분에서 50% 이상(비의결권 지분 제외 시)을 소유한 경우 실질적 지배·통제권한이 있을 것. 모기업과 자회사의 회계연도(과세연도)가 동일하고, 동시에 통합과세 선택을 할 것.

일단 통합과세를 선택할 경우 최소 3년간 통합과세 적용

(모든 자회사에 통합과세를 적용할 필요는 없고 선택적 적용 가능)



마. 조합과세제도

이탈리아 내국법인의 주주는 지분율에 해당하는 법인소득을 분리하여 자신의 과세소득에 합산(Consortium relief)을 선택할 수 있다.

1) 요건

- ① 주주는 이탈리아 내국법인, 거주자, 또는 배당에 대한 원천징수제도의 적용을 받지 않는 비거주자일 것
- ② 지분율은 주주총회 의결권의 10~50% 범위에 해당할 것
- ③ 해당 주주들이 모두 합산을 선택해야 하며, 한 번 선택하면 그 효력은 최소 3년간 유지된다.

2) 세율

조합에 대한 세율은 일반 기업체 보다 낮게 적용되며, 배당 등으로 주주에게 환원해 주는 금액이 부가가치의 60%이상인 경우 조합에 대한 과세가 면제된다.

바. 자본이득세

이탈리아에 거주하며, 워런트 및 certificates 관련 사업 활동에 종사하고 있지 않은 개인은 워런트 및 certificates의 매각 또는 상환에서 얻은 자본이득에 대해서는 12.5%의 대용세(substitute tax)부과된다.

납세자는 아래의 세 가지 과세 방법 중 하나를 선택 가능

- 세금신고제도(tax declaration regime)
- 자문형 투자제도(non-discretionary investment portfolio regime)
- 일임형 투자제도(discretionary investment portfolio regime)



1) 세금신고제도(tax declaration regime)

별도의 지정이 없을 경우 자동으로 선택되는 과세방법이다.

자본이득에 대한 대응세는 주어진 과세연도 동안 실행된 모든 워런트 및 certificates의 매각 또는 상환에서 투자자가 실현한 모든 자본이득(자본손실을 차감한 순액)에 대해 누적기준으로 과세된다.

워런트 및 certificates의 보유자는 특정한 과세연도에 실현한 포괄적 자본이득(자본손실을 차감한 순액)을 연간세금신고서에 표시해야 하며, 소득세와 함께 자본이득에 대한 대응세를 납부해야 한다.

자본이득을 초과하는 자본손실은 다음 4개의 과세연도에 실현된 자본이득에서 이월공제가 가능하다.

2) 자문형 투자제도(non-discretionary investment portfolio regime)

워런트 및 certificates의 보유자는 각각의 워런트 및 certificates의 매각 또는 상환에서 실현한 자본이득에 대해 개별적으로 대응세를 납부하는 것을 선택할 수 있다.

자본이득에 대한 분리과세를 적용받기 위해서는 아래의 요건을 모두 충족해야 한다.

- ① 이탈리아 은행, 주식중개회사 또는 승인받은 금융 중개기관에 예치되어 있는 워런트 및 certificates
- ② 워런트 및 certificates의 보유자가 자문형 투자제도를 적용받겠다는 의사를 기한 내에 서면으로 표시해야 한다.

수탁인은 각각의 워런트 및 certificates의 매각 또는 상환에서 실현한 자본이득(자본손실을 차감한 순액)에 대한 대응세에 관해 회계처리하고, 납세자를 대신해 이탈리아 과세당국에 해당 금액을 납부해야 할 의무가 있다.

수탁인은 워런트 및 certificates의 보유자에게 세금 공제 후 매각 대가 또는 상환대가 지급한다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

자문형 투자제도에 따르면 워런트 및 certificates의 매각 또는 상환에서 자본손실이 발생할 경우, 이러한 손실은 동일한 자산관리회사 내에서 같은 과세연도 또는 이후의 4개 과세연도에서 실현된 자본이득에서 이월공제가 가능하다.

자문형 투자제도에 따르면 워런트 및 certificates의 보유자는 연간세금신고서에 자본이득을 신고할 필요가 없다.

3) 일임형 투자제도(discretionary investment portfolio regime)

워런트 및 certificates의 보유자가 금융자산(워런트 및 certificates 포함)의 관리를 승인받은 중개기관에 위임하였으며, 일임형 투자제도의 적용을 선택한 경우에는 관리자산의 연간 가치증가에 대해 연말에 12.5%의 대용세 부과.

실현 여부와 관계없이 과세되며, 승인받은 자산관리회사가 세금을 납부해야 한다.

일임형투자제도에 따르면 연말에 발생한 관리자산의 가치하락은 이후의 4개 과세연도에 발생한 관리자산의 가치 증가에서 이월공제가 가능하다.

일임형투자제도에 따르면 워런트 및 certificates의 보유자는 연간세금신고서에 자본이득을 신고할 필요가 없다.

4) 비전형적 유가증권

현행 세법의 또 다른 해석에 따르면 그 가능성이 낮기는 하나, certificates는 1983년 9월 30일의 법령 No.512의 제8조에 따른 비전형적 증권(atypical securities)에 해당할 수 있다.

이 경우 certificates와 관련된 지급금은 27%의 원천징수세가 부과될 수 있다. 단, certificates의 보유자가 개인, 회사 또는 이와 유사한 상업적 실체(외국 기업의 이탈리아 고정사업장 포함), 상업적 파트너십 또는 상업적 민간·공공단체에 해당할 경우에는 위에서 언급한 27%의 원천징수세가 부과되지 않는다.



III

이탈리아 투자환경



1. 현황 및 특징
2. 현지의 주요 지역 정보 및 참고사항
3. 이탈리아 투자형태 및 절차



1 현황 및 특징¹⁴⁾

가. EU, 이탈리아 거시경제 불균형 심각

EU집행위는 지나치게 높은 국가부채와 취약한 경쟁력을 문제 삼아 이탈리아를 거시경제 불균형 국가로 분류되었다. 이탈리아는 이탈리아, 슬로베니아, 크로아티아와 함께 재정 적자 등 거시경제 불균형과 관련된 지표에서 가장 나쁜 성적표를 받으며 과도한 거시경제 불균형은 향후 유로존 전체에 미칠 위험이 커 즉각적이고 단호한 대처가 필요한 것으로 진단한다.

또한 이탈리아는 심각한 수준의 부패 및 탈세, 사법 및 공공행정 시스템의 비효율성, 공기업과 민간 기업에 대한 과도한 정부규제, 제품시장장벽, 높은 고용비용, 교육시스템의 현대화 미흡, 구조적으로 취약한 은행시스템 등이 가장 시급히 개선되어야 하는 문제점들로 지목되고 있다.

나. 세관, 세무, 노동관청의 행정투명도

2014년 세계은행이 발표한 “Doing Business”에 따르면 이탈리아는 창업(90위), 건축인허가획득(112위), 계약이행(103위), 납세(138위), 전기사용(89위), 자금조달(109위) 부문에서 특히 취약점을 보유한 것으로 나타났다. 느리고 복잡한 사법·행정시스템과 이에 따른 과도한 비용과 기간의 소요는 이탈리아의 투자유치를 가로 막는 최대의 장애물로 꼽히고 있으며 실례로 최근 IT 산업 분야에서 브로드밴드도 입행정절차가 지연되면서 Acatel사가 Concorezzo 공장가동을 포기한바 있으며 Nokia와 Motorola의 경우 피에몬테와 롬바르디아주에 있는 연구소를 폐쇄하고 미국으로 이전한 사례가 있다.

14) 출처 : KOTRA 자료



다. 이탈리아 M&A 시장 동향

이탈리아 M&A 시장은 이탈리아 정부가 보유한 프로젝트 또는 국유재산에 대한 입찰 및 매각에 대해 국부펀드 또는 해외사모펀드가 참여하는 대형 M&A 시장과 중소기업(매출기준3백만~5천만유로) M&A 매물이 중심이 되는 중소형 M&A로 이원화 되어 있다. 특히 최근 이탈리아 금융시장 신용경색으로 유동성위기에 빠진 중소기업이 대량으로 기업 매물시장으로 나오면서, 이들 중소기업 M&A에 특화된 M&A 자문사들이 급격히 늘어나는 추세이다.

라. 재정진전화 정책

1) 연금개혁

2012년 1월부터 적용된 연금개정법은 연금수령액의 상한선을 지정하고 연금수령 대상연령을 상향 조정함으로써, 유연한 연금수령기준을 통하여 늦게 연금 대상에 진입할수록 높은 인센티브를 제공하고 조기은퇴의 경우 불이익규정을 적용하는 것을 골자로 하고 있다. 기존 남성 65세, 여성 60세였던 은퇴 연령이 2012년 1월부터 66세와 62세로 각각 상향 조정되었으며, 여성의 은퇴 연령은 2018년까지 66세로 상향 조정될 예정이다. 연금수령 대상을 축소하여 가연동제가 적용되는 상한선을 월 1400유로로 하고 있으며, 점차 적용상한선을 935유로로 하향조정 할 예정이다. 또한 연대세를 도입하여 연금수령액이 연 20만 유로 이상인 경우, 15%의 과세를 제안하고 있다.

2) 노동시장 자율화 및 규제철폐 법안(Decreto Liberalizzazione) 관련 정책 목표

그 동안 법률적 또는 카르텔적 특혜 및 진입규제를 이용하여 특정 직업군이 취하여 왔던 과대이윤을 노동시장 자율화 및 진입장벽 철폐를 통해 소비자에게 배분함으로써 궁극적으로 장기적인 경제성장의 초석을 마련하고자 한다.



본 규제개혁을 통해 이탈리아 정부는 향후 20년간 연 1.4%의 추가 GDP 성장률을 기대하였으나 노동시장 유연화 정책에 대한 노조와의 충돌 등 법안의 이행에 리스크도 동시에 존재하고 있다.

3) 구체적 조치

은행업 관련 사항에서 은행들은 계좌유지 수수료가 없는 보통예금(Conto Corrente Base)을 신설해야 하고 모기지 대출에 대한 두 가지 이상의 보험 제공의무가 부과되었으며, 은행 간 거래로 발생하는 가맹점수수료를 인하해야 한다. 집단소송을 허용하여 동질적인 권리를 가진 소비자 집단의 집단소송(Class Action)을 허용하고 개별소송에서 확장 가능토록 한다.

노점규제철폐사항을 지정하여 노상점포 및 신문 가판대 등에 대한 영업개시 시 당국의 허가인증(Nulla osta)을 요하고, 전체 숫자를 제한하던 규제 법률을 철폐하여야 한다. 가판상인은 출판사 및 배급업자가 제공하는 끼워 넣기 등 상품에 대해 거절할 수 있으며, 신문 가판대 등에 대한 면적 및 높이 제한 규정과 판매가능 상품의 종류에 대한 규제 또한 철폐되었다. 할인율의 적용 및 할인대상에 대한 규제도 철폐되었다.

약국의 경우 공개경쟁을 통해서만 새로운 약국 개점이 가능하고, 본 약국의 공개경쟁은 약국면허가 없는 약사들만 지원 가능하며 소도시 약국 개점 시 인센티브가 제공된다. 보험이 적용되지 않는 의사의 처방전이 필요 없는 Class A 의약품은 할인이 되고, 의사들의 처방전 기재 시 일반의약품에 대해서는 명기의무가 부과되었다.

기업설립을 장려하기 위해 기업설립에 따른 행정절차가 간소화되었다. 청년 창업의 경우는 1유로 자본금의 유한회사 설립이 가능하게 되었다. 또한 산업 및 지식재산권의 구제절차도 간소화되었고 산업재산권 및 지식재산권 관련 기업만을 위한 특별법원이 신설되었다.

변호사 및 공증인과 같은 경우 전문서비스 비용에 대한 최저 및 최고요금이 철폐되었다. 공증인(Notaio)의 수가 최소 1500명 이상 증대될 것으로 예상되며, 매 3년마다 인구비율을 감안하여 재설정된다.



4) 수출지원 및 투자유치 정책, M&A, 공기업 민영화 동향

○ 수출지원 정책

기업 원조 강화와 중소기업을 위한 신규자금 조성을 위한 Ace (Aiuto alla Crescita Economia) 라는 경제성장 원조기구를 신설하였다. 2011년 9월 베를루스코니 정부시절, 재정긴축 예산법안에 의해 외교부로 통폐합되었던 ICE(伊해외무역진흥공사)에 대해 몬티 정부는 복원의 필요성을 인정하고 2011년 12월 발표된 긴급비상 대책법률(안) (decreto-legge)에 의거하여 2011년 12월에 재설립기로 결정한다.

○ 투자유치 정책

이탈리아 정부는 심화되는 경제 위기 속에서 국산제품 수출 및 신시장 진출만으로는 글로벌 경제실현에 한계가 있다고 판단, 국내 외국인 투자 촉진을 통해 자국 기업의 글로벌 경쟁력을 향상시키고 신규 일자리를 창출, 나아가 경제성장을 도모한다는 취지로 Destinazione Italia법 도입을 2013년 부터 추진해 왔으며, 최근 2014년 2월 최종 법제화를 시켰다.

동 투자유치촉진법은 약 50여개의 세부조치를 통해 해외로부터 자본과 우수한 인력의 국내 유입을 용이하게 하여 국내 경제 체질 개선 및 경쟁력 강화에 주안점을 두고 있으며, 외국인 투자자들에 대한 조세부담 완화, 인허가 절차 및 수출입 통관의 통합화와 간소화, 공기업 민영화, 기업 세금 공제 혜택, 외국인 투자자 혹은 기업인 유입 촉진을 위한 신규 비자제도 창설 등의 내용을 담고 있다.

○ M&A 정책

이탈리아 정부의 M&A 정책은 자국 중소기업의 인수를 통한 기업의 핵심역량 유출을 방지하고 투기성 자본을 선별하는 것을 기조로 삼고 있다. 2012년 1월 24일 관보게재로 발효된 경제자율화 법안 중 90조에 포함된 이탈리아 중소기업 보호, 육성 목적의 벤처캐피탈 관련 규정은 이탈리아 중소기업 M&A 시장의 변수로 작용할 것으로 전망된다. 본 법 90조에



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

의하면 벤처 캐피탈로 등록된 펀드 및 자본이 투자할 수 있는 회사는 다음의 요건을 충족해야 한다.

- 이탈리아 내에 법인 등록이 되어있는 회사이어야 하며,
- 중소기업에 해당하는 기업인 경우, 경영권 소유를 목적으로 한 투자를 막기 위하여 1년 동안 투자할 수 있는 금액이 2백 5십만 유로로 이하가 되어야 한다.

이탈리아 M&A 시장의 특징은 정부의 특별한 투자유치정책의 도움 없이도 시장이 가진 내재적 힘에 의해 M&A의 시장 규모가 증가한다는 점을 들 수 있다. 이는 직접투자 및 벤처캐피털 시장에서 2011년 재정위기로 유동성 위기에 빠져 협상력이 약해진 알짜 기업을 저가매수하기 위한 외국자본 및 사모펀드가 활발히 반응하고 있기 때문이다.

○ 이탈리아 진출 외국 사모펀드 구성(2013년)

(단위 : 건수, %)

구 분	이탈리아	외 국	전 체
투자 건수 (건)	1,283	81	1,364
법인(펀드)수 (개)	1,114	77	1,189

주 : 2014. 4월 기준 최신자료

자료 : AIFI, Il mercato italiano del Private Equity e Venture Capital nel 2013

지역간 M&A의 가용자금의 주요 창구인 사모펀드 및 벤처캐피털 시장에서 차지하는 외국자본의 비율도 2010년 크게 감소 후, 2011년 다시 크게 증가한 바 있으나, 2012년에는 다시 11%로 하락하였으며, 2013년 외국자본 비율은 26%로 최종 집계되었다.

○ 이탈리아 진출 외국 사모펀드 자금비중 동향

(단위 : %)

구 분	2010	2011	2012	2013
이탈리아	98	79	89	74
외 국	2	21	11	26

주 : 2014. 4월 기준 최신자료

자료 : AIFI, Il mercato italiano del Private Equity e Venture Capital nel 2013



2 현지의 주요 지역 정보 및 참고사항

가. 산업 클러스터

2차 대전 이후 이탈리아 북부 지역을 중심으로 가족 중심의 소기업들이 등장하면서 이들이 일정 지역에 하나의 집합체(Cluster)를 형성하고 있다. Varese 지역의 면직물, Biella 지역의 울, Ascoli Piceno 지역 및 Verona 지역의 신발, Carpi 지역의 니트웨어, Treviso 지역의 여성의류, Como 지역의 실크, Biella 지역 및 Bergamo 지역의 섬유 기계, Marche 지역의 주방기기 등이 유명한 산업클러스터를 형성하고 있다.

이들 클러스터는 기업(생산), 협회(법 및 제도 관련 업계 이익 옹호), 지역 은행(지역 산업 자금 조달)과 유기적인 네트워크를 형성하여 지역 특화 산업 육성의 근간이 되었으며, 중소기업 발전의 모범 사례로 경영학과 경제학의 연구 대상이 되기도 한다. 그러나 이 같은 클러스터는 양날의 칼로 작용하여 해외 시장 마케팅 능력과 대규모 R&D 투자를 할 수 있는 대기업의 출현을 막는 결과를 초래하였다.

고용 100명 이하의 기업이 전체 기업의 2/3 이상을 차지하고 있으며, 이는 독일의 31%에 비해 두 배 이상 많은 수치이다. EU 15개국 지역(오스트리아, 벨기에, 덴마크, 핀란드, 이탈리아, 독일, 그리스, 아일랜드, 이탈리아, 룩셈부르크, 네덜란드, 포르투갈, 스페인, 스웨덴, 영국) 중소기업의 약 1/4 이 이탈리아에 분포하고 있다.

나. 참고사항

1) 분쟁해결절차

Doing Business에 따르면 이탈리아의 계약 이행지수는 전체 185개국 중 103위로 다른 어느 부문 보다 이탈리아가 가장 취약한 분야인 것으로 나타



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

나고 있다. 이탈리아 투자 진출 시 가장 큰 문제는 분쟁 자체보다 그 분쟁을 해결해 가는 과정에 소요되는 비용과 노력이 지나치게 크다는 점이라고 할 수 있다.

구체적으로 살펴보면 분쟁해결을 위한 시간에 평균1,210일이 소요되는데 이는 OECD 평균인 510일의 두배를 상회하는 것이며, 분야별로는 서류작업(Filing)에40일, 재판에900일, 집행에 270일이 걸리는 것으로 조사되었다. 비용측면에서는 소송금액의 29.9%가 소송비용으로 소요되는 것으로 나타났는데 이 역시 20.1%인 OECD 평균보다 훨씬 높은 수치이다. 구체적으로는 변호사 비용이 21.8%, 재판비용이2.9%, 집행비용이 5.2%를 차지하는 것으로 조사되었으며 분쟁해결에 이르기 위해 거쳐야하는 과정은 총41단계로 OECD 평균인 31단계보다 10단계가 많은 것으로 조사되었다.

2) 금리

이탈리아를 포함한 유로지역의 기준금리는 1998년부터 현재까지 유럽 중앙은행의 통화정책위원회에서 결정하고 있다. 최고금리는 2010년 10월의 4.75%였으며, 최저금리는 현재의 0.25%이다. 유럽중앙은행은 2012년 7월 0.75%로의 기준금리 하락 이후, 2013년 5월0.5%로 재차 금리인하를 단행한 바 있으며 지난 11월 기습적으로 또 한 번의 금리인하가 이뤄졌다. 이번 인하에 대해 유럽중앙은행의 마리오드라기 총재는 유럽의 저물가 지속기간을 단축하기 위한 목적으로 금리인하를 단행하였음을 밝혔으며, 이탈리아를 비롯한 많은 유럽 국가들이 이번 금리인하결정을 반기고 있다.

○ 기준금리추이

(단위 : %, 연말기준)

연 도	2008	2009	2010	2011	2012	2013
기준금리	2.5	1.0	1.0	1.0	0.75	0.25

자료 : 유럽중앙은행



3) 외환관리 및 자금조달

○ 외환제도

이탈리아는 돈세탁 방지 및 테러리즘 관련 규제 이외에 적용되는 외환 규제가 전혀 없으며 외환 거래가 완전 자유화 되어 있어 내외국인 모두 이탈리아 국내외에서 외환을 보유할 수 있고 직/간접 투자를 실행할 수 있다.

○ 현지자금조달개요

돈세탁 방지를 목적으로 하는 EU 공통 규정에 의거하여 10,000유로 이상의 모든 금융 거래는 세관당국에 보고할 의무가 있다.(EC Regulation 1889/2005). 이탈리아 법규에 의하면 이탈리아 내의 은행 구좌 소지자는 은행에 세금 코드를 공지하여야 한다.

이탈리아는 금융 기관에게 자금 수지 및 돈세탁 보고를 의무화하고 있는데 EU 공통 규정인 UIC Instruction 2001/3 (2001.12.21 공표)에 의해 12,500유로 이상의 국제 금융 거래는 자금 수지표에 포함, 보고해야 한다. 모든 외환 거래 정보는 이탈리아 중앙은행 (Bank of Italy) 산하 외환관리청(Ufficio Italiano dei Cambi-UIC)으로 전달되며 통계 처리 후 보관된다.

○ 자본 본국 송금

국경 밖으로의 외환 송금에 아무런 제약이 없으나, 법에 따라 12,500 유로 이상일 경우 자금 수지표 보고 및 돈세탁 방지 규정에 의해 보고해야 한다.

○ 이익 송금

이탈리아 내에서 실현한 기업의 배당금 및 이익은 자유로이 송금 가능. 자금 수지표 및 돈세탁 방지 규정에 의한 보고는 동일하다.

○ 로열티 및 수수료 송금

관련 서류 및 세제상의 요건을 충족할 경우 제한 없다. 이때 이전 가격 (transfer pricing) 규정을 적용 받는다. 로열티는 2% 미만, 수수료는 2~5% 사이의 경우에는 큰 문제없이 송금 가능하다. 이 이상의 금액은 위에서 설명한 제반 규정의 적용을 받는다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

○ 무역 거래에 따른 송금

전혀 제한이 없으며, 제반 규정은 동일하다.

4) 지식재산권, 브랜드, 특허권, 상표권, 디자인, 저작권에 관한 사항

○ 지식재산권 - 특허, 상표, 저작권디자인등보호제도

이탈리아는 EU 회원국으로서 EU의 지식재산권 관련정책을 반영하고 있다. EU에서 지식재산권 보호제도를 운영하는 주체는 크게 각 회원국 정부, EU 집행위 및 지식재산권 보호를 위해 특별히 설치되어 있는 제3의 기관인 유럽특허청(European Patent Office)이다.

EU 집행위는 유럽공동체상표, 유럽공동체디자인, 저작권, 저작인접권 등에 있어서 EU 차원에서 조화된 법규를 마련하는 등 주도적인 역할을 하고 있으며, 각 회원국 정부는 집행위에서 마련한 지침을 기초로 자국의 지재권 보호에 대한 정책결정 및 이와 관련된 법규를 수립, 독립적으로 운영 하고 있다.

이탈리아의 경우, 경제개발부 내 지식재산권 관리부서(OPRI : OFFICE BELGE DE LA PROPRIETE INTELLECTUELLE)에서 이탈리아 내 특허 및 브랜드 등록을 관할하고 있다.

○ 브랜드, 특허관리부서(Ufficio Italiano Brevetti e Marchi : UIBM)

- 소속 : 경제개발부내(Ministero dello Sviluppo Economico)

- 주소 : Direzione Generale per Lotta alla Contraffazione -Ufficio Italiano Brevetti e Marchi Via Molise 19, Roma, Italy

- 전화 : +39 06 4705 5800

- 팩스 : +39 06 4705 5635

- 이메일 : dglc-uibm.segreteria@sviluppoeconomico.gov.it

- 웹주소 : www.uibm.gov.it



○ 특허권

유럽에서 특허를 보호 받을 수 있는 방법은 크게 2가지로 구분된다. 먼저 이탈리아를 포함하여 각 EU 회원국들이 자체적으로 운영하고 있는 특허 제도이며, 둘째로는 유럽특허청을 통해 특허를 인증 받는 방법이다. 유럽 특허청을 통해 취득하는 유럽특허제도의 경우 출원인이 지정하는 여러 국가에서 특허를 취득할 수 있으나 27개 EU 회원국 전체에서 자동적으로 등록 및 인정이 되는 것은 아니다.

이러한 문제점을 해결하기 위하여 이 두 가지 제도와 별도로 현재 공동체 특허제도 도입이 추진되고 있다. 공동체 특허제도란 하나의 출원을 통해 등록받은 특허로 EU 회원국 전체에서 권리를 행사할 수 있고, 특허의 무효 또는 침해에 대한 재판도 공동체 특허 법원이 전담하는 개념으로 효율성을 높이기 위한 제도이다. 2008년 7월 1일 이후부터 이탈리아내의 특허권 신청절차 시 novelty에 대한 심사는 유럽특허청에서 대행하여 시행한다.

○ 상표권

이탈리아를 포함하여 EU에서 상표를 보호받기 위한 방법은 크게 두 가지가 있다. 먼저 각 개별 국가의 상표보호 담당관청을 통해 상표를 출원하고 등록한 후 권리를 행사하는 국별상표권이 있으며, 유럽공동체 상표청에 상표를 출원하고 심사를 거쳐 등록된 상표를 이용하는 유럽 공동체상표가 있다.

공동체상표제도는 회원국특허청이 자국 내에서만 효력을 갖는 상표권을 부여하고 있는 기존의 상표제도와 병행하도록 하여, 기존의 국가별 등록 제도와 공존하고 있으며, 공동체상표로 등록될 수 있는 표장은 문자, 도형등은 물론이고 상품이나 상품의 포장인 입체상표, 소리상표, 냄새상표, 동작상표등도 등록이 가능하다.

공동체상표에 대해서는 EU 회원국내에서 독점배타적인 권리가 부여되며 등록 후 10년간 유효할 뿐만 아니라 갱신 등록 또한 가능하다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

공동체상표출원은 공동체상표청, 회원국의특허청, 또는 베네룩스상표청을 통해 출원이 가능하며 EU 회원국언어로 출원하되, 공동체상표청공식언어인영어, 불어, 독일어, 스페인어, 이태리어중 하나를 제2언어로 지정해야 한다.

○ 디자인

EU는 디자인의 경우에도 회원국 전역에서 보호될 수 있는 공동체 디자인 제도를 운영하고 있다. 공동체 상표청이 업무를 담당하고 있으며 공동체 디자인은 물품자체의 선, 윤곽, 색채, 형상, 질감, 재질 및 장식의 특징등을 디자인으로 정의하고 있다. 보호기간은 등록디자인의 출원일로부터 5년 단위로 연장되며 최장 25년까지 보호된다.

○ 저작권

EU는 문화적 또는 예술적 작품의 저작권을 작가의 사후, 또는 저작자가 익명이거나 가명인 경우 일반대중이 그 작품을 이용할 수 있게 된 다음 해부터 70년간 보호하도록 규정하고 있다. 또한 영화 및 시청각작품도 저작자 사후 70년 동안 보호되도록 규정되어 있으며, 음반저작권의 경우 50년 동안 유지 및 보호된다.

저작자에 대한 재판매권도 보호 지정되어 있으며 판매가가 일정금액 이상인 경우에 한하여 판매가격에 대한 재판매권 부과비율을 정하고 있다. 재판매권 보호기간 또한 저작자 사후 70년 동안으로 유지되며 컴퓨터 프로그램의 보호기간 역시 저작자 사후 또는 최초 공개된 이후 70년간 보호된다.

2013년 2월 19일 EU는 그동안 반대 입장을 보여 왔던 이탈리아와 스페인을 제외한 채 EU 공동특허제도를 도입하기로 하고(EU 24개회원국서명) 2014년 4월부터 발효하기로 한다.

이에 따라 회원국은 EU 공동단일특허를 그대로 인정하고 또다시 각기 상이한 자국의 인정절차와 자국어 번역본을 요구하지 않을 것으로 보여 특허권을 보호받기 위해 필요한 행정절차와 그에 따른 비용부담이 절감됨은 물론 R&D와 기술혁신분야의 투자가 활성화 될 것으로 전망된다.



5) 통관에 필요한 서류

○ 송장

명세서·계산서·대금 청구서를 겸한 선적 서류로, 상거래용으로 쓰이는 상업 송장 (commercial invoice)과 영사 송장(領事送狀 : consular invoice) 및 세관 송장(customs invoice) 등의 공용 송장(official invoice)으로 대별되며 일반적으로 상업 송장을 가리켜 송장이라 한다.

○ 상업송장

매도인의 매수인에 대한 출하 안내서이자 가격 계산서로 상업 송장에는 선적인, 피발행인, 통지처, 선적항, 최종 목적지, 운송 업체명, 예상 출항일, 하인 상품 명세, 수량, 단가, 금액 등이 기재된다. 상업 송장의 작성자는 매도인이 되고, 신용장 거래의 경우 피발행인은 개설 의뢰인이 되는 것이 일반적이며 상업 송장의 금액은 원천적으로 신용장 금액을 초과하여 작성될 수 없다. 또한 상업 송장의 상품 명세는 신용장상의 상품 명세와 일치하여야 한다.

○ 영사송장

선적 서류의 하나로, 수출국에 소재하는 자국의 영사로부터 확인을 받는 서류이다. 송장을 크게 상업 송장(commercial invoice)과 공용 송장(official invoice)의 두 종류로 나눌 때 세관 송장(customs invoice)과 함께 공용 송장에 해당된다.

수입할 때 관세 등을 포탈하거나 낮게 받기 위해, 또는 외화를 도피시키거나 덤핑을 목적으로 하는 부정한 송장 작성을 방지하는 데에 효과적이며, 내용은 일반 무역 거래에서 사용되는 상업 송장과 비슷하나 신용장에 'visaed'라고 하는 영사의 서명이 필요하다는 문구가 기재되어 있다.

6) 통관경비

상품의 실질 거래가격, 즉 송장금액을 기준으로 관세가 부과된다. 단, 인도조건에 따라 송장에는 명시되어 있지 않지만 송장금액과는 별도로 관세



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

부과가액 산정 시 반영되는 요소들이 있다. 운송료, 보험료, 로열티, 라이선스 수수료, 연구개발비등이 그러하다.

통관시 관세 이외에도 부가가치세(이탈리아 경우 22%)와 일부 특정제품(담배, 주류, 석유등)의 경우에는 특별세(Excise)가 부과된다.

이탈리아 세관에서는 상품의 해당 관세 분류번호에 따른 통관 경비 및 관련 정보를 온라인상으로 제공하고 있다.

- [http : //aidaonline.agenziadogane.it/nsitaric/index.html](http://aidaonline.agenziadogane.it/nsitaric/index.html)

7) 상관습 및 거래 시 유의사항

○ 바이어 상담 시 유의사항

일반적인 비즈니스 상담에서 요구되는 기본적인 사항을 잘 지키는 것이 중요하다. 미팅 전에는 바이어 문의에 신속하게 답변하는 것이 필요하며 미팅에는 정장차림으로 약속시간 정시에 도착하는 것이 중요하다.

전반적으로 유럽 사업가들은 보수적인 성향이 있으므로 장기간의 비즈니스 관계가 확립되기 전에는 Mr.---와 같이 정식 호칭을 사용하는 것이 바람직하다. 특히 이탈리아 바이어들은 비즈니스 상담 초반에 상대 파트너의 제품보다 파트너 그 자체를 평가하려는 경향이 강해 거래 성사율을 높이기 위해서는 제품 소개와 같은 비즈니스 관련 주제보다 자신의 인생과 가치관에 관한 이야기를 덧붙임으로써 바이어에게 인간적 신뢰를 심어주는 것이 중요하다.

상담 시에는 정치나 종교관련 화제와 이탈리아에 대한 부정적인 언급은 피하고 이탈리아의 문화, 역사, 요리등 상대방의 공감을 이끌어 낼 수 있는 소재를 적극적으로 활용하는 것이 좋으며 첫 상담에는 대화의 주도권을 이탈리아 바이어가 쥐도록 하는 것이 바람직하다.

이탈리아 바이어들은 파트너와의 인간적 교류가 트였다고 느껴질 경우 비즈니스 거래로 자연스럽게 이어지는 경우가 많으며, 특히 기존 비즈니스 파트너를 통해 소개 받는 경우 상대방에 대한 신뢰감이 이미 상당 부분



형성되어 있는 경우가 많으므로 비즈니스 진행이 훨씬 수월 해지는 특징이 있다.

물론 인간적 신뢰는 비즈니스 시작의 필요조건일 뿐이며 인간적 신뢰위에 비즈니스 파트너로서의 신뢰를 심어 줄 필요가 있으므로, 이를 위해서는 계약이 성사되어 제품을 선적할 때 납기를 정확히 지키는 것은 물론 제품 판매 후 지속적인 after-service를 통해 신뢰관계를 이어나가는 것이 중요하다.

○ 계약 체결 시 유의할 점

가격산정은 일반적으로 CIF 조건으로 한다. 하지만 무역경험이 많은 기업인 경우 FOB 조건도 받아들이는 경우가 있다. 외상 매출방식을 선호하며 외상기간은 업체 간의 신뢰정도에 따라 다르나 보통은 송장일 기준 60일~120일 이후 대금지불이 일반적이다. 자본재의 경우 대금회수 까지 2년까지도 걸리기도 한다. 이상과 같이 수출대금 회수기간이 오래 걸리므로 대금 회수기간 동안 자금조달 방안에 대해서도 주의를 기울여야 한다.

또한 이탈리아 바이어들은 L/C 개설 비용이 높아 L/C 거래를 선호하지 않는다. 이에 매출 확대 가능성과 대금회수 불능 위험성간의 실익을 잘 판단하여 계약조건을 정하는 것이 필요하다. 거래액 전체를 일시불로 지불할시 2-5% 할인을 원할 수도 있으며 할인정도는 대금 지불 시기가 빠를수록 커진다.

계약체결 과정에서 이루어지는 상담내용이나 결과는 반드시 문서로 작성 해서 상호 교환 하는 것이 좋다. 서류에 서명하지 않는 것은 책임지지 않겠다는 의도이므로 꼭 서명을 받는 것이 중요하다.

가급적이면 법적인 자문을 거친 표준계약서를 마련하고, 동 계약서를 이용하여 계약을 체결하는 편이 좋다. 상대 업체에서 작성한 계약서인 경우는 문구 하나 하나를 세심하게 점검하고 법적인 문제 발생 소지가 없는 지를 신중하게 검토할 필요가 있다. 상대방과 계약문제로 법적인



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

분쟁이 생길 경우 해결되는데 몇 년씩 걸리는 경우가 많으며, 사업 추진에 큰 장애요인이 될 수 있는바, 계약서 작성 및 서명에는 주의가 필요하다. 이탈리아의 경우 전국적인 체인망을 갖춘 유통망이 없다. 지역별로 복잡한 유통구조와 함께 다양한 상관습이 존재한다. 일례로 북부와 남부 바이어간 거래형태는 뚜렷한 차이를 보이고 있다. E-메일, 팩스등도 소송이나 분쟁 발생 시 중요한 단서가 되므로 양쪽의 커뮤니케이션 자료들은 잘 보관하여 언제나 증거로 제시할 수 있도록 준비해 두는 것이 좋다.

상품에 대한 클레임이나 분쟁 발생 시에는 해결에 장기간이 소요되며 설령 법원에 의한 해결을 모색하여 오랜 기간 후에 승소를 하더라도 실익이 없는 방향으로 종결될 가능성이 크다. 이에 가급적 분쟁이 일어나지 않도록 최대한 거래조건과 대금수령조건을 명확히 해야 하며, 분쟁 시에는 상사중재를 활용하는 것이 바람직하다.

클레임으로 인해 발생한 손해는 비용을 정확히 문서로 작성해서 청구해야 한다. “대략얼마다”라는 식으로 말하지 말고 정확히 “몇 월 며칠 ○○○건 얼마”식으로 철저히 문서로 정리해서 청구하는 것이 좋다. 이탈리아의 복잡하고 비효율적인 행정은 세계적으로 유명하며, 관료주의에 대한 외국인들의 불만은 상당히 높다. 이에 사업 초기단계에서는 반드시 현지 사정에 능통한 컨설턴트를 통한 전체적인 상담을 통해 정확한 현지 진출 전략을 수립하는 것이 바람직하다.

특히 최근 경기불황이 지속되면서 현지 업체의 부도 가능성이 증가하는 상황에서 미수금 발생에 대해 계약단계, 계약실행단계, 미수금 발생단계 별로 대책을 마련해 두는 것이 바람직하다. 계약 단계에서는 무역보험 공사를 이용해 수입업체에 대한 신용조사를 실시할 수 있으며, 가능한 경우 신용장 거래를 유도해 미수금 발생 시 거래은행이 미수금 문제를 해결하도록 하는 방법이 있다. 수출보험 체결 시에는 보상에서 제외되는 사항(덤핑, 할인, 상계조치 등)에 대해 숙지할 필요가 있다.



○ 대금결제

이탈리아 수입업체들은 상거래시 T/T 방식을 선호하고 한국 업체들은 L/C 방식을 선호하고 있어, 종종 대금 결제 방식을 놓고 이견이 발생하는 경우가 발생할 수 있다.

8) 기업문화

이탈리아산업의 근간을 이루는 중소기업의 71%는 이른바 가족을 중심으로 운영되는 가족기업이다. 사회 전반적으로 가족중심, 혈연, 지연 중심의 문화가 강하게 지배하고 있으며 기업 내에서도 중간관리자 이상의 상당부분은 인척 관계로 구성되어 있다.

종업원 채용도 주로 가족, 인척, 지인의 영향을 많이 받는 관계로 채용 시장이 투명하지 않은 편이다. 또한 은행 등의 금융기관으로부터의 자금 조달이나 납품업체와의 관계도 기존의 유대관계를 근간에 둔 거래가 흔한 편이다.

이탈리아 기업의 대부분은 가족기업 형태의 소기업이기 때문에 거래관계를 트기가 쉽지 않고 거래를 튼다 하더라도 소규모 오더가 지속될 가능성이 높다. 이런 사정을 숙지하지 못할 경우 현지 사정에 맞지 않는 최소 주문량을 제시하여 거래가 성사되지 않는 경우가 심심치 않게 발생한다. 최소 주문량에 못 미치더라도 장기적인 거래 관계가 유용하다고 판단될 경우 최대한 바이어 측 입장을 고려해주는 것이 좋다.

한편, 이탈리아 바이어들은 효율적인 상담과 비즈니스 파트너에 대한 배려의 차원에서 사전에 약속되지 않는 만남은 극도로 꺼리는 경향이 있다. 따라서 이탈리아 바이어와 만남이 필요하다고 생각될 경우 사전에 면담 약속을 정하는 것이 매우 중요하며 불도저 식 방문은 오히려 이탈리아 바이어로 하여금 비즈니스 파트너로서의 신뢰를 잃게 하는 주된 요인으로 작용하게 된다.



9) 비즈니스 에티켓

○ 복장

일반적인 비즈니스 상담에서 요구되는 기본적인 사항을 잘 지키는 것이 중요하다. 이탈리아는 장소와 용무에 적합한 의복착용을 중시하는 문화를 가지고 있으므로 미팅에는 반드시 정장차림으로 참석하여 상대방에 대한 예의를 표시한다.

○ 인사

비즈니스 시 첫 만남은 세계 공통으로 가벼운 악수를 하며 악수 시 상대방의 눈을 응시하고 손은 자신 있게 잡아 상담에 대한 확신과 자신감을 보여주는 것이 중요하다. 이미 거래가 진행 중이고 여러 번 만나 친숙해진 현지 바이어 일지라도 인사예절은 중요하다. 또한 전반적으로 이탈리아 사업가들은 보수적인 성향이 있으므로 장기간의 비즈니스 관계가 확립되기 전에는 Mr.OO (이탈리아어 Sig. OO - 남성) / Sig.raOO - 여성)와 같이 정식 호칭을 사용하는 것이 바람직하다.

○ 선물

고가의 선물은 자칫 상대방에게 부담을 줄 수도 있으며 대체로 선물은 받는 이에게 있어 실용적이고 의미가 있는 것을 선호한다. 특히 음식, 공예품 등 선물하는 이의 지역 특산물이나 한국산 아이디어 상품 등의 선물은 좋은 인상을 남길 수 있다.

○ 약속

낙천적인 기질의 이탈리아 사람이라도 비즈니스 상담 시 정확한 시간 약속을 선호한다. 특히 시간약속 준수는 상대업체와의 거래에 대한 신뢰와도 직결되므로 항상 약속시간 5분 전에 도착하는 것이 좋다.

○ 식사

자국 요리문화에 대한 자부심이 높은 만큼 사전에 현지요리 및 식사예절에 대한 지식을 섭렵하여 이를 주제로 식사 시 대화화제로 활용하는 것도



바이어와의 관계구축에 도움이 될 수 있다. 특히 바이어 업체가 주재하는 해당 지방 전통요리에 대한 지식을 사전에 확보하여 대화를 전개해 나가는 것도 도움이 된다. 식사 시 찻잔소리를 내는 것은 현지식사 예절에 어긋나고 자칫 불쾌감을 줄 수 있으니 조심하도록 한다.

○ 문화적 금기사항

특별한 금기사항은 없으나 정치, 종교, 스포츠 관련화제와 이탈리아에 대한 부정적인 언급은 피하고 이탈리아 문화, 역사, 요리 등에 관한 화제로 상담을 시작하는 것이 좋으며, 첫 상담에는 대화의 주도권을 이탈리아 바이어가 쥐도록 하는 것이 바람직하다.

3 이탈리아 투자형태 및 절차¹⁵⁾

이탈리아 투자 시 외국인 기업은 Srl, SpA, SApA 등의 세 가지 기업형태 중 목적에 따라 자유롭게 선택, 투자할 수 있으며, 연락사무소(liaison office) 역시 가능 하나, 상업 활동에는 종사하지 못한다.

가. 투자 형태 일람표

구 분	법 인	지 사	연락사무소
영리 활동	가능	가 능	불가능
등 기	가능	가 능	가능
자 본 금	S.p.A. 12만 유로 S.R.L. 1만 유로*	좌 동	-

15) 자료출처 : KOTRA



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

구 분	법 인	지 사	연락사무소
대표이사	1인 이상	좌 동	좌동
이 사	1인 이상	좌 동	-
감 사	3~7인	좌 동	-
법인세 과세 범위	국내 원천 소득	국내 원천소득	-
회계 처리(조세율)	이탈리아 법인의 회계 처리로 완결	본국소득과 합산처리	-
본국 송금 시 과세 (과실 송금 여부)	배당금, 이자, 로열티에 대한 원천 징수 과세	법인세 징세 후 송금은 무과세	-
소송(분쟁 해결)	원칙적으로 본국 법인에 영향 없음(사기, 파산 및 형사 범죄 제외)	본국 법인에 영향 미침	-
설립 소요 기간	약 1개월	약 1개월	약 1개월
설립 소요 비용	<ul style="list-style-type: none"> - 공증비용 : 1,000유로내외 - 등 록 비 : 120유로 - 재무재표기록비 : 90유로/년 - 부가가치번호발급비 : 10유로 - 등록유지비 : 309.87 ~ 516.46유로 - 변호사비용(설립업무 대행) : 1,000 ~ 3,500유로 		

주 : 이탈리아 정부는 청년 창업을 장려하기 위해 2012년 “Legge 7 Agosto 2012 n.134”법을 도입하여 35세 미만 청년의 경우 Srls, Srlcr의 형태로 자본금 1유로로도 법인 설립이 가능할 수 있도록 한다.

나. 연락사무소

연락 사무소는 홍보, 정보 수집, 마케팅 활동 등으로 기능이 국한되며, 수익을 발생시키는 영업 활동이 수반될 경우에는 허용되지 않는다.

연락 사무소의 설립도 여타 진출 형태와 같이 지역 상공회의소에 소정 양식을 제출, 등록 절차를 밟게 되며, 등록에 따른 서류는 다음과 같다.



- 이탈리아 연락 사무소의 설치, 운영에 관한 공식 기록의 이탈리아어 공증 번역서
- 본국 기업 등록 기관에서 발행한 모기업 등록 확인증 이탈리아어 공증 번역서
- 연락 사무소 대표 임명장(위임장은 공증 기관의 공증을 거쳐 기업 등록 사무소에 등록) 지역 상공회의소에 기업 등록할 시에는 사무소가 소재한 각 지역 상공회의소에 신고하고 보통 설립 업무 수행을 위해 선임한 변호사나 공증인이 절차를 수행한다.

다. 지사

이탈리아기업법(Civil Code 2508)에 따라 외국기업은 이탈리아 영토 내에 상시 비즈니스 구축을 위한 지사 설립이 가능하다. 지사는 공식적인 자본금 등록 의무가 없으며, 해당 기업의 본국 모기업으로부터 독립된 법인으로 간주되지 않기 때문에 본국 모기업을 대표하는 지사책임자(branch manager) 외의 별도의 공식적인 운영자 및 관리구조를 갖지 않는다.

지사는 설립 30일 이내에 아래 서류들을 해당지역상공회의소에 제출, 등록해야 한다.

- 본국 모기업의 정관 이탈리아어 공증 번역서
- 본국 기업 등록 기관에서 발행한 모기업 등록 확인증 이탈리아어 공증 번역서
- 본국 모기업의 정관 이탈리아어 공증 번역서
- 지사 설립 의결 내용이 기록된 본국 모기업의 이사회 또는 주주총회 의사록의 이탈리아어 공증 번역서
- 법인 법적 대표의 권한 위임장

지사운영의 장점은 초기 진출시 자본금 납입 의무가 없고 설립절차가 간단하다는 것이며, 단점은 지사로 인한 법적, 경제문제발생시 지사는 독립



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

법인격으로 인정되지 않기 때문에 모든 책임을 본국 모기업이 지게 되므로 지사의 부실이 모기업의 부실로 이어질 수 있다는 점이다.

한편, 외국기업이 지사 설립 시에는 EU지침89/666에 의한 법령516/92에 따라 상의발간 관보에 이를 공지해야 한다.

라. 법인

이탈리아 현지법인 설립은 관련사업 또는 업종별로 관할기관이 상이하고 해당기관별 등록절차가 복잡하고 시일이 많이 소요된다. 까다로운 법규와 절차 때문에 일반적으로 현지 변호사/회계사를 통하는 것이 용이하다. 현지 법인 설립에 앞서 연락사무소(Liaison Office)를 개설하는 경우도 많으나 후자의 경우 일체의 금융 및 상업활동을 할 수 없으므로 주의해야 한다. 현지법인의 형태로는 주식회사(SpA : Societa' per Azioni), 유한회사(Srl : Societa' a Responsabilita' Limitata), 합작회사(SapA : Societa' in Accomandita per Azioni) 3가지로 구분 할 수 있다.

1) 자본금 납입

법정 예치금 25%를 이자부 예금 계좌(interest-bearing bank account)에 예치

2) 공증 기관 입회 하에 회사 정관 확인 및 서명

법인, 사무소 설립을 위해서는 이탈리아 내에 법적 대리인이 필요하다.

이탈리아 상법상 회사 설립에 관한 모든 서류는 이탈리아어로 번역, 공증인(Notario)의 공증을 받아야 한다.

모든 서류 공증이 끝나면 법무사, 변호사 또는 대리인을 선임하여 회사 설립에 관한 여타 업무를 대행 시키는 것이 일반적인 절차이다.



3) 법인 설치 업체가 한국에서 준비해야 할 서류

- 회사 정관 : 대표자 성명, 주주 현황, 회사명, 존립 기간, 회사의 목적, 자본금 등에 관한 내용이 포함되어야 한다.
 - 사업자 등록증
 - 법인 등기부 등본
 - 은행 인증서 : 한국의 외환 주거래 은행이 발급한 해외 사무소 설치 인증 (신청)서 등
 - 법인 설립을 위한 이사회 결의서 : 동 이사회 결의서에는 지사의 법적 대표(Legal Representative) 이름, 설립 지사의 주소가 명시되어야 한다. 또는 본사에서 발급한 지사 대표로서의 주재원 임명장도 가능.
 - 법인 법적 대표의 권한 위임장 : 본사(모기업)가 보증한 지사 법적 대표자의 권한을 명시한 서류
 - 가능한 서류를 모두 한국에서 번역·공증 후 주한 이탈리아 대사관에서 영사 확인을 받아오는 것이 편리하다. 이탈리아에서 번역 공증하게 될 경우, 수수료가 매우 비싼 편이다.

4) 세무 당국으로부터 부가가치세 번호(Partita IVA) 및 세무번호(Codice Fiscale) 발급

부가가치세 번호는 과세, 계산서 발행 등과 관계되는 일종의 회계 번호로서 사무소 은행 계좌 개설 및 회계 업무에 필수적이다.

우체국에 상기 부가가치세 번호 발급 신청비용을 납부하고 납부 영수증과 소정의 구비 서류(회사 정관, 사업자 등록증, 법인 등기부 등본, 주재원 임명장의 번역, 공증본)를 함께 제출한다.

5) 지역 상공회의소에 기업 등록

지사가 소재한 각 지역 상공회의소의 회사 등록국에 신고하고 보통 지사 설립 업무 수행을 위해 선임한 변호사나 공증인이 절차를 수행한다.



6) 사회보장세(INPS), 산업재해보험(INAIL) 등록

지역 INPS(National Institute for Social Security) 지소에서 INPS 소정 양식인 DM68을 기재한 후 IVA 번호와 함께 제출하면 INPS에 등록되는데 이때 기업별로 업종코드(CSC)와 회사의 납부 (보장) 범위를 나타내는 CA 코드가 부여된다. INPS는 CSC, CA의 두 가지 코드에 의해 최종적으로 고용주와 종업원의 사회보장세 납부액을 결정 하며 기업이 종업원 채용 시 INPS 등록을 위한 제반 서류들을 기업에 제공해 준다.

INAIL(National Institute for work Insurance)는 기업이 실제 영업활동 개시 전까지 완료해야 한다. 이때 INAIL 신청 양식에는 해당 기업의 업종, 종업원 수, 급여액, 작업장에서 사용하는 기계 및 운송 장비 등을 기재하게 되어 있다. INAIL 등록을 마치면 기업에게 고유 번호가 부여되며 이 번호는 종업원들의 급여 명세표와 고용 계약서 상에도 명기되어야 한다.

7) 공장설립

생산 품목에 따라 공장설립 절차 및 인가기관이 다르므로 해당 산업관련법을 미리 숙지하여 시간을 가지고 진행하는 것이 바람직하다. 이탈리아의 느린 행정속도, 복잡한 규제, 각종관행상 예상치 못한 차질에 대한 대비 및 유의가 필요하다.

공장설립의 최종인가는 SUAP(Sportello Unico per le Attivitàproduttive)의 각 지역 사무소에서 이루어진다. 설립공장의 종류에 따라 제출서류가 다르나, 모든 공장에 적용되는 공통서류는 다음과 같다.

- (공장 가동에 필요한)용수 조달 가능 증명서
- 공장 설립 허가서
- 독성 물질 배출 및 가스 유출 관련 국가 보건 당국의 허가증
- 지역 소방 당국 발급 화재 안전 방지 확인서
- 소음 공해 발생 허가증
- 공장 설립자 신분 확인증



- 토지 소유 확인증
- Law 46/1990상의 작업장 내 안전 확인증
- 공장 설립 주변 지역의 1 : 2000 척도 지도
- 공장 설립지의 1 : 100 척도 지도
- 공장 건설 부지의 1 : 100 척도 지도
- 공장 건설 활동내용, 종업원 수, 인근 건물/도로와의 거리, 공장 부지 표면 상태 기술서
- 장애인접근허용확인서

8) 합작투자(Joint Venture)

합작투자는 각자의 출자지분만큼의 권한과 책임을 갖는 투자형태로서 특정기간에 한시적인 거래를 위한 ‘계약단위합작투자’, 개별기업간의 장기적인 협력을 위한 ‘기업간합작투자’의 형태로 나뉘지며, 현재 증가추세에 있다. 합작투자에 따른 별도법인 설립의 경우 위에서 설명한 유한책임회사(Srl), 합자회사(SpA), 한합자회사(SApA)의 기업형태 3가지 중 하나를 선택해서 회사설립절차를 따르게 되며, 기존법인의 주식취득/지분참여의 경우에는 지분관계변화를 해당상공회의소에 신고하고 이를 관보에 공지하게 된다. 세부서류는 당사자의 계약내용에 따라 달라지게 된다. 합작투자에 따른 계약체결, 지분관계 등은 투자계획수립단계에서 전문가의 자문을 받아 합작투자 관계 해소 시 발생 가능한 법적 및 경제적 문제를 방지하는 것이 바람직하다.



IV

부록



1. 주요 참고 사이트
2. 이탈리아어
- 영어 세무용어 정리
3. CIRCULAR LETTER
NO.21/E
4. Italy transfer pricing
regulation



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

1 주요 참고 사이트 16)

가. 이탈리아 국세청

Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it/

Agenzia delle Entrate via Cristoforo Colombo n. 426 C/D 00145 Roma

Tax code / Vat number : 06363391001

나. 이탈리아상공회의소 홈페이지

Italian Chambers of Commerce(해외, www.chamberofcommerce.it)

Unioncamere(Association of Italian Chambers of Commerce

(국내, 이탈리아어, www.unionecamere.gov.it)

다. 이탈리아 정부 디렉토리 (Italian government)

홈페이지 : <http://www.governo.it>

라. 부처별 홈페이지

외무부 : <http://www.esteri.it>

내무부 : <http://www.interno.it>

국방부 : <http://www.difesa.it>

재무부 : <http://www.mef.gov.it>

경제개발부 : <http://www.sviluppoeconomico.gov.it>

농림부 : <http://www.politicheagricole.it>

16) 출처 : KOTRA



환경국토수산부 : <http://www.minambiente.it>

사회간접자본/교통부 : <http://www.mit.gov.it/mit/site.php>

법무부 : <http://www.giustizia.it>

노동복지부 : <http://www.lavoro.gov.it>

교육부 : <http://www.pubblica.istruzione.it>

문화부 : <http://www.beniculturali.it>

보건부 : <http://www.salute.gov.it>

마. 공공부문

이탈리아 통계청(ISTAT) : <http://www.istat.it>

이탈리아 해외무역공사(ICE) : <http://www.ice.it>

이탈리아 투자진흥공사 (Invitalia) : <http://www.invitalia.it>

EU 집행위 : <http://europa.eu/>

바. 언론단체

Il Sole 24 Ore : <http://www.ilsole24ore.com>

Corriere della Sera : <http://www.corriere.it>

La Repubblica : <http://www.repubblica.it>

Ls Stampa : <http://www.lastampa.it>

Italia Oggi : <http://www.italiaoggi.it>



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

사. 한국기관 및 한인단체

1) 駐이탈리아한국대사관(로마)

○ 주소

Via Barnaba Oriani 30 - 00197, Roma, Italy(로마 시내 북쪽 Parioli 지역에 위치)

○ 전화/팩스번호

- 대표 전화 : (국가번호 39) 06 802 461
- FAX 번호 : 06 8024 6262
- 영사과 전화 번호 : 06 8024 6255(여권, 비자), FAX 번호 : 06 8024 6262
- 여권 분실 비상전화 : 335 1850 714
- 영사과 비상전화 : 335 6088 445
- 휴일당직전화 : (사건사고) 335-185-0499, 3207915319 / (일반) 3351850499

○ 근무 시간

- 월요일~금요일 : 09 : 00~12 : 30, 14 : 00~17 : 00
- 영사과 근무 시간 : 월~금, 09 : 30~12 : 00, 14 : 30~16 : 30

○ 웹사이트 : [http : //ita.mofa.go.kr/korean/eu/ita/main/index.jsp](http://ita.mofa.go.kr/korean/eu/ita/main/index.jsp)

2) 駐이탈리아한국총영사관(밀라노)

○ 주소

Piazza Cavour 3(4층), 20121 Milano, Italy(지하철 3호선 Turati역 인근)

○ 전화/팩스번호

- 대표 전화 : (국가 번호 39) 02 2906 2641
- FAX 번호 : 02 6291 1704
- 야간/주말 긴급전화 : 331 9557 463



- 이메일 : milano@mofa.go.kr
- 영사과 전화 번호 : 02 2906 2641(여권, 비자)
- 근무 시간
 - 총영사관 근무시간 : 월요일~금요일 : 09 : 00~12 : 00, 14 : 00~17 : 00
 - 일반민원 접수 시간 : 월~금, 09 : 30~12 : 00, 14 : 00~16 : 30
- 웹사이트 : [http : //ita-milano.mofat.go.kr/korean/eu/ita-milano/main/index.jsp](http://ita-milano.mofat.go.kr/korean/eu/ita-milano/main/index.jsp)

3) 각 지역별 상공회의소

- 홈페이지 : www.camcom.it
- 밀라노
 - 주소 : via Santa Maria 18
 - 전화 : 02 8515 5342
 - 팩스 : 02 8515 5335
 - E-메일 : formaper.pni@mi.camcom.it
 - 홈페이지 : www.mi.camcom.it
- 로마
 - 주소 : via de Burro 147
 - 전화 : 800 800 077
 - 팩스 : 800 040 270
 - E-메일 : attisocietari@rm.camcom.it
 - 홈페이지 : www.rm.camcom.it
- 볼로냐
 - 주소 : Piazza Mercanzia 4
 - 전화 : 051 609 3111
 - 팩스 : 051 609 3451



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- E-메일 : info@bo.camcom.it
- 홈페이지 : www.bo.camcom.gov.it

○ 토리노

- 주소 : Via San Francesco da Paola 24
- 전화 : 011 571 6405
- 팩스 : 011 571 6404
- E-메일 : info@to.camcom.it
- 홈페이지 : www.to.camcom.it

4) 한인단체

- 북부 이태리 한인회 : +39 339 7514 867
- 로마 한인회 : +39 06 445 7605 / 332 6390 990
- 제노바 한인회 : +39 339 841 5209 / 070 4809 5209
- 이태리 한인 경제인 협회 : +39 02 4507 3496
- 대한항공 : 로마 +39 06 6595 5952~3,
밀라노 +39 02 7209 5654 Fax +39 02 8050 4194

5) 비즈니스관련 현지기관 등 - 상공회의소, 조합 단체

- 이탈리아 상공회의소 연합 : <http://www.unioncamere.it>
- 이탈리아 기업연합 : <http://www.confindustria.it>
- 이탈리아 은행연합 : <http://www.abi.it>
- 이탈리아 안경협회(ANFAO) : <http://www.anfao.it>
- 이탈리아 전자공업협회(ANIE) : <http://www.anie.it>
- 이탈리아 자동차공업협회(ANFIA) : <http://www.anfia.it>
- 이탈리아 수입자동차협회(UNRAE) : <http://www.unrae.it>
- 이탈리아 오토바이협회(ANCMA) : <http://www.ancma.it>
- 이탈리아 신발산업협회(ANCI) : <http://www.anci-calzature.com>



- 이탈리아 자동포장기계협회(UCIMA) : <http://www.ucima.it>
- 이탈리아 섬유산업협회 : <http://www.sistemamodaitalia.it>
- 이탈리아 금형조합 : <http://www.assocomplast.com>
- 이탈리아 플라스틱생산협회 : <http://www.federazionegommaplastica.it/>
- 이탈리아 명품기업협회 : <http://www.altagamma.it>
- 이탈리아 제약협회 : <http://www.farminindustria.it>
- 이탈리아 유기농산업협회 : <http://www.federbio.it>
- 이탈리아 철강산업협회 : <http://www.federacciai.it>
- 이탈리아 식품산업협회 : <http://www.federalimentare.it>
- 이탈리아 IT산업협회 : <http://www.assinform.it>
- 이탈리아 가구산업협회 : <http://www.federlegnoarredo.it>

6) 기업 디렉토리

- 이탈리아 상공회의소 연합업체정보 : <http://www.infoimprese.it>
- 이탈리아 기업 디렉토리 : <http://www.guidamonaci.it>
- 이탈리아 전화번호부 : <http://www.paginegialle.it> 및
<http://www.paginebianche.it>

7) 금융기관

- 이탈리아 중앙은행 : <http://www.bancaditalia.it>
- 이탈리아 외환국 : <http://www.uic.it>
- 이탈리아 상업은행
 - 인테사 산파올로 은행 : <http://www.intesasanpaolo.com>
 - 몬테 파스키 디 시에나 은행 : <http://www.mps.it>
 - 유니크레디트 은행 : <http://www.unicredit.it>
 - BNL 은행 : <http://www.bnl.it>



A

ABITAZIONE PRINCIPALE - MAIN RESIDENCE

It is the house where is habitually resident the taxpayer who owns the possessory title or other real right, or other family members (spouse, relatives within the third degree and in-laws up to the second degree). The main residence benefits from a range of tax reliefs both for income tax and local taxes on real estate.

ACCANTONAMENTI - ROVISIONS

Apportionment of quotas of **income** to funds aimed at covering risks or expenses. Tax legislation allows the deduction of some types of provisions from income within established amounts. The main provisions concern the fund set aside for severance pay, the credit risks fund and the exchange risks fund.

ACCATASTAMENTO - CADASTRAL REGISTRATION

Registration of real estate properties in the cadastral register with the consequent attribution of **cadastral income**.

Owners must report, to the local office of the Agenzia del Territorio, new buildings within 30 days from the moment they become habitable or in any case suitable for the use to which they were intended.

Currently, with the DOCFA (**Documenti Catasto Fabbricati**, Land documents) online procedure, the taxpayer can, with the assistance of a qualified professional, suggest the cadastral value.

For real estate properties that have not yet been registered, for tax purposes the owner can refer to the value established for similar buildings.

17) 출처 : 이탈리아 국세청



If it rectifies the cadastral value already established or suggested by the taxpayer, the Agenzia del Territorio must notify the person concerned of the new value against which it is possible to make an appeal to the competent Tax Commission within 60 days.

ACCERTAMENTO - ASSESSMENT

Action or actions taken by the Revenue Agency, within precise deadlines, to determine the taxable income and tax of the taxpayer. For main taxes it can be of various types (analytical, synthetic, inference, etc.) depending on the way in which it is carried out.

For the assessment, the offices generally use the elements resulting from the database of the tax registers and information acquired directly (also through access, inspections and verifications at the taxpayer's property) or indirectly. The assessment procedure is normally concluded with the notification of the charges through a specific notice.

There is usually only one assessment, which is all encompassing and, therefore, cannot be "integrated" with the notification of further assessment, except on the basis of the subsequent discovery of new elements.

However, the offices can notify the taxpayer of a partial assessment, based on information in the tax register or communications sent from the Finance Police or public administrations or resulting from the statistics-based tax assessment. The partial assessment may, for example, concern income from company stocks, from buildings, undue deductions, exemptions and reductions and does not exclude the possibility of subsequent assessments of a general nature, always within the established deadlines.

ACCERTAMENTO CATASTALE - CADASTRAL VERIFICATION

An operation consisting in the identification, even by a specific on-site visit, of the property unit reported, in order to verify the correctness of the data and elements declared, as well as the correspondence between the planimetry and the actual state of the property.



ACCERTAMENTO CON ADESIONE (CONCORDATO) - VERIFICATION WITH ACCEPTANCE (COMPOSITION)

Procedure on the basis of which the correction of the declared taxable base (or its determination in case of no tax return) is made through discussions between the financial office and the taxpayer. It is concluded with a document of the office signed, in acceptance, also by the taxpayer.

Taxpayers who agree to the verification have various advantages, among which:

- the reduction to a quarter of penalties;
- the reduction of the penalties envisaged for **tax crimes** (up to half) and the non-application of accessory sanctions, if the verification with acceptance is finalised before the first level case is started;
- the total closing of the dispute (the Revenue Agency cannot carry out verification of the taxable income agreed on, except in specific and strictly particular cases).

The definition may concern all the main taxes (**direct taxes** such as **Irpef, Ires, Irap, substitute taxes**) and **indirect taxes** (**VAT, registration fee and mortgage and cadastral taxes**). The procedure is finalised with the payment of the amounts owed, which can even be made in instalments. In such case legal interest is due and the taxpayer is also expected to give a guarantee. (See: **judicial conciliation**).

ACCESSI, ISPEZIONI, VERIFICHE - ACCESS, INSPECTIONS, VERIFICATIONS

Verification activities of various types carried out at the taxpayer's business premises. After they have begun the taxpayer loses the right to avail of certain options envisaged in his/her favor (for example, **voluntary disclosure**).

ACCESSO - ACCESS

Power to enter a place and stay there, even without or against the consent of the taxpayer, in order to carry out the operations authorized by the person in charge at the competent Revenue Agency Office.



Current legislation allows access to both business premises or agricultural activities and in those intended for the exercise of crafts and professions. If it needs to be carried out in other places (for example a private house) the authorization of the Public Prosecutor is required, justified by the existence of serious evidence of tax violations (see: **Powers of the offices**).

ACCISE (o imposte di fabbricazione e consumo) - EXCISE DUTY (OR TAX ON PRODUCTION AND CONSUMPTION)

Indirect taxes that affect certain fuel products or alcohol. Depending on the case, the tax may be due from the moment of production or import or from the moment in which the product is made available for consumption. The following activities are subject to excise duties: production of spirits and beer, production of mineral oils, consumption of electricity, consumption of methane gas, consumption of lubricant oils.

ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - DOWN PAYMENT OF THE COUNCIL SUPPLEMENT IRPEF

Since 2007 a down payment of 30% is required for the council supplement tax. This is calculated on the basis of the supplement tax owed on the taxable base of the previous year, according to the rates established by the Municipality, which is retained starting from the month of March in a maximum number of 9 instalments. The final payment of the supplement is determined at the moment of the balance operations and the relevant amount is retained in a maximum number of 11 instalments, starting from the payment period subsequent to the one in which they were carried out, but no later than December.

ACCONTO IRPEF - DOWN PAYMENT OF IRPEF

It is the amount that the taxpayer is generally expected to pay as down payment on the **income tax** due for the current year. In order to establish if the down payment is due or not, it is necessary to refer to the tax calculated in the **tax return** of the previous year. If the resulting **Irpef** debt :



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

is no higher than euro 51.65, then no payment is due;

is higher than euro 51.65, then a down payment of 99% of the amount is due.

In this case, the taxpayer must pay the sum owed :

- in a single payment (by the end of the month of November) if the amount due is lower than 257.52 euro;
- in two instalments (the first one of 40%, to be paid within the deadline envisaged for the closing balance of the tax relating to the previous year; the second one of 60%, to be paid by the end of the month of November) if the amount due is equal to or higher than 257.52 euro.

The taxpayer who expects to declare a lower tax in the subsequent tax return can determine the down payment on the basis of the tax expected.

ACQUIESCENZA - ACQUIESCENCE

Payment within the deadlines of the amounts due following an **assessment** carried out by the Revenue Agency, without contesting it and without having recourse to the **verification with acceptance**, with a right to a reduction of the sanctions. The amounts due following assessment can also be paid in installments. In this case legal interest has to be paid and the taxpayer is expected to give a guarantee.

ACQUISTI IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA - PURCHASES WITH TAX SUSPENSION

Right granted to frequent exporters to purchase goods and services without incurring **VAT**, within the limits of a certain amount (**ceiling**). The status of frequent exporter is acquired if the level of exports or similar operations registered in the previous solar year or in the previous twelve months has been higher than 10% of the volume of business. The aim is to prevent an excessive build up of VAT credit, since this would end up penalising exporting companies.



ACQUISTI INTRACOMUNITARI - INTRA-EU PURCHASES

All the acquisitions, deriving from deeds against payment, of the ownership of property or of other real property rights, sent or transported on Italian territory from another member State by the seller, in his/her role of taxable subject, or by the purchaser or by third parties on their behalf.

ADEMPIMENTO - FULFILMENT

The carrying out of a duty required to the taxpayer : for example, the submission of the income tax return or the payment of **taxes**.

****ADDIZIONALE IRPEF - SUPPLEMENTS TO IRPEF

Taxes owed by natural persons. Supplements are calculated by applying a fixed **rate** to **Irpef**. They are intended for the Region (regional supplement) and for the Municipalities where the **tax domicile** is (council supplement). For employees and similar subjects it is the **withholding agents** that withhold the tax. Other taxpayers have to calculate and pay the supplements at the moment of their **tax return**.

AGENTI DELLA RISCOSSIONE - TAX COLLECTION AGENTS

Companies that, within a certain territory, are entrusted on a concession basis with the task of collecting taxes, even by force, on behalf of the Revenue Agency.

AGENZIE FISCALI - TAX AGENCIES

Non-economic public bodies created from the organisational review of the Ministry of Finances, carried out with the legislative decree 300/99. The four agencies (Revenue Agency, Customs, Territory and State Property Office) carry out the functions previously entrusted to the departments of the old ministry. They have full autonomy in regulation, administration, treasury, organisation, accounts and finance within the limits set by a convention agreed every year with the Ministry of Economy and Finances, which sets the strategic aims and carries out a constant monitoring of their activities. From 1 December 2012 the Italian Revenue Agency has incorporated the Real Estate and Land Registry Agency (Agenzia del Territorio).



AGEVOLAZIONE FISCALE - TAX CONCESSION

Preferential treatment granted in certain cases; it generally consists of the application of a reduced **rate** or in the concession of **tax credits, deductions** from the taxable base, **detractions**, and **exemptions**.

AGEVOLAZIONI 'DE MINIMIS' - 'DE MINIMIS' CONCESSIONS

Limited economic aid that EU Member States can freely grant to companies without having to wait for the issuing of the prescribed authorisation from the European Commission. Starting from **1st January 2007** the 'de minimis' regime allows companies to receive aid on this basis of up to **500,000** euro over three years.

AGEVOLAZIONI PER DISABILI - CONCESSIONS FOR DISABLES

Tax benefits provided for disables, considerably increased by the tax laws of recent years. The main reductions are :

- For vehicles
- For other means of assistance and technical and IT' equipment
- For general medical expenses and expenses for specific assistance for disabled people
- For the elimination of architectural barriers
- For personal assistance

AGGIO - PREMIUM

Sum that the **agent** receives for the collection of taxes.

ALIQUTA - RATE

Percentage applied to the **taxable base** to determine the **tax**. The rate indicates the amount of money deducted for tax and can be fixed (as, for example, for **Ires**) or can vary depending on the increase of the taxable base. In this case it is said to be 'progressive' (for example **Irpef** rates).



ALIQUOTA MARGINALE - MARGINAL RATE

Percentage of tax applied to the portion of income falling within the last tax bracket.

ALIQUOTA MEDIA - AVERAGE RATE

Deriving from the difference between the overall amount of the **tax** and the **taxable income**.

AMMORTAMENTO DEI BENI - AMORTIZATION OF GOODS

Accounting procedure in which the original cost of a product of durable nature, both tangible (machinery, installations, buildings, vehicles) and intangible (goodwill) is taken into consideration in order to determine the costs relating to each tax period. This procedure is carried out in cases when the contribution of a certain product to the economic activity has a longer duration than the period of time in which the business result is calculated (usually a year).

ANAGRAFE TRIBUTARIA - TAX REGISTER INFORMATION SYSTEM

Centre for gathering and processing data of financial interest concerning all natural persons, companies, and entities to which an identification code (**tax code** , **VAT number**) has been attributed by the Revenue Agency. From the Tax Register the offices of the Revenue Agency can obtain the information needed for the purposes of carrying out the **assessment** of income and of combating **tax evasion**. It also collects elements and information regarding economic movements that are relevant for tax purposes, which can be used by other public administrations with cross-reference verifications.

ARMONIZZAZIONE FISCALE - FISCAL HARMONISATION

Process of integrating the tax systems of member States of the European Union, based on the convergence of all national legislations towards common principles.



ASSEVERAZIONE - ASSEVERATION

Certification that applies to all taxpayers to whom statistics-based tax assessments are applied. It is issued, at the taxpayer' request, by the persons in charge of the fiscal assistance centres for companies (CAF IMPRESE) as well as by professionals qualified for the on line transmission of tax returns. The asseveration certifies that the accounting and non-accounting data transmitted to the tax administration, and relevant to the application of statistics-based tax assessments, correspond to those shown in the accounting records and in other documentation.

Connected items : fiscal certification, tax certification, conformity permit.

ASSISTENZA TECNICA - TECHNICAL ASSISTANCE

During the tax trial , this is the possibility to use the services of a **qualified legal counsel**. Technical assistance is optional when the dispute concerns taxes of an amount no higher than 2,582.28 euro. It is compulsory in other cases. Persons who cannot afford it are guaranteed free assistance.

ATTIVITA' - BUSINESS

Practice of an enterprise, craft or profession in Italy. Businesses are grouped in socio-economic categories according to a classification deriving from the national accounting system. The list can be consulted on the Revenue Agency website. Whoever sets up a business in Italy must communicate it - also by the Internet - to the Revenue Agency within 30 days, which will then assign a VAT code. Variations and closing down of businesses must also be communicated.

Connected items : *Business* (setting up of a business, *variation, closing of business*), *Electronic commerce, VAT number*

ATTIVITA' AGRICOLE - AGRICULTURAL ACTIVITIES

For the purposes of income tax these are :

- activities involving the cultivation of land and silviculture;



- the raising of animals with fodder, at least a quarter of which can be obtained from land and activities aimed at the production of plants with the use of fixed or mobile structures, even provisional, if the surface reserved for production does not exceed twice that of the land on which the production is carried out;
- activities aimed at the processing, transformation and alienation of agricultural and zoo-technical products, even if not carried out on the land, which fall within the normal exercise of agriculture according to the relative techniques aimed at products of which at least half are obtained from the land and from the animals raised on it.

ATTIVITA' (chiusura di) - BUSINESS (CLOSING OF)

Declaration that must be submitted in case of closing down of business within thirty days from the date on which the operations relating to the company's liquidation are terminated.

ATTIVITA' (comunicazione di inizio) - BUSINESS (SETTING UP)

Declaration that must be submitted, also via the Internet, to the Revenue Agency within 30 days from the beginning of any type of economic activity or by the establishment of the company. The Revenue Agency assigns a VAT code that remains unvaried until the moment of closing down of the business, even in case the taxpayer's tax domicile changes. From 1 April 2010, to submit the declaration of business setting up, change of data or closing down, taxpayers required to register in the Business Register or in the Rea (Economic and Administrative Register) should submit, on line or in electronic form, the "Comunicazione unica" (Single Communication) to an office of the Business Register.

ATTO A TITOLO ONEROSO - AGAINST PAYMENT (DEED)

Deed that implies an expense or **compensation**.

For example, sales (as opposed to donations, which are "free deeds")



AUTOCONSUMO - PERSONAL CONSUMPTION

Personal consumption, by the individual entrepreneur or by the individual practising a craft or profession, of the goods or services produced. This use is subject to a particular fiscal discipline with regard both to **direct taxes** and to **VAT**.

AUTOFATTURA - SELF-INVOICING

Fiscal document that in some cases the client must issue, thus substituting the supplier.

AUTOLIQUIDAZIONE - AUTOTASSAZIONE - SELF - ASSESSMENT TAXATION

Calculation and payment of **taxes** due carried out directly by the taxpayer in cases envisaged by the law.

AUTONOMIA TRIBUTARIA - TAX AUTONOMY

Power bestowed on Regions and local authorities to set and collect their own **taxes**, in compliance with the Constitution and according to the principles of coordination of public finance and of the tax system.

AUTOTUTELA - SELF - DEFENCE

The possibility that every public administration has to correct its own errors without the need for a judicial decision.

The Revenue Agency makes the correction either on request of the taxpayer or on its own initiative. It is not necessary for the taxpayer to have submitted an **appeal** to the **Tax Commission**. Any deed which in itself has the potential of harming the interests of the taxpayer can be the object of re-examination.

The same office that issued the deed is competent to annul an unlawful deed. In the event that the office omits to follow up the annulment without justified reason, the **Regional Direction** on which the office depends can do so instead.

The power to annul the deed, or to renounce the imposition, exists in all cases of unlawfulness of the deed or imposition, such as for example in cases of :



- mistaken identity;
- obvious logical or calculation error;
- error concerning the tax due;
- double imposition;
- lack of consideration of payments regularly made;
- lack of documentation subsequently remedied (not after the deadlines);
- existence of the requirements to benefit from deductions, detractions or concessions, previously denied;
- material error of the taxpayer, easily recognisable by the administration.

The annulment can be carried out even if the judgement is pending or if the deed has already become definitive due to the expiry of the deadline to appeal and even if the taxpayer has submitted an appeal and this has been rejected for reasons of formality (the appeal is inadmissible, it cannot proceed, it cannot be accepted, etc.) where the ruling has become final. The only case in which the annulment is not allowed is when there is a judgement favourable to the office with regard to merit. The annulment of the unlawful deed automatically entails the annulment of the deeds consequent thereto (for example, the withdrawal of an unfounded **verification notice** entails the annulment of the subsequent **enrolment on the tax register** and of the relative **notices of payment**) and the duty to return the sums unduly collected.

AVVISO DI ACCERTAMENTO - VERIFICATION NOTICE

Deed through which the fiscal office formally notifies the taxpayer of a debt.

The notice, which must always be motivated, otherwise it is invalid, also according to the dispositions of the **Taxpayers' Statute**, must indicate :

- the **taxable base** ascertained and the **rates** applied;
- the taxes settled, gross and net of **deductions, withholding tax** and **tax credits**;
- the office where it is possible to obtain information as well as the person responsible for the procedure;
- the modalities and deadline for payment;
- the judicial authority to which it is possible to appeal.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

The notice can be appealed by the tax payer within 60 days from its notification.

Connected items : Assessment, Appeal, Payments, Verifications.

AZIONE ESECUTIVA - EXECUTIVE ACTION

(See **Forced Execution**).

B

BASE IMPONIBILE - TAXABLE BASE

Value on which the rate must be applied to determine the tax due. Concerning **direct taxes** (Irfef and Irpeg), the taxable base corresponds to the amount remaining after having applied to the gross income all the deductions and reductions envisaged; for Ici, it is a multiple of the revaluated cadastral value. Concerning **indirect taxes** it varies for each tax : for example in **VAT** it is normally represented by the amount due for transfers and provision of services, while in **registration fee** it is the value of the product or right.

BENE AD USO PROMISCUO - PRODUCT FOR MULTIPLE PURPOSES

Goods used both for carrying out a business or profession and for other purposes. This category includes, for example, the vehicle used both for carrying out one's professional activity and as private vehicle.

BENEFICI ACCESSORI - FRINGE BENEFITS

Goods and services granted to some employees as a form of extra salary; generally speaking they are intended to facilitate the beneficiaries in the performance of their duties, or are given as an incentive. The use of a company vehicle or company houses, or loans at particularly favourable interest rates, for example, are fringe benefits

**BENI AMMORTIZABILI - AMORTIZABLE GOODS**

Goods used for carrying out a business, the cost of which is charged over several financial years according to their level of obsolescence and their use.

BENI STRUMENTALI - CAPITAL GOODS

The so called goods of repeated utility, essential for carrying out a business, craft or profession. Their cost is not entirely deducted in the purchase period but distributed throughout several financial years according to the logic of **amortization**.

BLACK LIST - BLACK LIST

(see : **Tax haven**)

BOLLA DI ACCOMPAGNAMENTO - WAYBILL

Fiscal document containing the description of the travelling goods, generally replaced by the **transport document**.

Currently the waybill is compulsory only for some types of goods (tobacco, matches, products subject to excise duty and tax on consumption).

BOLLO (IMPOSTA) - STAMP DUTY

Tax owed for the preparation of deeds, documents and registers specifically identified by law. It can be paid by computer-generated stamp, using the form F23 or the "F24- identifying elements" only for stamp duties on lease contracts).

BONUS FISCALE - FISCAL BONUS

Synonym of **tax credit** granted when specific conditions occur. It can be used for the payment of taxes and for the payment of withholding taxes.

BUONO D'IMPOSTA - TAX CREDIT BONUS

Tax concessions consisting in the grant of a credit by the Tax Administration and that can be used exclusively to repay tax debts.

It was introduced to replace other concessions in relation to direct taxes.



C

CAF CENTRI DI ASSISTENZA FISCALE - CAF FISCAL ASSISTANCE CENTRES

Organisations, listed in a specific register kept by the Revenue Agency, which give **fiscal assistance** to taxpayers who ask for it.

CAPACITÀ CONTRIBUTIVA - TAXPAYING CAPACITY

Availability of the resources necessary to sustain the payment of **taxes**. According to the Italian constitution, taxes must always be proportionate to the citizen's taxable capacity.

CAPACITÀ - CAPACITY

Possibility of a certain amount or value to include a second one. In the fiscal field the term refers to cases in which the taxpayer would have the right to a **detraction** of a higher amount than the tax he must pay; it is then said that the deduction "doesn't find capacity" in the tax. Normally in this case the exceeding part of the deduction should be lost. The recent trend of Italian tax laws however is to allow the beneficiary to postpone it to following tax periods or to transfer the benefit to a family member.

CAPITALE(redditi da) - CAPITAL (INCOME FROM)

The interest or proceeds deriving from the value of bonds and shares and other income deriving from the use of financial capital. They can be distinguished in two main groups :

- proceeds deriving from stocks in companies and businesses, such as the dividends distributed by investment companies;
- interest and other income deriving from loans or other forms of investment.

(See also **Income from Capital (taxation of)**).



CAPITAL GAIN

Gain following the transfer of company stocks, or the sale of titles and rights related to them (warrants, convertible bonds, options, etc.) at a price higher than the purchase price

(see terms **Administered savings**, **Managed savings**).

CARICO FISCALE - FISCAL CHARGE

Overall amount of the tax payment to which the taxpayer is subject following the application of a tax.

CARTELLE DI PAGAMENTO - NOTICES OF PAYMENT

Notices prepared by the **collection agents** and notified to the taxpayer through their staff or sent by registered post, containing the invitation to pay the amounts registered within sixty days.

The notices include, among other things, the date on which the role became effective, the description of charges with the relative motivations, instructions on how to pay and indications of how to appeal.

If the taxpayer considers the request to be correct, he/she can pay the notice at the offices of the collection agent, in a bank or at the post office; if he/she doesn't consider the request correct, the taxpayer can ask for clarifications from the office responsible for the charge (and therefore not to the collection agent, who is a simple executor) even by telephone : this can be done through the **multi-channel assistance centre** (number 848.800.444). If the taxpayer still believes that the charge is unfounded he/she can present an appeal within 60 days from notification.

CASSETTO FISCALE - TAX BOX

Internet service provided by the Revenue Agency that gives taxpayers the possibility to consult, in complete security, their fiscal data. In practice, by way of the tax postbox, citizens can question the **tax register** and ask for any information concerning :



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- the tax return submitted;
- **refunds** of direct and indirect taxes;
- payments made using the **F23** and **F24** forms;
- deeds of the register that concern them;
- their **tax code** , personal data and residence;
- the denomination, **VAT number**, **tax domicile**, legal address and description of the **business** of an sole proprietorship.

To access the service a **PIN code** is necessary.

CATEGORIE CATASTALI - CADASTRAL CATEGORIES

Five categories into which immovable properties are classified : A (private houses), B (buildings for collective use, such as schools and barracks), C (commercial buildings, such as garages, shops, shelters), D (industrial buildings), E (special buildings). In each category there are various sub-categories.

CENTRI DI ASSISTENZA MULTICANALE - MULTI - CHANNEL ASSISTANCE CENTRES

Offices of the Revenue Agency that provide fiscal information and that, in some cases, can also annul the **payment reminders** and the **communications** relating to the **settlement of the tax returns**.

The service, which can be accessed by calling the number 848.800.444, is open from Monday to Friday, from 9 am to 5 pm and on Saturday from 9 am to 1 pm. The cost of the call, from anywhere in Italy, is always at the standard local timed tariff.

CENTRI OPERATIVI - OPERATIVE CENTRES

Organisations established in Venice, Cagliari and Pescara in concurrence with the suppression of the Service Centres. The two Operative Centres carry out all the **ad hoc** activities related to the settlement of the tax returns until 1997 together with some other specific tasks such as :



CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA (O “VISTO PESANTE”) - TAX CERTIFICATION (OR “HEAVY ENDORSEMENT”)

Certification attesting that the subject entrusted with the tax inspection (the so-called “certifier”) has ascertained the exact application of the tax norms relating to the business income and carried out the tasks, inspections and activities annually indicated with a specific decree. Those authorised to issue the certification are :
accounting auditors registered for at least 5 years in the professional registers of certified public accountants, accountants, qualified book-keepers and business consultants, qualified for the **internet submission of tax return**.

As for the **conformity permit** and the **asseveration**, the certifiers must first communicate this inspection activity to the competent **Regional Direction of the Revenue Agency** and stipulate an insurance policy covering damages possibly caused. The certification can be obtained by all taxpayers who have a business income in a regime of ordinary accounting (individual entrepreneurs and companies).

CERTIFICAZIONI FISCALI - FISCAL CERTIFICATIONS

Instruments of fiscal “supervision” the practise of which is entrusted to third parties professionally qualified, with the purpose of guaranteeing, to those taxpayers who use them, that certain fiscal obligations are correctly fulfilled. At the same time, the use of the fiscal certification system facilitates the carrying out of inspections by the Revenue Agency. Fiscal certifications can consist of a **conformity permit, asseveration** and **tax certification**.

CESSIONI INTRACOMUNITARIE - TRANSFERS WITHIN THE EU

Transfers within the EU not subject to VAT are represented by transfers of goods carried out from the territory of one State to that of another State within the EU, provided the following conditions are met :

- the seller is a taxable subject in Italy;
- the purchaser is a taxable subject in another member State;
- the transfer is carried out against payment.



CHECK LIST

In the execution of tax verifications, it attests that the investigation complies with the inspection methodology.

The checklist summarises both the mandatory and the optional inspections, and marks them with a specific symbol.

It is paid by the owners of combustion.

CHIUSURA DI ATTIVITA' - CLOSING OF BUSINESS

(see : **Business**).

CINQUE PER MILLE - FIVE PER THOUSAND

The expression 'five per thousand' defines the mechanism by which the taxpayer can choose to reserve 5 per 1000 of his/her income tax to support the no-profit sector, universities, scientific and medical research.

CLASSE CATASTALE - CADASTRAL CLASS

Criteria to distinguish immovable property belonging to a certain cadastral category in relation to the finishing, its position, etc.

CODICE FISCALE - TAX CODE

Sequence of characters that identifies every taxpayer (natural persons, companies, legal persons, etc.) in relations with the Revenue Agency and with other bodies and public offices. For natural persons it is determined on personal data, for judicial entities it generally corresponds to the **VAT code**.

The tax code is automatically assigned to all citizens by the Information System . If it has not been assigned, it is necessary to go to the **Office** of the Revenue Agency with an identification document; for foreigners, a passport or residence permit (if required by the foreign citizen) are necessary; for newborn infants the birth certificate or the relative self-certification by the parent are sufficient.

The tax code can also be assigned by the offices of the Revenue Agency, by the Municipalities (for newborn infants, within sixty days from their birth) and by



consulates (for individuals residing abroad), if they are connected to the IT system of the Revenue Agency.

For natural persons the characters (letters and numbers) of the tax code have the following meaning :

- the first three letters correspond to the first three consonants of the surname; if the surname has less than three consonants, the initial vowels are used in order to have three characters. If the surname has only two characters, the third character will be the letter X;
- the same criteria is valid for the first name, which provides the second set of three letters; if the name is formed by more than three consonants, the first, third and fourth are used;
- the first two numbers correspond to the last two numbers of the year in which the person was born;
- the ninth character is a letter that represents the month in which the person was born (the following letters are not used : F, G, I, N, O, Q, U, V, Z);
- the following two numbers are the day of birth, which for females is increased by 40 units;
- characters from 12 to 15 indicate the place of birth;
- and finally, the last character (check box) is calculated by the Tax register according to a specific algorithm.

See also : **Homocode**

CODICE PIN - PIN CODE

Sequence of ten numbers necessary to access the services offered by **Fisconline**, such as the **internet tax return**, the payment of taxes by using the online **F24** form, the **registration of lease contracts** and access to the tax box. The PIN code can be requested through the Internet following the instructions provided or, alternatively, by going to any office of the Revenue Agency with an identification document.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

If the code is requested through the Internet, it is necessary to indicate one's personal data and the details relating to the last tax return. Once the data required has been provided and confirmed, the system assigns to the taxpayer the first four characters of the pin code. The second part of the code (six characters), as well as the password to access the protected areas of the Revenue Agency's website are delivered by ordinary mail at the residence of the applicant, within around 15 days from the request.

For the issue of the PIN code to individuals residing abroad see **Internet tax return**.

CODICE TRIBUTO - DUTY CODE

Sequence of numbers and letters that identify the tax to which the **payment** refers. The various tax codes can be found on the website.

COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO - COEFFICIENTS OF AMMORTIZATION

Rates to apply to goods in order to determine the rate of **amortization** for the tax period concerned. They vary according to the sector and type of amortizable goods.

COMMERCIO ELETTRONICO - ELECTRONIC COMMERCE

Internet activity of selling products. To carry out e-commerce it is necessary to request a **VAT code** to the competent office of the **Revenue Agency** and send communication of the setting up of business to the Municipality where the person carrying on the business is resident.

COMMISSIONI TRIBUTARIE - TAX COMMISSIONS

Jurisdictional bodies competent for disputes relating to tax matters. The Commissions are competent for all disputes involving **taxes** of all kinds and character, including regional, provincial and municipal taxes and the now suppressed contribution to the National Health Service, surcharges and **supplements**, **administrative sanctions** issued by the financial offices, **interest** and all other accessories.



The Tax Commissions of the first instance are based in the main town of each province (provincial Tax Commissions), while Commissions of the second instance are in the head town of each region (regional Tax Commissions).

COMPENSAZIONE - COMPENSATION

Possibility to make use of one's credits in order to reduce the amount of **taxes, sanctions**, contributions and sums due. Compensations are made effective by indicating them in the F24 form.

COMPENSO IN NATURA - REMUNERATION IN KIND

Goods or services provided as **payment** for services rendered : for example, the concession to use the apartment, which is property of the business, granted to the employee. Remunerations in kind granted to employees are subject to tax following particular criteria.

COMPETENZA FISCALE DEI COSTI E DEI RICAVI - TAX COMPETENCE OF COSTS AND EARNINGS

Principle on the basis of which costs and earnings are apportioned to the appropriate financial year by considering the tax moment at which the earnings were achieved and the costs sustained.

COMUNICAZIONE UNICA

Communication that, as of 1 April 2010, taxpayers required to register in the Business Register or in the Rea (Economic and Administrative Register) are obliged to use to submit a declaration of business setting up, change of data or closing out. The Single Communication (ComUnica) is an electronic file consisting of a set of files with the various electronic forms for the administrations involved. The communication must be submitted on line or submitted by digital media to the Business Register.



COMUNICAZIONI - COMMUNICATIONS

Notices sent to taxpayers containing requests or information of various kinds. Communications include the notices informing of the outcome of the automatic inspection (**settlement**) carried out on their tax return. They can be communications “of regularity” if the tax return is correct, communications “of irregularity” or requests for clarification, if the inspection has detected some errors.

Communications also concern the outcome of the **formal inspection** of tax return, with which the Revenue Agency checks that the data provided in the tax return is in conformity with the documents in possession of the taxpayer and with the information contained in the tax returns of other subjects or provided by other legal entities.

Communications deriving both from automatic inspections and formal inspections allow the taxpayer to redeem the possible irregularities by paying a reduced sanction.

The taxpayer can also send communications to the Tax Administration, for example to report variations in land income or losses due to missed cultivation and natural events or to communicate the beginning of **building renovation** works.

CONCESSIONE - CONCESSION

Administrative deed with which the Tax Administration assigns activities for which it is competent to external subjects meeting particular requirements. Currently, for example, the service of tax collection and of managing the **Tax registers** are carried out through a system of concession

CONCORDATO - COMPOSITION

(see : **Verification with acceptance**).

CONCILIAZIONE GIUDIZIALE - JUDICIAL CONCILIATION

Deed that allows to close a dispute started against the tax authorities following an **appeal**. It ends with an agreement between the taxpayer and the Tax



Administration in which the amounts of **taxes** and other due sums are set in order to settle the dispute. With conciliation, which can only be reached in disputes before the provincial tax commission, the taxpayer can obtain the following benefits :

- reduction of the **sanctions** to 40%
- decrease of up to half of the penalties envisaged for **tax crimes**, without the application of accessory penalties;
- compensation of the expenses incurred for the judgment.

Conciliation can also concern only some aspects of the dispute; in this case, it proceeds in the ordinary way, but only with regard to the issues on which no conciliation has been reached. The procedure ends with the payment, within 20 days, of the whole sum or, if payment in instalments is chosen, of the first instalment accompanied by a suitable guarantee (bank guarantee).

CONDONO FISCALE - TAX AMNESTY

Legislative instrument with which particular reductions are granted to those who want to define their tax relation with the tax office or put an end to a pending lawsuit of a fiscal nature.

CONGUAGLIO - BALANCE

Definitive determination of the taxes due in a certain year in order to regulate the possible differences in debit or credit. As regards income deriving from subordinate work, by the month of February the employer (**withholding agent**) is obliged to effect the balance between the advance tax deductions operated and the **taxes** due on **income from subordinate employment** relating to the previous year.

CONSOLIDATO NAZIONALE - NATIONAL CONSOLIDATED ACCOUNTS

Overall income of a group formed by companies (parent and subsidiary) established in the territory of the State.

CONTENZIOSO TRIBUTARIO - TAX LITIGATION

Proceedings initiated before the **Tax Commissions**.

(see : **Tax trial**).



CONTO FISCALE - FISCAL ACCOUNT

Account opened with agents used by individuals who possess a **VAT code** to regulate the relations of debit and credit with the Tax Administration.

CONTRIBUENTE - TAXPAYER

Subject in relation to whom the **tax assumptions** occurs and who, therefore, is required to pay taxes (taxpayer 'by law').

On the contrary, the person who, although sustaining the tax duty, is not the subject directly obliged, is instead defined taxpayer 'in fact' (this is for example the case of the final consumer in relation to **VAT**).

Taxpayers can be natural or legal persons and, in general, all forms of organisation and individuals, even without a juridical status, in relation to which the tax condition has occurred.

CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE E CONTO INTERESSI -

CONTRIBUTION IN CAPITAL ACCOUNT AND INTEREST SUBSIDY

A contribution is issued in capital account when it is generically intended to increase the patrimony of the business. Interest subsidy is issued by the State or a public body for the total or partial payment of interest of those who have agreed to a mortgage.

CONTROLLO DELLA DICHIARAZIONE - INSPECTION OF THE TAX RETURN

Examination of the tax return in order to verify whether it is correct. An initial inspection the so-called **settlement**, is carried out automatically by the **Information System** on all tax returns; a second inspection (the so-called **formal inspection**) is carried out on samples of tax returns by the office of the Revenue Agency. A third phase (substantive inspection) is intended to rectify the individual incomes declared and to identify subjects who, although being obliged to submit the tax return, have not provided to do so.

(see also **Assessment**).



CONTROLLO FORMALE (delle dichiarazioni) - FORMAL INSPECTION (OF TAX RETURN)

Activity carried out by the offices of the Revenue Agency concerning the tax returns selected on the basis of criteria established by the Director of the Revenue Agency.

The formal inspection, which must be concluded by 31st December of the second year following the year in which the tax return was submitted, verifies whether the information declared is in conformity with the documentation kept by the taxpayer and with the data gathered from the tax returns of other subjects or transmitted, as legally required, by welfare and social security organisations, banks and insurance companies.

To this end the taxpayer whose tax return is subject to formal inspection is invited by the office to exhibit or transmit the documentation demonstrating the correctness of the information declared and provide clarifications in the event that discrepancies are encountered between the latter and the information possessed by the Revenue Agency.

The formal inspection allows to :

- exclude completely or partly the deduction of the **withholding taxes**;
- exclude completely or partly the undue tax **detractions** and the **deductions** from income on the basis of the documents requested from taxpayers;
- determine the **tax credits** owed on the basis of the information resulting from the tax returns and from the documents requested from taxpayers;
- correct the material and calculation errors committed in the **withholding agents' tax return**.

The outcome of the formal inspection is communicated to the taxpayer.

The taxpayer who pays the sums requested within thirty days benefits of a reduction of the sanction.



CORREZIONE DEL MODELLO 730 - CORRECTION OF THE 730 FORM

Possibility to integrate the **730** Form by presenting the **Modello Unico form** (when the taxpayer realises that he has not declared all or some of his/her **income**) or by submitting a new 730 form by 31st October (when the correction entails a greater refund or a reduced debt).

CORRISPETTIVO - SUM DUE

Sum paid for the purchase of a product or service. It can include value added tax (VAT), which is debited to the purchaser as a reimbursement.

COSTI - COSTS

The sums that the business has to sustain in order to acquire goods, services and production items necessary for its activities. They represent the negative elements in the formation of income; they can be deducted, according to specific tax norms.

COSTITUZIONE IN GIUDIZIO - ENTRY OF APPEARANCE

The filing of the **appeal** at the secretariat of the **Tax commission** appealed to (with certification that the submission has occurred) and of other documents required by law, to be carried out within the non-extendable deadline of 30 days from the submission of the appeal. According to a recent jurisprudential trend it cannot be sent by means of ordinary mail.

COSTRUZIONI RURALI - RURAL BUILDINGS

Buildings or portions of buildings and relative outbuildings belonging to the possessor or tenant of the lands. In particular, these buildings are intended for :

- the accommodation of the persons responsible for the cultivation of the land, and for looking after the land and the livestock, as well for the accommodation of the dependant family members living with them;
- the shelter of the animals necessary for the cultivation of the land;
- the storing of the machines, equipment and provisions needed for the cultivation and conservation of agricultural products.



The new rules have introduced the obligation to report at the Building Cadastre all rural buildings that are still recorded in the Land Cadastre.

CREDITO DA DICHIARAZIONE (ECCEDEXENZA D'IMPOSTA) - CREDIT DERIVING FROM TAX RETURN (TAX SURPLUS)

The difference, in favour of the taxpayer, between the tax due for the year to which the tax return refers and the amount already paid in the form of withholding tax and down payment; the surplus can be requested as a refund or used to compensate present and future tax debits.

The credits resulting from the tax return, which the taxpayer chooses not to use in compensation or to carry over to the following year, are refunded by the offices on the basis of automatic procedures.

If the taxpayer has not provided the details of his bank/post office account, the refund is paid in different ways, depending on the amount :

- for amounts up to € 999.99, inclusive of interest, the taxpayer receives the communication to go to any post office where, showing an identity card, can collect the refund in cash
- for amounts over € 999.99 and up to € 51,645.69, inclusive of interest, the taxpayer is invited to communicate his bank details, together with a form to be filled and delivered, by the specified deadline, to a post office. If the taxpayer fails to deliver the model and does not provide the details of his account, the refund is made by bank draft issued by the Bank of Italy
- for amounts exceeding € 51,645.69, inclusive of interest, and interest-only repayments for any amount, the refund is made, for safety reasons, only by bank or post office credit.

CRITERIO DI CASSA E DI COMPETENZA - CASH BASIS AND ACCRUALS BASIS

Method of **allocation** of **income** and **costs** : in the period in which they were collected or sustained (cash basis) or in the period in which they matured, irrespective of the moment of collection or payment (accruals basis).



CUD - CERTIFICATION OF THE WITHHOLDING AGENT

Certification valid for both tax and social security purposes, given to employed and retired workers and to those who earn **income treated as income from subordinate employment**. Starting from 1998 it replaced the 101 and 201 forms. It must be issued by the month of March of the following year or, if the relationship of employment ends, within 12 days of the employee's request.

CUMULO GIURIDICO (delle sanzioni) - JURIDICAL ACCUMULATIVE SANCTIONS

Application of the **sanction** that should be imposed for the most serious violation, increased by a quarter to half, when the taxpayer, even at different times, commits a number of violations that, in their progression, prejudice or tend to prejudice the determination of the **taxable income** or of **taxes**. If the violations refer to various taxes, the basic sanction is first increased by a fifth. If they concern different tax periods, the basic sanction is first increased by half or triple.

They differ from the "material" accumulative sanction, which is a simple sum of the applicable sanctions.

Juridical accumulative sanctions (which obviously cannot be higher than the material ones) cannot be applied for non-payments.

CUNEO FISCALE - TAX WEDGE

The **tax wedge** or contribution wedge is the difference between the cost of the work sustained by the company and the net retribution that remains available to the worker. It is formed by the taxes and contributions commensurate with retribution, which are paid by the employer and by the employee. It is therefore formed by a heterogeneous group of components that affect different subjects.



D

DEBITO D'IMPOSTA - TAX DEBT

Sum that the taxpayer is obliged to pay when the conditions set by tax law occur. Sometimes it is determined as a fixed amount but more often it is calculated by applying the **tax rate** to the **taxable base**.

DECADENZA - LAPSE

Loss of the right because it was not exercised within a certain deadline. In the tax field, limitation terms are frequent, such as for example for the proposition of an **appeal** to the **Tax Commissions** or in order to avail oneself of concessions, such as **voluntary disclosure, acceptance, and composition**.

DEDUZIONE PER ABITAZIONE PRINCIPALE - DEDUCTION FOR MAIN RESIDENCE

The possibility to subtract from the **aggregate income** the amount corresponding to the **value** of the **main residence** and of its outbuildings. With this **deduction** the first house is thus made practically exempt from Irpef.

The deduction is also within the taxpayer's right when the building represents the main residence only of his/her family members.

It is granted only for one building unit, therefore if the taxpayer possesses two buildings, one intended for his/her own main residence and one used by a family member, the deduction is granted exclusively for the income of the building used personally by the taxpayer.

The deduction is also due when the habitual residence is transferred following the permanent admission to a hospital or other health institution, as long as the building unit is not rented.

DEDUZIONI - DEDUCTIBLE EXPENSES

Expenses that, by law, can be deducted from the **aggregate income** (see also **deductions**).

The main deductible expenses are : social and insurance contributions paid in compliance with legislative dispositions, periodic cheques paid to a legally separated spouse, spontaneous donations in favour of religious institutions, medical expenses and specific assistance expenses for disabled people, etc.

Deductibility is granted on condition that the expenses are paid by the taxpayer and have remained his/her responsibility for the entire **tax period**.

DEDUZIONI - DEDUCTIONS

Expenses that can be subtracted from the aggregate income, with an advantage related to the marginal rate reached by the taxpayer. They differ way from **detractions**, which lower the tax due.

Expenses that can be deducted from the income are :

- general medical expenses and expenses for the special assistance of disabled persons;
- compulsory and some voluntary social and insurance contributions;
- contributions for complementary welfare and for premiums and contributions paid to individual pension schemes;
- welfare contributions paid for personal or family carers and for home helps;
- donations to religious institutions;
- monthly cheques to the separated or divorced spouse;
- periodic cheques paid on the basis of a will or gift by contract;
- subsistence allowances ordered by the judge and paid to the family members as per art. 433 of the Italian Civil Code;
- contributions to obligatory consortiums;
- contributions for developing countries (see the list on the website of the Ministry of Foreign Affairs www.esteri.it);



- contributions paid to the supplementary funds of the National Health System;
- rents;
- indemnities for loss of starter value paid to the tenant by law;
- sums paid to employees called to carry out election functions;
- sums returned to **the withholding agent**, if previously subjected to tax;
- 50% of expenses sustained by adoptive parents for the adoption of foreign minors, provided they are certified by the organisations authorised to arrange the relative procedures (a list can be found at the following website : www.giustizia.it);
- sums paid as a donation for the payment of the legal expenses of those individuals who have been admitted to benefit from free legal representation.

DETRAZIONI - DETRACTIONS

Concessions consisting in the possibility of subtracting certain sums from the gross tax. In particular, deductions are due to taxpayers who have **dependant family members** or who possess income deriving from subordinate work or pension, self-employed or freelance work or small businesses.

The following items also give the right to tax deduction, to the fixed amount of 19% :

- **medical expenses** (for amounts higher than 129.11 euro);
- expenses incurred for the purchase of vehicles, technical and technological equipment and other assistance instruments for disabled people;
- **interests paid** on loans taken out for the purchase of the main residence or for refurbishment agreed in 1997, interests paid on mortgages taken out starting from 1998 for the building and refurbishment of the main residence;
- interests paid for agricultural loans and mortgages;
- funeral expenses;
- school fees;
- insurance premiums for life and against accidents (for policies drawn up until 2000);
- premiums for insurances to insure against death, permanent invalidity not less than 5% or leading to the absence of self-sufficiency in carrying out every day activities (contracts agreed or renewed from 1st January 2001);



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- veterinary expenses;
- expenses for the conservation of historical and artistic heritage;
- donations for the performing arts and/or opera houses;
- donations for cultural and artistic activities;
- donations to Onlus organisations (non-profit organisations for social welfare);
- donations to associations of social assistance;
- donations to political parties and associations;
- contributions paid to mutual friendly societies;
- donations to “Società di cultura La Biennale” in Venice;
- donations to amateur sport associations.
- payments made to real estate agents for purchasing the main residence;
- expenses encountered for the annual enrolment fee and membership of sport associations, gymnasiums, swimming pools and other structures and sport facilities intended for amateur sport activities of youngsters aged from 5 to 18 (up to a maximum of euro 210.00);
- lease contracts entered into by students enrolled in a degree course at a university located in a different municipality from where they have their residence address;
- expenses (up to a maximum of euro 2.100,00) encountered for personal carers in situations where there is no self-sufficiency in carrying out everyday activities.

DICHIARANTE - DECLARANT

The person who presents the **income tax return**.

DICHIARAZIONE CONGIUNTA - JOINT TAX RETURN

Possibility allowed to married couples who submit the income tax return by using the **730 form** to complete only one tax return when certain conditions occur.



DICHIARAZIONE CORRETTIVA (entro i termini) - CORRECTIVE TAX RETURN (WITHIN THE DEADLINES)

Tax return rectifying the **Modello unico form** previously submitted, which can be transmitted by taxpayers who realise that they have omitted to declare some sources of **income** or some deductible or deductable expenses (provided this is done within the deadline for submitting the tax return).

On the form the specific box 'Correction within the deadlines' must be ticked.

If the new calculations of the corrective tax return result in a higher tax or a lower credit, the taxpayer must pay the due sums within the deadlines established. If the result is a higher credit or a lower tax, he can opt to request a reimbursement or to carry it over as credit for the following year, or he can use it in **compensation**(see also **Supplementary Declaration**).

DICHIARAZIONE DEI REDDITI - INCOME TAX RETURN

The document with which the taxpayer states his/her income. The tax return must be submitted by all individuals who registered an income the previous year (entrepreneurs and those practising a craft or profession must submit it even if they did not receive any income), by using the forms provided every year by the Revenue Agency. The forms vary depending on whether the tax return concerns natural persons, partnerships or corporations. For natural persons, the form to be used can be the standard tax return form or - if the declarant is an employee or pensioner - the 730 form.

DICHIARAZIONE DEI REDDITI (con il modello 730) - INCOME TAX RETURN (WITH THE 730 FORM)

Simplified form of tax return that employees, persons working with CO.CO.CO contracts and pensioners can submit to their employer or pension trust or to one of the specific Fiscal Assistance Centres (CAF) formed by the trade unions or employers. All the necessary documentation must be submitted to the CAF - which can also complete the tax return in exchange for a payment. This obligation exists



even if the tax return submitted to the CAF is already completed. The addresses of the regional CAF are available on the website of the Revenue Agency (www.agenziaentrate.it).

The use of the 730 form has considerable advantages :

- it is easier to complete and does not require calculations; the taxpayer doesn't even need to worry that the tax return reaches the Revenue Agency. All this is the responsibility of the employer or of the pension trust or of the CAF to which the taxpayer refers;
- the taxpayer obtains the reimbursement of any tax that may have been overcharged, directly with his/her pay slip or in the pension instalment for the month of July (for pensioners who receive their pension in instalments every two months the reimbursement is carried out starting from August or September). In case of paying outstanding amounts, these will be withheld directly from the salary or pension. If the salary or pension is not sufficient for the payment, the remaining part, increased by the monthly interest, will be withheld from the amounts due in the following months. The taxpayer can also request (by completing a specific box in the tax return form) to divide the deductions into monthly instalments, paying an interest of 0.5% per month.

The 730 form cannot be used by individuals who possess business income and income deriving from the practice of crafts and professions. These individuals must submit the tax return using the Modello Unico form.

From 2014, the 730 form can also be used by taxpayers, employees and assimilated, without a withholding agent required to effect the balance (excluding some income assimilated to those of employees, such as the allowance received by members of the European Parliament). In this case, refund is paid directly by the Revenue Agency.



DICHIARAZIONE DEI REDDITI (CON IL MODELLO UNICO) TAX RETURN (WITH THE MODELLO UNICO FORM)

Standard form of tax return that includes, as well as the tax return, the annual declaration of VAT taxpayers and the Italian Regional Tax on Productive Activities (Irap) declaration.

For methods of presentation, see the entry **submission of the income tax return (Modello Unico Form)**.

DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA - WITHHOLDING AGENTS' TAX RETURN

Tax return with which the employer communicates the overall amount of the payments and of other sums made to his/her employees and to the independent collaborators who have carried out activities for the company, as well as the amount of the **substitute taxes** and of the withholding taxes made on different incomes and on capital gains (see also **770 Form**).

DICHIARAZIONE ICI - ICI DECLARATION

The declaration that the taxpayer, within the deadline for submitting his/her tax return, must submit to the Municipality where the buildings he/she owns are located, and for which variations during the previous year occurred. It must be submitted directly to the Municipality or sent by registered post without receipt of delivery to the council tax office.

DICHIARAZIONE TRAMITE INTERMEDIARIO - INCOME TAX RETURN THROUGH AN INTERMEDIARY

Tax return using the Modello Unico form, submitted through certified public accountants, CAF and other professionally qualified individuals. If the tax return has been prepared by the taxpayer, the intermediary responsible for its Internet submission must issue :



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- a declaration, appropriately dated and signed, proving he/she has taken responsibility to transmit via the Internet the information contained in the form;
- the original copy of the tax return, signed by the taxpayer and written on the form in conformity with the one approved by the Revenue Agency, within 30 days from the deadline envisaged for the Internet submission, together with the communication (so called “receipt”), that certifies that tax return has been received by the Revenue Agency.

For the service of receiving and transmitting the tax returns, intermediaries can request a fee.(see also **Internet tax return submission**).

DIFENSORI ABILITATI - QUALIFIED LEGAL COUNSEL

Individuals - generally listed in professional registers - who can represent and defend the taxpayer before the **tax commissions**.

In **tax trials** the assistance of a qualified legal counsel is compulsory when the value of the dispute is higher than euro 2,582.28; the “value” is the amount of tax, net of the interest and possible sanctions (if there are only sanctions, the value is given by the sum of these).

The category of qualified legal counsels includes, if they are listed in the respective professional registers, the following professionals :

- lawyers;
- certified public accountants;
- book-keepers and qualified accountants;
- business consultants, for matters concerning deductions at source on income deriving from subordinate employment and similar and the relative obligations of the withholding agent;
- engineers, architects, surveyors, building experts, agronomists, agro-technicians and agricultural experts for matters concerning extension, classification of land and allocation of the assessable value, consistency, classification of the individual urban real estate units and assignment of the cadastral income;



- under certain conditions, also other categories among which officials of the Tax Administration and of the Finance Police retired after twenty years of service, qualified representatives of professional associations, employees of companies for the disputes that concern them.

Qualified legal counsels must be assigned the task by means of a public or private deed or even at the foot of or in the margin of a procedural deed; in this case the same individual certifies the signature.

To individuals with a low income, recognised as such by a specific Commission established at every Tax Commission, free assistance is guaranteed.

DIRITTI DEL CONTRIBUENTE - RIGHTS OF THE TAXPAYER

Prerogatives recognised by the **Taxpayer's Statute**

DIRITTO DI ABITAZIONE - RIGHT OF RESIDENCE

Property right on the house intended for family residence and on its outbuildings to which the separated partner, in fact or by law, and the members of his/her family, are entitled. The assignee who has been assigned accommodation in a public residential building, on the basis of an agreement of future sale or leasing, is also entitled.

The holder of the right of residence must pay the Ici and declare the income of the building as part of **Irpef**.

DIRITTO DI INTERPELLO - RIGHT OF QUESTIONING

(see : **Questioning**).

DOCUMENTO DI TRASPORTO - TRANSPORT DOCUMENT

Document that following the abolition of the **waybill** must be issued in the following cases :

1. whenever the deferred **invoice** is used;
2. for the movement of goods for purposes other than the transfer of property (for example for processing, storage, gratuitous loan, etc.).



DOMICILIO FISCALE - TAX DOMICILE (MUNICIPALITY OF)

For natural persons, the municipality where they are listed in the municipal register. For subjects other than individuals, the municipality where their legal office is based or, in the absence of this, their administrative office. For non-resident individuals, the municipality where they have produced their income or highest income; for other non-resident subjects, the municipality in which they have established a secondary office or branch or some form of stable organisation and, in the absence of any of these, the municipality where they mainly carry out their business. The transfer of residence, just as the transfer of legal offices, to a different municipality, automatically entails the transfer of the tax domicile, with effect from the sixtieth day. When certain circumstances occur, the transfer of the tax domicile can also occur on the Revenue Agency's initiative or at the subject's request.

DOPPIA IMPOSIZIONE - DOUBLE TAXATION

This occurs when the same income is taxed twice. Tax legislation states that this is prohibited, even when it occurs with regard to various subjects under the same conditions.

Double taxation, which normally happens in international relations, is eliminated by national laws (such as, for example, the granting of a **tax credit**) and by specific international agreements for the avoidance of double taxation.

DRENAGGIO FISCALE - FISCAL DRAG

The increase in fiscal pressure due to inflation, even when there is no increase in real income or in **rates**. Fiscal drag can be neutralized by adjusting the value of **deductions** and tax **bands** to the dynamics of inflation.

DIVIDENDI - DIVIDENDS

Shares of profit distributed to shareholders of joint stock companies and partnerships limited by shares. Dividends are subject to **deductions at source** or to **withholding tax**. In some cases they also give right to a **tax credit**.



DIVIDEND WASHING

Transfer transactions of shares ‘profit included’, which allow to receive dividends on which the taxes have been lifted and to deduct capital losses incurred from sales.

E

ELUSIONE FISCALE - TAX AVOIDANCE

Activity, lacking of valid economic reasons, aimed at avoiding obligations or prohibitions envisaged by the tax system and at obtaining tax reductions, which would not be otherwise due.

ENTRATE TRIBUTARIE - TAX REVENUE

Sums the State, and other bodies that impose taxes, receive following the application of mandatory rules.

See also **Tax, Levy, Fee.**

EROGAZIONI LIBERALI (Deducibili o detraibili) - DONATIONS (DEDUCTIBLE OR DETRACTIBLE)

Offers made voluntarily to the State or other bodies or organisations that work in the no-profit sector and carry out activities such as study, research, cultural and artistic documentation, entertainment and other activities of social utility. They can be deducted from the tax to be paid; in some cases (for example, those in favour of religious institutions) can be deducted from the income.

ESECUZIONE FORZATA - FORCED EXECUTION

Coercive procedure started by the **collection agent** against the taxpayer in arrears, consisting in the sale by auction of his/her goods up to a value sufficient to guarantee the payment of the credit.



ESENZIONE FISCALE - TAX EXEMPTION

Particular form of tax **concession** with which the legislator excludes certain types of income from tax.

ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI - PRACTITIONERS OF CRAFTS AND PROFESSIONS

Natural persons, partnerships and associations without a legal personality, usually self-employed.

ESONERO DALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI - EXEMPTION FROM INCOME TAX RETURN

Some categories of taxpayers are not obliged to submit an income tax return. Among these, those who possess only :

- **income from subordinate employment** or from a pension paid by a sole withholding agent required to make withholding taxes;
- income from subordinate employment paid by various subjects, if the last employer has carried out the balance operations;
- income from buildings, only deriving from the possession of the main residence and its possible outbuildings (garage, cellar, etc.);
- income from land and buildings for an overall amount of not more than 185.92 euro;
- only exempt income or income subject to deduction at source.

In any case, individuals are not required to submit the income tax return, unless they are obliged to keep **book-keeping entries**, if (after the application of the deductions for income from subordinate employment and from family charges, and of the withholding tax) the gross tax owed is no higher than 12 euro.

The complete list of subjects exempt is provided every year with the instructions on how to complete the **income tax return with Modello Unico**.



ESTEROVESTIZIONE - RELOCATION ABROAD

Setting up of a company in the countries with a more favourable tax regime compared to the Italian one, with the aim of imputing the income in the foreign country which would otherwise be taxed in Italy. Usually the income invested abroad consists of the capital gains resulting from the transfer of stocks.

ESTIMO (tariffe di) - ESTIMATED RATES

Rates used by the tax legislation for determining the various types of land **incomes** (from land and buildings). They are envisaged by the cadastral law and are established for each category and class of land and building.

EVASIONE FISCALE - TAX EVASION

Behaviour by which the taxpayer avoids paying tax, completely or in part (total or partial evasion).

F

F23

Form to be used at banks, collection agents and post offices for all payments in favor of institutions other than Tax Administration offices (the town council, judicial offices etc.) and for some **indirect taxes** (such as **registration fee** and **mortgage and cadastral taxes**).

F24

Form to be used at banks, collection agents and post offices for payments of most taxes due, starting from those which have been declared in the **income tax return with Modello Unico form**.



F24 CUMULATIVO - F24 COMBINED

A service for online payment which enables **intermediaries** to pay their clients' taxes via the Internet and then directly debit the clients' current account. No money directly changes hands between intermediary and client. The service is available on the Entratel website.

FAMILIARI A CARICO - DEPENDANT FAMILY MEMBERS

Taxpayer's family members who do not earn more than a certain sum (currently fixed at Euro 2,840,51 gross of the **deductible expenses**)

The following are considered dependant :

- the spouse not legally or actually separated;
- the children, even if natural, recognized, adopted, fostered or affiliated;
- other family members such as : the spouse legally and actually separated, descendants of any children, parents and near ancestors, even natural, adopted parents, sons-in-law and daughters-in-law, father-in-law and mother-in-law, brothers and sisters, even unilateral. To be able to take advantage of the deduction for "other dependant family members", as well as not exceeding the predetermined income limit, they must be living with the taxpayer or be receiving maintenance cheques from him/her which do not come from orders by the judicial authorities.

FATTURA - INVOICE

A document which anyone who transfers goods or provides a service requiring **VAT** must issue.

FATTURATO - TURNOVER

The amount of sales or services supplied by a company in a year. Also called the **volume of business**, the turnover helps establish the size of a company and possibly, when not exceeding a given amount, it triggers the right to access certain tax concessions.



FAVOR REI

The principle according to which no one can be subjected to a sanction for something that, according to a subsequent law, is no longer a punishable violation. If, on the other hand, the law in force at the moment in which the violation is committed and the subsequent laws establish different sanctions, the most favourable law is applied, unless the infliction measure has become definitive. It has always been in force in penal issues, and for fiscal issues it was introduced in 1997.

FERMO AMMINISTRATIVO - ADMINISTRATIVE BLOCK

A provisional measure aimed at the protection of tax credits, which can be issued by **collection agents** on registered movable goods. When it concerns cars, in journalistic terms it is called **electronic “wheel clamp”**, which means that the car cannot circulate and the owner cannot use it.

FIDEIUSSIONE - GUARANTEE

A contract by which a subject (usually a bank) guarantees to the creditor the execution of an obligation undertaken by the debtor. As regards fiscal issues, the guarantee is frequently required to grant the extension of payments of **taxes** and **VAT refunds**.

G

GANASCE ELETTRONICHE - ELECTRONIC “WHEEL CLAMPS”

A block on the possibility to circulate of a car, carried out by authorised collectors to protect a credit (see also **Administrative block**)

GARANTE DEL CONTRIBUENTE - TAXPAYERS' WATCHDOG

A collective body set up by the **Taxpayers' Statute**, at every **regional office** of the Revenue Agency (and at similar offices in the autonomous provinces of Trento and Bolzano). It has the task of protecting the taxpayer and defending his/her rights.



It is made up of three members, one for each of the following categories :

1. Magistrates, university professors, notary public (the President of the watchdog committee is chosen from this category);
2. Directors of Tax Administration or other higher officials from the Finance Police, who have been retired for at least two years;
3. Lawyers, accountants, book-keepers who should also be retired and members of their professional associations.

On the basis of information sent to it by the taxpayer, the watchdog can request clarification from various offices who must reply within 30 days. Furthermore it can send recommendations to the offices in order to protect the taxpayer, to improve the organisation of services, to remind the respect of the provisions of the Statute or the relevant terms of the **refunds**, to check the suitability of the offices for public access and the proper functioning of their information and assistance services, to activate **self-defence**, to identify norms or behaviour liable to cause prejudice for the taxpayers. The watchdog presents a six-monthly report on its activities to the Ministry of Economy and Finance which in turn refers annually to Parliament on the working of the watchdog body and the actions taken following its report.

GETTITO TRIBUTARIO - TAX REVENUE

Total amount of the Revenue Agency income (**taxes, fees, contributions, special levies**) relating to a particular period of time.

GIUDIZIO DI OTTEMPERANZA - COMPLIANCE JUDGEMENT

A legal proceeding that the taxpayer can start, through the appropriate **appeal**, so that a final sentence is executed.

The appeal is admissible only after the deadline has expired, prescribed by law, within which the office should have executed the sentence or, if there is no deadline, within 30 days of the default action notified by the bailiff.



I

IMMOBILI (identificazione degli) - REAL ESTATE (IDENTIFICATION OF)

Activity carried out by the **Agenzia del Territorio** in order to attribute **income**.

For this purpose, the territory of each municipality is shown on a map; each real estate unit is identified by the name of the municipality, and by the number of the Sheet, Parcel and Subaltern.

The latter identifies the single unit within the framework of the building (parcel). The territory of the largest municipalities is then further divided into “census zones”. Each real estate unit is then classified according to its characteristics and destined use.

Urban real estate units are classified as follows :

A Units for use as dwelling or similar

B Units as collective accommodation (barracks, boarding schools, etc)

C Units for commercial use

D Units for particular use (cinemas, theatres, factories etc.)

Group A (dwellings) includes the following categories :

A/1 high quality dwellings

A/2 civil dwellings

A/3 economic dwellings

A/4 common dwellings

A/5 low quality dwellings

A/6 rural dwellings

A/7 detached houses

A/8 villas

A/9 castles and historical-artistic buildings

A/10 offices and private studios

A/11 houses and dwellings typical of the area.



IMMOBILI (IMPOSTE SUGLI) - TAXES ON REAL ESTATE

Taxes on the income from land and buildings (**Irpef** and **Irpef supplements**), on ownership (**Imu**), on transfer of property (**registration fee, VAT, mortgage and cadastral taxes**).

When the property is transferred through a sale, the taxes applied are the registration fee (or alternatively VAT), mortgage and cadastral taxes; when the property is transferred through donation (or inherited) the taxes applied are the mortgage and cadastral taxes and the registration fee if the donation is between two strangers and the exemption is exceeded.

For **Irpef** purposes, the income from real estate accumulates with other income of the owner and is taxed according to the rate fixed for that amount. Because **Irpef rates** are progressive, income from real estate is therefore taxed at a more or less higher level depending on the whole income it is put together with.

IMMOBILI STRUMENTALI - INSTRUMENTAL PROPERTIES

Property used exclusively for carrying out a business, craft or profession. Instrumental properties, indicated in the register of **amortizable property**, do not produce **income** inasmuch as they contribute to forming the income of the business or of self-employment.

IMPOSTA - TAX

Part of the wealth of the private person that the State, the Regions and the local authorities take compulsorily in order to sustain the necessary maintenance expenses and to satisfy public needs. From a juridical point of view, the tax is an obligation deriving from the law and its main features are : a) it is compulsory and b) there is no direct counter-service from the State.

Connected items : fee, levy



IMPOSTA DI FABBRICAZIONE E CONSUMO - TAX ON PRODUCTION AND CONSUMPTION

(see **Excise duty**).

IMPOSTA DI REGISTRO - REGISTRATION FEE

Tax raised on the transfer of wealth.

Deeds are subject to tax on the basis of the **rates** indicated in the tariff attached to the institutive decree, proportionally to the value of the deed registered. In some cases there is a fixed tax.

IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE - MORTGAGE AND CADASTRAL TAXES

Taxes applied whenever there is a formal transcription, registration, renewal, cancellation and annotation in the public mortgage registers.

IMPOSTA ACCERTATA - ASSESSED TAX

A debt determined following an **assessment**, which must be paid by the taxpayer within 30 days of receiving the **verification notice** or, in case of **appeal**, gradually according to increased rates depending on the various levels of the appeal case

IMPOSTA LORDA - GROSS TAX

The amount obtained by applying the **marginal rates** to the individual **bands** of taxable income for the purposes of **Irpef**. Subtracting the deductions from the gross tax you get the net tax.

IMPOSTA PERSONALE - PERSONAL TAX

A tax which hits wealth insofar as it belongs to a particular person. A typical example of personal tax is **Irpef**. In applying personal tax certain conditions are taken into account, such as **dependant family members**, particular jobs or the payment of certain expenses of social importance.



IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE - PROVINCIAL REGISTRATION TAX

Tax on the formalities of registering, transferring and annotating a vehicle in the public vehicle register; it pertains to the provinces.

It is proportionate to the type and horse power of the vehicle.

IMPOSTA SOSTITUTIVA - SUBSTITUTE TAX

Generally, a payment of a small amount which substitutes the tax normally applied. For example the substitute Irpef taxes of from 12.5% to 20% applied, depending on the cases, to the **appreciation** deriving from selling stocks (see also : **Capital gains**).

IMPOSTE DIFFERITE - DEFERRED TAXES

Taxes due in future financial years but regarding the current financial year. For example they derive from positive components of taxable income in the financial years following the one in which they were listed in the balance sheet, or from negative components deductible in financial years preceding the one in which they were listed.

IMPOSTE DIRETTE - DIRECT TAXES

Taxes on the **taxpaying capacity** of a subject and therefore his/her **income** and capital. For example : **Irpef, Ires**.

As opposed to indirect taxes.

IMPOSTE INDIRETTE - INDIRECT TAXES

Taxes which are not in proportion to the income of the taxpayer but are determined on an action which indirectly shows the taxpaying capacity, such as the purchase or transfer of property.

Examples of this tax are : **VAT, Registration fee, Mortgage and cadastral taxes, Stamp duty, Excise Duty.**



IMPRESA - COMPANY

An economic **business** to manufacture and exchange goods and services. For tax purposes, companies are distinguished according to whether they are subject to **Irpef** (sole proprietorships or partnerships) or **Irpeg** (corporations, commercial institutions).

IMPRESA FAMILIARE - FAMILY - OWNED COMPANY

A company registered in the name of a family member where other members of the family work permanently. The family-owned company is important for relations within the family unit but not with third parties.

IMPUTAZIONE (DEL CREDITO, DEL REDDITO, ECC.) - ALLOCATION (OF CREDIT, INCOME ETC.)

The attribution to a taxpayer of a part of **income** or a **deduction** or a **credit**. Allocation may also be used with the meaning of attributing an expense to a particular **tax period**, to a particular item in the profit and loss account, etc.

INCENTIVO FISCALE - TAX INCENTIVE

The exemption from paying certain taxes or the reduction of their amount. The incentive is normally given to companies who make investments in particular economic-social areas.

INDAGINI FINANZIARIE - FINANCIAL INVESTIGATIONS

Investigation by the Tax Administration to translate “patrimonial” and “managerial” evidence into proof showing the actual taxpaying capacity of the subject under investigation.

INDENNITÀ DI ESPROPRIO - EXPROPRIATION INDEMNITY

Amounts received during expropriation proceedings. They are subject to a deduction of 20% as tax. The taxpayer can also choose to determine the tax in the standard way; in this case the indemnity must be declared in the tax return.



INDENNITÀ DI FINE RAPPORTO - RETIREMENT BONUS

Payment received by the employee at the end of a contract of subordinate work; the payment is proportional to the yearly salary paid and to the years worked. Usually, it bonus shall not be included in the tax return : Revenue Agency will set the tax according to the average tax **rate** of the five years preceding the retirement one, deducting the sums already paid annually by the withholding agent and enrolling on the **register** (or refunding) the taxes by the 31st December of the third year following the year when the **withholding agent** submitted the tax return.

INTERESSI MORATORI - INTERESTS ON ARREARS

Amount added to the sum due when payment is made late. Like interest due for extended payment, they are used to compensate the creditor for the delay.

INTERESSI PASSIVI - INTERESTS PAID

Cost of money borrowed. Interests paid deriving from a **mortgage loan** signed for the purchase or construction of the **main residence**, and from an agricultural mortgage, are deductible, to a certain extend(19%), from the **gross tax**; in determining company income they are normally deductible from the **revenue**.

INTERMEDIARI(del servizio telematico) - INTERMEDIARIES (ON THE INTERNET)

Persons and organisations (accountants, tax information centres, banks, post offices) who have been authorised to send the taxpayers' **tax returns** to the Revenue Agency via the Internet.

INTERPELLO - QUESTIONING

The possibility for the taxpayer to ask the opinion of the Tax Administration before completing a certain act, when there is an "objective uncertainty" about the application of the law.

If the taxpayer does not receive a reply within 120 days, it means the Revenue Agency agrees with the interpretation proposed (consent by silence).



The queries which come under the competence of the Revenue Agency concern the following :

- income tax
- Value Added Tax
- Irap
- Registration fee
- Stamp duty
- Licence taxes
- Entertainments duty and other minor taxes.

INTERPOSIZIONE FITTIZIA - FICTITIOUS INTERVENTION

Allocation of income by one subject (the actual owner) to another subject (fictitious owner), in order to pay a lower tax. If there is a correction or **assessment**, the office will allocate the income to the real owner, on the basis of serious, precise and concordant assumptions.

INTRASTAT

Detection system of fiscal statistic data concerning the exchange of goods between member states of the EU. Entities subject to **VAT** who purchase or sell goods from/to others entities subject to VAT resident in other member States of the EU must periodically send a list (Intra form) of the purchases or sales to the competent local customs office.

IRAP *IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE* - Regional Tax on Productive Activities

A tax on companies and professionals introduced in 1998 at the time when some taxes (Ilor, Iciap, tax on VAT number, tax on the net assets of companies, National Health contributions) were eliminated. The tax revenue from IRAP goes to the Regions to cover health care expenses.



IRPEF IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE -

Income Tax on Natural Persons

This is the main **direct tax** of the Italian tax system. It is personal (because it affects anyone with an income) and progressive (because it is subject to an increased rate depending on the tax band). Irpef is paid on any kind of income. All persons, resident or non-resident, must pay Irpef. Non residents only have to pay on their revenue. From 1st January 2004 Irpef was replaced by **Ire** (***Imposta sul Reddito***, Italian Tax on Income).

IRES IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIET - Italian Tax on Corporate Income

A tax which is imposed proportionately on legal persons and subjects similar to them. Ires assumes a revenue, in cash or in kind, coming within one of the categories provided by the tax legislation for the purposes of **Irpef**. Ires must be paid by : corporations, public and private commercial and non commercial bodies, resident in Italy, companies and bodies of all kinds with or without a legal nature, and non residents who have produced revenue in Italy. Ires shall not be paid by : State bodies and administrations including those of an autonomous order even if they have legal nature, as well as the Regions, Provinces and Municipalities. Ires is a tax due for tax periods, that is the body's management period, according to law or the articles of association.

IRROGAZIONE - IMPOSITION

The administration of a penalty, for example a sanction

ISCRIZIONE A RUOLO - ENROLMENT ON THE REGISTER

The insertion of a tax payer in the list of debtors of the treasury for **taxes** and suchlike, relating to a **tax period**. After enrolment, the appropriate procedures must be activated by the local **collection agents** in order to collect the sums due.



ISPEZIONE - INSPECTION

Power of the Revenue Agency to verify if a taxpayer has respected his/her formal and substantive obligations, by examining the book-keeping entries, the account books, and any relevant documentation (see : **Powers of the offices**).

IVA (IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO) - VAT (Value Added Tax)

A tax that affects, through a system of deductions and compensation, the increase in value that a product incurs in the production and distribution phases. Its total effect is on the final consumer, who has to pay the entire tax. VAT mainly affects imports, transfer of goods and the performance of services by companies, craftsmen and professions.

L

LAVORO AUTONOMO (redditi da) - SELF - EMPLOYMENT (INCOME FROM)

Remuneration deriving from the habitual practice of handicrafts and professions (all activities performed as a company are therefore excluded).

LIBRI CONTABILI - ACCOUNT BOOKS

Books that must be kept by all subjects with an economic **business** which is relevant for tax purposes, apart from specifically provided cases of exemption. Recently, the obligation to keep accounts has been considerably simplified.

LICENZA FISCALE DI ESERCIZIO - FISCAL LICENCE FOR BUSINESS

An authorization required in order to run a commercial **business** dealing with goods that are subject to **excise duty**, such as liquors, perfumes, wine, beer and alcohol. It is obtained by submitting a request to the Finance Technical Office (Customs Office) of the main town of the area where the business will be based.



LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA - TAX SETTLEMENT

The activity performed by the Revenue Agency in order to determine the tax owed.

LIQUIDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE - SETTLEMENT OF THE TAX RETURNS

Check on the **income tax return** carried out automatically by the Information System of the Revenue Agency. Through the settlement it is possible :

- to correct material and calculation errors made when determining the **taxable income, taxes**, contributions and premiums, as well as the indication of **tax surplus** and of contributions from previous tax returns;
- to reduce any **detractions, deductions** and **credits** claimed in excess of those allowed by law, or that are not due on the basis of the data resulting from the tax return;
- to verify that **payments** of taxes, contributions and premiums owed, as well as the **deductions at source** made as **withholding agent**, are correct and respect the relative deadlines.

When the settlement reveals a different result with respect to the one indicated in the tax return, the Revenue Agency sends the taxpayer or the withholding agent a special **notice** in order to :

- prevent errors being repeated in next tax returns;
- straighten out formal aspects
- allow the taxpayer or the withholding agent to communicate possible data and elements not considered in the settlement to the Tax Administration.

Starting from the income tax return submitted in 2007, any notices from the Revenue Agency regarding irregularities in the settlement of the tax return submitted are sent as an **online notice** to CAF and to the qualified professionals, who inform the taxpayers concerned about the result of the settlement of the tax return reported in the notice received.

If no errors are detected in the automatic settlement, the taxpayer receives a notice of regularity, aimed at reassuring him/her about the result of the settlement.



The settlement must be concluded by the beginning of the period when the tax returns relating to the following year must be submitted.

LIQUIDAZIONE IVA - VAT SETTLEMENT

Act of determining the tax owed for the period referred to (one- or three-month period), obtained by deducting the VAT on purchases for which the deduction is allowed from the **VAT** on taxable sales.

If the resulting difference is in favour of the taxpayer, the relative amount is deducted in the following period. The end of year balance - determined by the difference between the amount of tax resulting from the declaration and the total of the sums paid periodically - must also, obviously, be paid.

LISTE SELETTIVE - SELECTIVE LISTS

Lists of taxpayers who, on the basis of particular criteria and indexes of tax risk, have been selected by the tax administration to undergo **inspection**.

LOCAZIONE (contratto di) - LEASE CONTRACT

Commonly called rent, by this contract the lessor gives the tenant (lessee) the use of a property receiving a periodic payment, called rent fee (see **registration of lease contracts**).

LOCATARIO - LESSEE

The person who rents a property, against a **payment**.

LOCATORE - LESSOR

The person who rents out a property.



M

MARGINE (regime del) - MARGIN SCHEME

A special system for determining VAT for certain types of business (i.e. transfer of used goods or **objets d'art**). The purpose of the system is to avoid double taxation, generally on assets for which the seller was not able to deduct VAT when he first purchased them.

For this purpose, the tax owed is determined by incorporating it not from the total amount of the transfer, but only from the “margin”, that is the difference between the sale price plus any extra expenses. (For example, if an art dealer buys a work of art for 1,000 euro by a private person and sells it for 1,500 euro, the margin of the transaction is 500 euro : it is on this amount that VAT will be incorporated, using the asset's appropriate rate).

MEDIAZIONE TRIBUTARIA - TAX MEDIATION

Deflationary tool of tax litigations aiming to prevent and avoid disputes that can be settled without going to court, taking into account the guidelines of the law and therefore of the reasonably predictable outcome of the trial. Mediation is enforceable and mandatory on the claims of a value not exceeding 20,000 euro, with regard to all impugnable acts issued by the Revenue Agency only and notified from April 1, 2012 (issued from 1 December 2012 for the acts of Provincial offices - Real Estate and Land Registry).

METODOLOGIE DI CONTROLLO - INSPECTION METHODS

Detailed information on the different inspections carried out by the Revenue Agency during **verifications**, according to the taxpayer's **business**.

MINIMI - “MINIMUM”

(see “**Minimum**” contribution regime).



MINUSVALENZA - CAPITAL LOSS

A loss incurred when, in selling an asset or a stock, the price paid by the purchaser is lower than the residual value of the asset (purchase value net of amortization fund) or than the purchase value of the **stock**.

MISURATORI FISCALI - FISCAL DEVICES

Cash registers, electronic terminals and electronic scales equipped with a printer that are able to issue a suitable receipt for the sale of goods, food and drink in public services.

MODELLI DI VERSAMENTO - PAYMENT FORMS

Forms that allow the taxpayer to pay taxes (see also **F23, F24, and Online payment**).

MODELLO 730 - 730 FORM

(see Income tax return with)

MODELLO 770 - 770 FORM

The form used by those subjects (typically, employers) who pay out salaries of any kind to declare deductions. As of 2002 the tax return of these subjects (also known as withholding agents) has been divided into two parts, which represent two distinct tax returns according to the information contained :

- 770 Form - Simplified : it must be used by the withholding agents to send to the Revenue Agency, via the Internet, all fiscal data regarding deductions on employees' salaries and other tax and insurance data;
- 770 Form - Ordinary : it must be used by the withholding agents, by intermediaries and by other subjects taking part in important operations for fiscal purposes, who are required to communicate all data regarding deductions on dividends, on profits from stocks, on income from issued capital or on operations of a financial nature, as well as summary data regarding payments, compensations and tax credits. All this data must be communicated via the Internet.



MOMENTO IMPOSITIVO - TAXATION MOMENT

For the purposes of value added tax (**VAT**), this is the moment when the **tax debt** becomes a legal duty. In particular,

- for transfer of goods, the debt exists from the moment of stipulation in case of immovable properties and from the moment of delivery or of sending in case of movable properties;
- for the provision of services, the debt exists from the moment the **payment** is made.

MORATORI - ARREARS

(see Interests on arrears)

MOTIVAZIONE DELL'ACCERTAMENTO - REASONS FOR ASSESSMENT

The explanation of the reasons, in fact and in law, that justify the **verification notice**. If there is no reason for assessment, or if it is inadequate, the verification notice is to be considered invalid. Invalidity can be claimed by means of an **appeal** to the competent provincial Tax commission.

MUTUO IPOTECARIO - MORTGAGE LOAN

Loan granted by banks with real guarantees, consisting in a mortgage on real estate property. When the mortgage is given in order to purchase, build and refurbish the **main residence**, the relative **interests** can be partially deducted from **Irpef**.

N

NEUTRALITÀ FISCALE - FISCAL NEUTRALITY

The characteristic of a single tax, or of a whole tax system, of not influencing, thus changing, the taxpayers' (whether they are physical or juridical persons) decisions and behaviour and, consequently, of not conditioning economic activity and production.



NOTA DI ACCREDITO - CREDIT NOTE

A document, having the same structure as the **invoice**, given by the assignor in order to make a downward variation following the detection of inaccuracies or **non-existent operations** in the original invoice

NOTIFICA - NOTIFICATION

Act through which the addressees are informed of other acts of a substantive nature (for example, **verification notice**). In fiscal matters, it can be sent by ordinary mail, directly and, subordinately, through intermediaries. Direct notification is regulated by certain rules, including the obligation to deliver the notification deed; it must be signed by the recipient, and the confidential content of the notified act must be protected.

NUCLEO FAMILIARE - FAMILY UNIT

In fiscal matters, it indicates all the people living in the same house, generally connected by a family relationship.

NUDA PROPRIETA' - BARE OWNERSHIP

The right the owner retains when another subject has the usufruct of his/her property. When the **usufruct** expires full ownership is automatically restored.

0

OBBLIGAZIONE FISCALE - TAX OBLIGATION

An obligation on the part of the taxpayer to pay a **levy**.

It exists when the condition laid down by the law is met, including an income, also imputed, the possession of an asset or any other fact relevant for fiscal purposes.



OMESSO VERSAMENTO - OMITTED PAYMENT

When a tax is not paid, in whole or partially, by the established deadline.

OMOCODIA - HOMOCODE

Anomaly which occurs when two people, born on the same date and in the same municipality and with similar personal data, would receive the same **tax code**. Information System, the **tax-records office**, automatically eliminates the homocode and gives a new code to both taxpayers.

ONERI ACCESSORI - ADDITIONAL EXPENSES

Expenses that are added on to a main expense. For example, when signing a mortgage, the expenses of bank charges.

ONERI DETRAIBILI - DETRACTABLE EXPENSES

Expenses that by law can be deducted, as a percentage, from the **gross tax** (see also **Detractions**). The main ones are : medical expenses, interests paid on mortgages on the main residence, insurance premiums, funeral costs, education costs and certain cash donations.

ONEROSO - ONEROUS

Something that implies an expense (see also : **Against payment**).

ONLUS (organizzazioni non lucrative di utilità sociale) - ONLUS (NON-PROFIT ORGANISATIONS OF SOCIAL UTILITY)

Associations, committees, foundations, cooperative societies and other entities that operate in certain fields of “social utility” (for example, social and health assistance, charities, education, training, etc) in favour of people in need. The ‘ONLUS’ organisations benefit from a simplified tax regime.



OPERAZIONI ESCLUSE - EXCLUDED TRANSACTIONS

Transfers of assets and provisions of services that are not considered for the purposes of **VAT**. As they are irrelevant for tax purposes they are not a part of the subject's **volume of business**, they are not subject to invoicing, registration and payment, and are not to be included in the tax return.

OPERAZIONI ESENTI - EXEMPT TRANSACTIONS

Transactions which by law are not subject to **VAT**, for reasons of fiscal policy. As well as concurring in the determination of the **volume of business**, these transactions are still subject to invoicing, registration and must be included in the tax return. As opposed to **non-taxable transactions**, they do not allow (except for particular cases) the subject to recover taxes paid on purchases and imports

OPERAZIONI IMPONIBILI - TAXABLE TRANSACTIONS

Generally, transactions that are subject to a particular tax. In particular, taxable transactions are subject to the regulations concerning VAT.

OPERAZIONI INESISTENTI - NON - EXISTENT TRANSACTIONS

Cases when an **invoice**(or other similar document) is issued following transactions that have not actually been made, or transactions between subjects other than the real ones.

When an invoice is issued for non-existent transactions, VAT is still owed for the amount shown therein. In case of specific fraud (the intent to evade or to help others evade), issuing an invoice for non-existent transactions constitutes a tax offence.

OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE - TRANSACTIONS WITHIN THE EU

Transfers and purchases of goods between two VAT subjects operating in countries of the European Union, with a physical movement of goods between EU countries. Such transactions are subject to a particular tax regime, which is to remain in place until a definitive system for international trade within EU is defined.



OPERAZIONI NON IMPONIBILI - NON - TAXABLE TRANSACTIONS

Transfers and purchases that are not subject to VAT but that form part of the **volume of business** and require that the formal obligations concerning invoicing, registration and tax return are met.

These transactions still allow the deduction of the VAT paid on purchases and imports of goods and services.

OPZIONE - OPTION

Possibility given to taxpayers who fulfil the conditions envisaged (for example, concerning their aggregate income or remuneration) to make certain choices, for example, to adopt a more favourable system for establishing their income, or an easier accounting system than the one ordinarily provided. As regards VAT, the option is exerted in the annual tax return or, for new businesses, in the declaration of **setting up of a business**. Lacking an explicit choice, this may be also deduced from the taxpayer's **de facto** behaviour (the so-called "conclusive" behaviour).

P

PARADISO FISCALE - TAX HAVEN

A country with a privileged tax regime, characterized mostly by low or even non-existent taxes. The Italian tax system has a series of lists, also known as black lists, of those countries considered tax havens. Generally, each tax system has norms aimed at limiting or eliminating the distortional effects deriving from relations with countries on the **black list**.

PARAMETRI PRESUNTIVI - ESTIMATED PARAMETERS

An assessment method applied to subjects for whom the **statistics-based tax assessments** have not yet been approved. Using certain known accounting data



concerning the **business**, a mathematical formula allows to determine the “presumed” incomes.

If the taxpayer does not spontaneously accept the result of the procedure, the Tax Administration can proceed with an assessment.

PARTECIPAZIONE NON QUALIFICATA - NON - QUALIFIED STOCK

The percentage of rights to vote that can be asserted in the ordinary assembly that is no higher than 20 per cent, or the share of capital no higher than 25 per cent. For shares traded on regulated markets the aforementioned percentages are 2 and 5 per cent respectively. The **appreciation** deriving from the transfer of non-qualified stocks is subject to a **substitute tax** of 20 per cent.

PARTECIPAZIONE QUALIFICATA - QUALIFIED STOCK

The percentage of rights to vote that can be asserted in the ordinary assembly that is higher than 20 per cent, or the share of capital higher than 25 per cent (it is sufficient to surpass one of the two limits). For shares traded on regulated markets the aforementioned percentages are 2 and 5 per cent respectively.

PARTITA IVA - VAT NUMBER

A sequence of numbers that identifies those subjects whose **business** is relevant for VAT purposes. It is issued by the Office of the Revenue Agency when the VAT position is created.

The VAT code is made of 11 numbers : the first 7 numbers identify the taxpayer by means of a progressive number, the following 3 numbers identify the province where the Revenue Agency issuing the code has its premises, the last number is a control number.

PENSIONI ESTERE - FOREIGN PENSIONS

Payment made by a public or private entity of a foreign State to someone resident in Italy who worked in that foreign country.



With certain countries there are **agreements for the avoidance of double taxation** of income, according to which pensions coming from a foreign source are taxed differently, depending on whether they are state or private pensions. In the first case, generally, they are taxed only in the country of origin; in the second case, they are taxed only in the beneficiary's country of residence.

PERIODO D'IMPOSTA - TAX PERIOD

The period of time for which a subject is obliged to pay taxes, and which is referred to by the taxpayer when determining his/her taxable income.

For physical persons it always coincides with the solar year, for other subjects it can also span two consecutive years.

PERTINENZE (di un fabbricato) - OUTBUILDINGS

Land, buildings or parts thereof (gardens, courtyards, access pathways, garages, basements, etc) permanently destined for and actually used as part of a main building. For Irpef purposes the income of the main residence's outbuildings is subject to the same deduction as the house.

PIANIFICAZIONE FISCALE - FISCAL PLANNING

The behaviour of a taxpayer who intends to use his/her sources of income so as to reduce as much as possible his/her taxable base.

PLUSVALENZA - APPRECIATION

A profit deriving from the transfer of certain assets at a price higher than that which was paid for them; it is taxable as company income if it is made through commercial activities and can be charged in constant amounts in the **tax period** in which it was made and in the following four. On the contrary, it can be taxed as other income in the other cases specifically listed by the law.



POTERI DEGLI UFFICI - POWERS OF THE OFFICES

The powers of the offices are exerted on the taxpayers through **accesses**, **inspections** and **verifications**, or mainly in the offices themselves, with requests for information and documents to the taxpayer and to third parties, such as for example through the **questionnaire**. Once the accesses, inspections and verifications have begun, the taxpayer loses the right to certain opportunities granted in his/her favour (i.e. **voluntary disclosure**, legalization of illegal labour). Amongst other, offices also have the power to inspect the bank accounts of the taxpayer undergoing inspection, through particular procedures.

PREAVVISO TELEMATICO - ONLINE NOTICE

Notice sent by the Revenue Agency to the **intermediary** who has submitted the tax return of a client online, when an anomaly, an error or an **omitted payment** emerges during its **settlement**.

The notice is sent via email and the intermediary is allowed to examine the irregularity noted and evaluate whether it is founded or not. If the intermediary thinks the irregularity exists, he/she can advise the taxpayer to pay the amount owed, thus benefiting from a reduction of two thirds of the **sanction**. If the intermediary, instead, thinks that the irregularity noted is groundless or only formal, he/she may explain the situation, thus preventing his/her client getting a **notice of irregularity**.

After 60 days from the notice has been sent and the intermediary has failed to act, the taxpayer will be sent, by registered mail, a notice of irregularity and from that moment the thirty days provided by the law begin for the reduced definition of the irregularities detected.

PRESCRIZIONE - PRESCRIPTION

When a person loses a right because he/she has not used it for the period of time established by the law. Tax laws often provide limitation terms of ten years, when not interrupted by an appropriate deed (see : **Refund**).



PRESUNZIONE DI CESSIONE E DI ACQUISTO - ASSUMPTION OF TRANSFER AND PURCHASE

The possibility for the administration to consider as transferred those assets purchased or imported, or products not found on the taxpayer's business premises. If the relative operations are not entered into the accounts, they are considered as illegally transferred, thus constituting **tax evasion**.

PRESUPPOSTO D'IMPOSTA - TAX ASSUMPTION

For **direct taxes (Irpef and Irpeg)** it is the possession of **income**, money or in kind, which falls into one of the categories envisaged by the **Tuir (Italian Tax Consolidated Text)**, wherever it is produced (therefore including foreign income, whether continuative or occasional : the so-called world income system). For non-residents, only the income produced in Italy is taxable.

PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI - IAS (International Accounting Standards)

International Accounting Standards have been adopted by the International Accounting Standards Board (IASB) (EN) based in London.

PROCESSO TRIBUTARIO - TAX TRIAL

An inquiry in two stages before the **Tax Commissions**. In the first instance, the competent provincial tax commission considers **appeals** against deeds issued by the **Revenue Agency's offices**, by Customs, by the local authorities or by the **collection agents**; regional tax commissions consider appeals against the verdicts of the provincial tax commissions whose premises are in their administrative district.

The Central tax commission (abolished by the 1996 reform) continues to consider appeals submitted by 1st April 1996, until all pending cases are resolved.

By initiating a tax trial a taxpayer can :

- request that the tax commission (but only in the first instance) orders the **suspension** of the execution of the deed appealed against;



- promote, if the final ruling is in favour of the taxpayer, the “**compliance judgement**” in order to oblige the offices to conform to the commissions’ verdicts.

For cases concerning taxes with a value that exceeds 2,582.28 euro the assistance of a **qualified legal counsel** is necessary. “Value” here means the amount of the tax net of interests and possible sanctions (if there are only sanctions, the value is determined by their sum).

Whatever their value, **technical assistance** is not required for disputes whose object is the enrolment on the **register** submitted after the settlement of the tax return by the Service Centres. The president of the commission (or of the section) or the committee can, however, order the party to avail themselves of technical assistance, even when it is not compulsory.

PROCESSO VERBALE DI COSTATAZIONE - REPORT OF VERIFICATION

The deed written by the officials in charge of tax inspection during and at the end of **verifications, accesses** and **inspections** carried out on a taxpayer.

The report - a deed that cannot be appealed against autonomously - highlights the irregularities committed by the taxpayer with regard to his/her fiscal obligations and other violations detected, and includes the observations and the comments of the taxpayer and the professional who assists him/her, if there is one. On the basis of the report - a copy of which is given to the taxpayer - the competent office, after sixty days from the submission of possible comments and requests, can issue a **verification notice** in order to recover the unpaid taxes and to establish the relevant sanctions (see also **Taxpayers’ Statute**).

PROGRESSIVITÀ DELL’IMPOSIZIONE - PROGRESSIVE RATE OF TAXATION

An increase in the **rate** that is more than proportional compared to the increase in the taxable base, so that subsequent equal increases thereof correspond to progressive increases in the tax. This system differs from proportional tax, in which



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

the rate does not change when the **taxable base** changes, so that the tax owed increases by a constant proportion. **Irpef** is a typical example of a progressive tax.

PROVENTI SOSTITUTIVI E INTERESSI - SUBSTITUTE PROCEEDS AND INTEREST

Sums acquired as a substitute of **income**, following the transfer of credits, or as a compensation for the damages caused by the loss of incomes. Substitute proceeds and interest belong to the same category as substituted or lost incomes, meaning those incomes producing the credits on which such interest accrue. For example, the following incomes belong to the same category as employee incomes : redundancy payment, unemployment benefits, mobility, maternity benefits, sums deriving from transactions of any type and subsistence allowance provisionally given to employees with a pending a case before the Judiciary Authority.

Q

QUESTIONARI - QUESTIONNAIRES

Means through which the offices ask taxpayers for data, information and possible documents necessary for verification, to be completed, signed, and returned, within an established deadline, usually no less than fifteen days.

QUESTIONARI (per gli studi di settore) - QUESTIONNAIRES (FOR STATISTICS - BASED TAX ASSESSMENT)

Investigative means through which the Revenue Agency gathers data concerning each **economic activity** in order to carry out the **statistics-based tax assessment**. They do not represent a base for **tax assessment** for the taxpayer who completes them.



R

RATEIZZAZIONE - DIVISION INTO INSTALMENTS

The option, specifically indicated on the **F24** form, for taxpayers to extend the payments owed according to their **income tax return**. Amounts that must be paid as a down payment or full payment in November and December cannot be divided into instalments.

The instalments are subject to a yearly **interest** rate of 4%, calculated at a flat-rate according to the commercial method, taking into account the period running from the day following the deadline of the first instalment until the deadline of the second instalment.

RATEIZZAZIONE DELLE IMPOSTE ISCRITTE A RUOLO - DIVISION INTO INSTALMENTS OF LISTED TAXES

Taxpayers who are in temporary situations of objective difficulties, namely that are unable to pay a registered debt as indicated in the notice of payment, can apply to the collection office to obtain the rescheduling of the debt. Application must be submitted on plain paper, along with appropriate documentation indicating the temporary situation of objective difficulties. The extension may be granted up to a maximum of 120 monthly installments (10 years). The minimum amount of the installment, without exception, is euro 100,00.

RAVVEDIMENTO - VOLONTARY DISCLOSURE

The possibility of rectifying omissions or irregularities made both when completing and submitting the **income tax return**, and when making the payments. Voluntary disclosure entails a reduction of the minimum **sanctions** applicable and is admitted until the deadline for the submission of the following year's declaration or, in the absence thereof, within one year of the violation.

In order to benefit from voluntary disclosure, violations must not already have been detected and access, **inspections** and **verifications** or other assessment activities



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

(summon to appear, **questionnaires**, requests to submit documents, etc.) must not already be in progress.

The following violations can be rectified by spontaneously paying the tax or the difference owed, the interests on arrears (calculated at the annual **legal rate** from the day the payment should have been made to the day it is actually made) and the reduced sanction :

1. omitted or insufficient payment of taxes due as **down payment** or **full payment** according to the income tax return;
2. omitted or insufficient payment of **deduction at source** made by the **withholding agent**;
3. omitted or insufficient payment of **Vat**, even as down payment, resulting from the annual tax return or from the periodic settlement.

In order to rectify the omitted payment alone, it is not necessary to submit an **additional declaration**.

REATI TRIBUTARI - TAX CRIMES

Violations generally consisting in the failure to meet tax obligations, or in delays therein. Lawmakers reformed the laws disciplining tax crimes with the legislative decree n. 74/00, concentrating penal sanctioning powers on those cases that effectively damage the interest of the Treasury (the power to collect taxes).

REDDITI ASSIMILATI AL LAVORO DIPENDENTE - INCOME TREATED AS INCOME FROM SUBORDINATE EMPLOYMENT

Income of a heterogeneous nature, treated for tax purposes as **income from subordinate employment** and therefore which must be declared, without the right to deductions, in a specific Section of the table regarding employees. Examples of such incomes are : scholarships or apprenticeships, allowances for public functions.



REDDITI (categorie di) - INCOMES (CATEGORIES OF -)

These are the different types of remuneration or earnings indicated by the TUIR (Italian tax consolidated text) :

- **from capital**
interest, earnings from stocks and bonds and other incomes deriving from the investment of capital;
- **from land**
income from land and real estate situated in the territory of the State, registered or to be registered in the land register or in the building register. This income is divided into **rental income** from lands, **agricultural income** and real estate income;
- **company**
from commercial activities and businesses;
- **self employment**
from practising crafts or professions;
- **from subordinate employment**
from working in the employment of and under the direction of another party, including work at home in the cases provided by labour legislation. Pensions and equivalent benefits and other incomes considered equivalent by the law (e.g. scholarships, income from co-ordinate and continuative collaboration, etc) are also considered incomes from subordinate employment;
- **others**
residual category including incomes from different events that cannot be included in the other categories, but which still entail an increase in wealth

REDDITI DI CAPITALE (tassazione dei) - INCOMES FROM CAPITAL (TAXATION OF)

Taxation of interests, earnings from stocks and bonds and other incomes deriving from the use of capital. It is imposed according to the **principle of cash** without the possibility of deducting the costs incurred in their production.



Incomes from capital are subject to deduction at source by the **withholding agents** that pay them.

Except for particular cases, this deductions - 20% - is generally applied by way of tax (therefore definitively) to physical persons who do not have commercial activities and businesses.

In this case, the taxpayer is exonerated from reporting them in the **income tax return**.

REDDITO - INCOME

The total amount of earnings made by a subject during a particular period of time - generally a solar year - as a consequence of a **business**, a transaction or the use of a product.

REDDITO AGRARIO - AGRICULTURAL INCOME

The income attributed for fiscal purposes to someone (owner, householder, etc) who uses an agricultural land. It is established in a fixed manner by the land register, according to the type of land and the crop (see also **rental income**).

REDDITO COMPLESSIVO - AGGREGATE INCOME

Sum of incomes held by a taxpayer in a **tax period**. The incomes are calculated independently for each category (from land, capital, subordinate employment, self-employment, company, others). For non-residents persons the aggregate income is only includes the incomes produced in the territory of the State.

Possible losses deriving from commercial activities or **self-employment** also concur to determine, negatively, the aggregate income.

The **taxable income** is determined by subtracting the deductions from the aggregate income.

REDDITO DOMINICALE - RENTAL INCOME

Income deriving from the ownership of land, no matter what is farmed there. Rental income, like **agricultural income**, is determined on the basis of the land register, by applying the provisional rate.



REDDITO IMPONIBILE - TAXABLE INCOME

(see **taxable base**)

REGISTRAZIONE DEI CONTRATTI DI LOCAZIONE - REGISTRATION OF LEASE CONTRACTS

An obligation met by submitting the contracts to the **Revenue Agency** and paying the **registration fee** within 30 days from the date of the deed.

All lease contracts of any amount must be registered, providing their validity exceeds 30 days in a year.

To register a lease contract, the following must be paid :

- 2% of the yearly rent for urban properties;
- 0.50% of the annual payment multiplied by the number of yearly instalments for rural funds;
- 2% of the annual payment multiplied by the number of yearly instalments for all other real estate.

For the registration of the first yearly instalment, the registration fee cannot be less than euro 67,00.

The lessor and the tenant are liable for the payment in equal parts; however, both are jointly and severally liable for the payment of the entire sum.

REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' - TAX ADVANTAGES FOR YOUNG ENTREPRENEURS AND REDUNDANCY WORKERS

Tax advantages introduced in 2011 to replace the previous system of “minimum taxpayers”, aimed at encouraging the creation of new businesses by young people and those who have lost their jobs. Therefore, starting from January 1, 2012, taxpayers who wish to start a small business or a self-employed activity can apply - if they meet the requirements established by the rules - the new tax advantages. They provide a range of accounting and procedural simplifications and



involves the application of a 5 per cent substitute tax both on personal income and on additional regional and municipal taxes.

REGISTRAZIONE DI ATTI - REGISTRATION OF DEEDS

Formality consisting in recording the essential elements of a written deed or a verbal contract in public registers, in order to record the date for civil purposes.

There are two categories of deeds for which registration is necessary and registration fee must be paid :

- deeds for which fixed term registration is compulsory (for example the sale of real estate, transfer of companies, guarantees and the taking over of debts must be registered within 20 days, lease of urban properties within 30 days);
- deeds to be registered in the event of use (for example contracts subject to Vat).

RENDITA CATASTALE - CADASTRAL INCOME

The value, for tax purposes, of real estate properties on the basis of the **provisional rate**. The local tax offices determine the provisional rates taking into account :

- the municipality;
- the census area (generally only one for small - medium sized municipalities and more than one for larger cities);
- the category (for example A/2 if the property is of a higher level, A/3 if an average one, A/4 if a lower one);
- the class.

The tables of the provisional rates can be consulted at the Agenzia del Territorio (the former cadastral offices).

The cadastral income is calculated by multiplying the rate by the volume of the property (rooms, square metres or cubic metres).



RESIDENZA FISCALE - RESIDENCE FOR TAX PURPOSES

Within the context of the Italian tax system, both for Irpef and for Ires purposes, Italian law distinguishes resident subjects from non-resident subjects, instead of citizens from foreigners.

For Irpef purposes, residents and non-residents in Italy are considered as taxable persons.

For Ires purposes, commercial and non-commercial entities, equivalent bodies including consortiums, non-recognized associations, other non-incorporated organizations not belonging to other taxable persons if they have their legal premises, administrative premises or their main business in Italy for the main part of the tax period, are considered as residents.

RESPONSABILE D'IMPOSTA - TAX LIABLE PERSON

The person who is liable, together with the taxpayer (main liable party), for paying the tax.

While the **withholding agent** is obliged to pay instead of the taxpayer, the tax liable person is jointly and severally obliged with the taxpayer, but has the right to claim back from the latter the entire sum paid. Typical subjects are : a notary who has drawn up the deed and authenticated the signatures, as regards the **registration fee**; public officials who have received or authenticated a deed undergoing transcription, as regards the **mortgage tax**; customs agent, as regards the taxes wrongfully requested by executive procedure to the owner of the goods.

RESPONSABILITÀ SOLIDALE - JOINT AND SEVERAL LIABILITY

An obligation that arises when two or more parties are all considered the main liable subjects for a tax obligation, which can concern the submission of a tax return as well as the payment of a tax. For example, in the case of the **registration fee**, a number of subjects (public officials who have drawn up the deed, contracting parties and parties to the case) are usually liable for the payment. Instead, as regards **mortgage tax**, those in whose interest the request for the



transcription of the deed is made, and the debtors for whom the mortgage has been registered or renewed, are jointly and severally liable. When joint and several liability exists the Revenue Agency can demand payment of the entire sum owed to any one of the co-responsible parties whatsoever, which has a redeeming effect with regard to all.

Joint and several liability can also be envisaged with regards to the payment of the **sanctions** imposed following a violation.

(See also **Fiscal solidarity**).

REVERSE CHARGE

The mechanism that allows the final purchaser to declare the tax owed as a debtor and to simultaneously deduct it if he meets the necessary requirements.

RICAVI O COMPENSI - REVENUES OR REMUNERATION

Sums received for the transfer of goods or for supplying services, which characterize the activity of a business or self-employment respectively.

RICEVUTA FISCALE - TAX RECEIPT

Document that must be issued by certain categories of operators (for example, artisans) who supply goods or services for which an invoice is not compulsory. It shows the transactions performed and the amount paid.

RICORSO - APPEAL

The deed through which taxpayers can oppose, within the peremptory time limit of 60 days, the decisions taken by the Tax Administration.

The appeal must be written on stamped paper and contain the following indications :

- the **Tax commission** to which it is directed;
- the name and surname (or company or corporate name) of the appellant (and, if the case, of his/her legal representative);



- the residence (or the legal premises or the chosen residence);
- the **tax code**
- the office (or local authority or the collecting agent) appealed against;
- the details of the deed appealed against (**assessment notice**, imposition of sanctions, etc.);
- the object of the request (for example, to annul the deed);
- the factual and legal issues to prove its grounding;
- the signature of the appellant;
- the signature of the legal counsel, if the case, indicating also his/her tasks.

The appeal shall be submitted directly to the counterparty (the Revenue Agency, the Local authority, the collecting agent) in any of the following ways :

- a notification through a bailiff, following the provisions set forth by the Italian Code of Civil Procedure;
- by means of ordinary mail, with a registered letter, without envelope, with notice of receipt;
- direct delivery to the tax office (or to the Local authority) that has issued the deed appealed against. In this case the clerk who receives it must give a receipt.

The tax proceedings actually begin with the **entry of appearance**.

RIMBORSI IVA ANNUALI - ANNUAL VAT REFUNDS

Credits resulting from the annual tax return which the taxpayer can claim by submitting two copies of the apposite request (VAT VR form) to the competent **collecting agent**, and - except in the case of exemption - give a suitable guarantee through a **guarantee** or fidejussory policy in favour of the Revenue Agency.

RIMBORSI IVA INFRANNUALI - INFRA - ANNUAL VAT REFUNDS

Refund of the excess of the deductible VAT of the three-month period, upon submission of a specific request by the last day of the month that follows the three-month period referred to.



RIMBORSO - REFUND

Amount paid by the treasury to return to the taxpayer an amount paid in excess. It can be requested in the **income tax return**, and it is automatically arranged by the Revenue Agency when taxes are settled, or requested at a later date. Together with the sum to be refunded, the office also calculates the **interests** according to the rate set by tax laws.

Refunds are automatic for :

- credits resulting from the income tax return, when the declaring party has not opted for **compensation** or for the credit to be carried over to the following year or when, having opted for the credit to be carried over, he has then forgotten to do so (in this case submitting a request is still advised);
- credits resulting from material errors committed by the Revenue Agency (for example, the registration of a higher amount than the ascertained one). In these cases, if the administration detects the mistake, it must return the sum charged without the party concerned having to submit the request;
- credits deriving from a decision of the Tax Commission : if the tax to be registered according to the decision is lower than the one already registered and collected, the Revenue Agency must arrange the partial **relief**, so that the **collecting agent** will return the sums paid.

Refunds are paid upon request of the party concerned in all other cases of wrongly paid taxes or excessive amounts paid. In these cases it is normally necessary for the taxpayer to submit a written request within :

- 48 months, for income taxes (**Irpef, Ires**, etc);
- 3 years for **indirect taxes (registration, estate and endowments, car duties**, etc);

after which terms the right to a refund will lapse.

If the request is rejected, the taxpayer can appeal to the competent provincial **Tax Commission** within 60 days from the notification of the decision.



RISCOSSIONE (sospensione) - COLLECTION (SUSPENSION)

Concession granted to a taxpayer who has appealed against a **notice of payment**, when he risks suffering serious damage if he/she has to pay before the decision of the **Tax Commission**. A taxpayer in this situation can submit a request for suspension to the Commission (judicial suspension) or, at the same time **at the Office**.

The request should be made on plain paper and, possibly, include a copy of the deed appealed against, as well as a copy of the appeal presented.

See also **Administrative and judicial suspension of the tax collection**.

RISERVE - RESERVES

Sums of the net capital that are set aside, therefore determining a capital increase. The reserves protect a company from losses and unforeseen events and protect Company creditors. They are considered as liabilities in the assets and liabilities statement. There are two different types of reserves : accumulated profits (including non distributed profits), and accumulated surplus (deriving from contribution of capital). Tax laws envisage certain tax-free reserves which are then taxed if the future event occurs (distributions to shareholders).

RISPARMIO AMMINISTRATO - ADMINISTRATED SAVINGS

Tax regime concerning **capital gains**, according to which the subject holding or administering the assets (for example banks, security houses, trustees, brokers, etc) applies the **substitute tax** of 12.5% to the **appreciation** actually achieved. This regime can be chosen only by physical persons who give the assets to the recognised subjects to hold or administer (for example banks, security houses, trustees, brokers, etc).

RISPARMIO GESTITO - MANAGED SAVINGS

Tax regime concerning **capital gains**, according to which the manager of the capital (for example banks, security houses, trustees, brokers, etc) applies the **substitute tax** of 12.5% to the accrued amount of the management, and therefore not actually made, during the **tax period**.



This regime can be chosen only by physical persons who have handed over the management of the capital to the above subjects.

RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE (detrazione per) - BUILDING RENOVATIONS (DEDUCTIONS FOR)

The possibility for the possessor of a building (owner, householder, etc.) of deducting from **Irpef** up to 36% (50% for 2014 and 40% for 2015) of the costs incurred for renovations. The deduction, introduced for the first time in 1998, has currently been prolonged until 31st December 2012.

RITENUTA ALLA FONTE A TITOLO D'IMPOSTA - DEDUCTION AT SOURCE

The sum detracted from an income by the person who pays it (**withholding agent**) : it represents the total tax owed (as opposed to the **withholding tax**). Therefore the taxpayer (**substituted**) has no obligation to declare the income in question.

RITENUTA ALLA FONTE A TITOLO D'ACCONTO (O RITENUTA D'ACCONTO) WITHHOLDING TAX

The sum detracted from an income by the person who pays it (the so-called **withholding agent**) : it represents a part of the total tax owed (as opposed to the **deduction at source**).

In fact, the W. T. is based on the amount of income from which it is detracted, and does not consider the other incomes of the taxpayer concerned (**substituted**). In his/her tax income return, the taxpayer must state which incomes have already been subject to the withholding tax. If the taxes owed, based on the total income, are higher or lower than the sum of the withholding tax, the taxpayer must consider this in his/her tax return.

RIVALUTAZIONE DI REDDITE E RENDITE - REVALUATION OF INCOME AND CADASTRAL INCOME

An operation that allows the updating, and thus increase, of the values of the **cadastral, rental and agricultural incomes**. For example, in order to revalue the cadastral income of buildings, it has to be multiplied by 1.05.



RULING

An institution of Anglo-Saxon origin, according to which each taxpayer has the right to know the effects and consequences of his/her actions in the fiscal context (see **Questioning**).

RUOLO - REGISTER

List of debtors and the sums they owe compiled by the offices of the Tax Administration, in order to demand payment through a **collecting agent**.
(see : **Enrolment on the register**).

S

SALDO D'IMPOSTA - TAX BALANCE

Residual tax owed relating to the year the tax return refers to by. As regards Irpef, its amount is equal to the tax owed net of **deductions, credits and down payments** already paid. Usually, the credit balance can be compensated by other taxes or contributions. (see **Compensation**).

SANZIONE PECUNIARIA - MONETARY SANCTIONS

Payment of a sum of money with no interest, imposed on a person who has broken the law alone or together with other people.

SANZIONI AMMINISTRATIVE - ADMINISTRATIVE SANCTIONS

Sanctions given for the breach of tax norms, implying the payment of a sum of money (either a fixed sum or a percentage), or also forbidding certain activities (for example : disqualification from posts of company administrator or auditor, ban from taking part in bids for public contracts or service supplies, disqualification or suspension of licenses, concessions or authorizations for running businesses or self-employed activities).



SANZIONI PENALI - PENAL SANCTIONS

Sanctions imposed by the judiciary authority, upon reports by the financial administration, when the violation of tax obligations constitutes a crime. The system of tax penal sanctions has recently been modified according to the law on decriminalization of minor infractions.

SCAGLIONI IRPEF - IRPEF BRACKETS

Income brackets for which a different **Irpef rate** has been established. As of 2008, there are five brackets.

SCONTRINO FISCALE - RECEIPT

Tax document that must be given by certain categories of traders when providing goods or services. Amongst others, a receipt must be given (when an **invoice** is not required) in case of businesses involving the selling of goods in public premises or in closed markets, or providing food and beverages in public bars and restaurants.

SCRITTURE CONTABILI - BOOK - KEEPING ENTRIES

Compulsory registers provided by tax laws and the Italian Civil Code. They must be kept until the deadlines for the verifications relating to the corresponding **tax period** have expired, even after the deadline established by art. 2220 Italian Civil Code (i. e. 10 years after the last entry) or other tax laws.

SGRAVI FISCALI - TAX RELIEF

Exemptions or reductions that certain categories of taxpayers can benefit from. They are an indirect form of state intervention in aid of the economy, as they boost new investments, employment and the consumption of certain goods.

SGRAVIO (da autotutela) - ALLOWANCE (SELF - DEFENCE)

Deed through which the fiscal administration recognizes that the sum officially listed and requested with a **notice of payment** is not due, totally or partially. In the case the taxpayer has already paid, he has the right to a **refund** of the sum wrongfully paid by means of the same agent.

**SGRAVIO (a seguito di decisione di commissione tributaria) -****ALLOWANCE (FOLLOWING A DECISION BY THE TAX COMMISSION)**

The annulment of a **notice of payment** by the Revenue Agency in case it has been declared unlawful by a **Tax Commission**. This has to be completed within 90 days from the notification of the decision.

Along with the allowance, the office has to arrange the refund of the sums officially listed and paid by the taxpayer before the decision. The taxpayer obtains the **refund** through the collection agent.

The same rules apply for the refund of sums paid for **taxes** and **indirect taxes** following a settlement notice (in this case, of course, the refund will be arranged by the office that received the unnecessary payment).

If the competent office does not promptly arrange the refund, the taxpayer can start the so-called **compliance judgement**.

SOGGETTO PASSIVO - TAXABLE PERSON

Physical or juridical person obliged to pay taxes.

SOLIDARIETÀ TRIBUTARIA - FISCAL SOLIDARITY

A situation where a number of subjects are jointly and severally liable for the payment of a **levy**. The tax authority can require the payment of the entire sum to any of the liable subjects, although the subject who has paid retains the right to appeal in the civil court against the other co-debtors.

(see also **Joint and several liability**).

SOPRAVVENIENZE ATTIVE - CONTINGENT ASSETS

Positive entries of a company's income consisting in a profit or in the extinction of a liability deriving from unexpected and exceptional events. C.A. are essentially a positive capital variation of operations carried out in previous financial years. By law, C. A. are :



- **profits** or other proceeds achieved against costs, losses or deducted expenses or liabilities registered in the balance sheet in previous financial years;
- profits or other proceeds higher than the amount of income in previous financial years;
- deducted costs or liabilities registered in the balance sheet in previous financial years that no longer exist.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE - CONTINGENT LIABILITIES

Negative entries of a company's income deriving from the failure to make **profits** or other proceeds which contributed to form the income in previous financial years, or from other events such as the non-existence of assets registered in previous financial years, or expenses, losses and charges incurred against other proceeds that contributed to form the income in previous financial years.

SOSPENSIONE AMMINISTRATIVA E GIUDIZIALE DELLA RISCOSSIONE ADMINISTRATIVE AND JUDICIAL SUSPENSION OF THE TAX COLLECTION

A request for the deferment of payment submitted to the tax office (Administrative Suspension) or to the Tax Commission to which an appeal has been submitted (Judiciary Suspension.). For the former, the taxpayer needs to prove he will suffer serious damage if he has to make the payment before the Tax Commission issues its ruling. For the latter, the so-called **fumus boni juris** (when the charge is apparently unlawful) and the risk of serious damage for the taxpayer were he to make the payment, are necessary. The taxpayer can submit his/her request for suspension separately both to the Commission and to the Revenue Agency office.

See also : **Collection**(Suspension).

SOSTITUITO - SUBSTITUTED

The person to whom the **withholding agent** makes the **deduction at source** on the received income.



SOSTITUTO D'IMPOSTA - WITHHOLDING AGENT

The subject(employer, pension fund, etc) that by law replaces the taxpayer (**substituted**), wholly or in part, in his relations with the Tax Administration, by withholding the taxes owed on the remuneration, salaries, pensions or other incomes paid, and subsequently paying them to the State. Withholding agents are obliged to annually declare the amounts withheld by means of a special tax return (**Form 770**).

SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE - SIGNING OF THE INCOME TAX RETURN

The signature the assessing party must put on the **income tax return** form. The tax return must always be signed, under penalty of invalidity, which can always be rectified by the taxpayer within 30 days of receiving the request from the competent Office of the Revenue Agency.

SPESE MEDICHE - MEDICAL EXPENSES

Medical expenses of any kind (general, specialist, surgical, pharmaceutical, etc) which give the right to a 19% **tax deduction**, after discounting the exemption of 129.11 euro. The exemption does not apply if the expense concerns the means necessary for accompanying, lifting or moving of disabled persons, or the purchase of devices and software/hardware intended to improve their self-sufficiency and opportunities for integration. On the contrary, other medical expenses incurred for disabled people are entirely tax deductible(**Concessions for disabled people**). Taxpayers who wish to declare medical expenses are required to keep the relative documentation duly received.

SPESE MEDICHE SOSTENUTE ALL'ESTERO - MEDICAL EXPENSES INCURRED ABROAD

Expenses subject to the same regime as those incurred in Italy. For these expenses too, the declaring party shall keep the relative documentation, duly received, and,



in case this is in its original language, it is necessary to attach a translation into Italian (unless the expense was incurred by a taxpayer resident in Valle d'Aosta or in Alto Adige, where a receipt in French and German, respectively, is accepted). Expenses related to transfers and stays abroad, even if for health reasons, do not give the right to a deduction, as they are not considered medical expenses.

STABILE ORGANIZZAZIONE - PERMANENT ESTABLISHMENT

This is the permanent headquarters through which a foreign company exerts part of or all its activity throughout the territory of the State.

STATUTO DEL CONTRIBUENTE - TAXPAYERS' STATUTE

The taxpayers' charter introduced into the Italian system by law 212/2000.

The Statute (integrated by a number of executive regulations) recognizes the following rights :

- to information
- to know all deeds and to transparency
- to the motivation of all deeds;
- to patrimonial integrity;
- to compensation;
- to good faith;
- to ruling;
- of the taxpayer under verification.

Law 212 also established the following principles that the legislator must respect when he intends to establish norms concerning taxation :

- the use of interpretative norms in taxation matters is permitted only in exceptional cases and with an ordinary law;
- changes made to periodic levies are applied only starting from the taxation period following the period during which the relevant laws came into being. In any case, the norms cannot require taxpayers to pay earlier than 60 days of their promulgation;



- extending the limitation terms and deadlines for **assessment** is forbidden;
- new taxes cannot be established by means of a law-decree;
- laws (or assimilated acts) containing tax provisions must mention the object thereof in the title;
- laws that do not have a fiscal object cannot contain provisions concerning taxes, except for those strictly concerning the object of the same law.

The text of law 212, as all other provisions concerning tax matters and all relevant circulars, is available on the Revenue Agency's website.

STUDI DI SETTORE - STATISTICS-BASED TAX ASSESSMENT

Special methods used to assess the capacity to produce profits or achieve remuneration of individual economic enterprises. Statistic-based tax assessments are carried out by systematically collecting data, not only of fiscal nature but also structural and of objective nature, that characterize the taxpayer's business and the economic context in which it develops.

The assessments determine the amount of the **profits** or remuneration that, with the highest probability, can be attributed to the taxpayer, identifying not only the potential capacity to produce profits or remuneration, but also the elements within or outside the business which can limit the same capacity (working hours, market realities, etc).

By means of the statistics-based tax assessments taxpayers can know what criteria the Revenue Agency follows when carrying out **assessments**. Knowing what the tax authorities looks for, a taxpayer can behave accordingly :

- by adjusting his/her tax returns to the results of the statistics-based tax assessments;
- by not adjusting them in the light of valid reasons that justify the discrepancy.

The statistics-based tax assessment is applied using a special software called **Gerico**.



SUCCESSIONE E DONAZIONE (imposta) - SUCCESSION AND DONATION DUTY

A tax that affects free transfers and transfers due to death. The rates used to establish the tax vary according to the relationship between the donor and the beneficiary.

In particular, these are the rates applied :

- 4%, on the excess part of 1,000,000, to each heir, for spouses and lineal relatives
- 6% on the excess part of 100.000, to each heir, for brothers and sisters
- 6%, to be calculated on the total value (ie without exemption), for other relatives to the fourth degree, lineal in-laws, as well as in-laws to the third degree
- 8%, to be calculated on the total value (ie without exemption), for other people.

If the beneficiary is a disabled person recognized as severe according to law n. 104/1992, the tax is applied exclusively on the part of the value of the quota or legacy that exceeds the amount of 1,500,000 euro.

T

TASSA - FEE

The **compensation** a private citizen owes a public entity for the supply of a right or service(for example school fees). There are three main categories : administrative fees, paid in order to obtain permits, certificates or the release of documents; industrial fees, paid to run a business for reasons of social interest; legal fees, paid by private citizens both for civil cases and for voluntary jurisdiction decisions.

A fee is different from a **tax**, which represents a deduction with no compensation, aimed at financing public needs of a general nature.

TASSA SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE - LICENCE TAXES

These affect administrative measures taken by state or regional offices. The term “licence” is to be intended broadly speaking because the tax actually concerns a wide range of administrative acts determining an advantageous position for the taxpayer.



They can be paid into a post office account in the name of the competent Revenue Agency office, or by using revenue stamps.

TASSA SULLE RADIODIFFUSIONI - TELEVISION FEE

Annual fee due for the simple possession of a television set, which must be paid to the radio and television authority. Payment is made at tobacconists which are lottery offices affiliated to PuntoLis, or at post offices, by means of special current account forms in the name of RAI Radiotelevisione Italiana (Italian Broadcasting Company). Payment can also be made on the phone or the Internet with a credit card.

TASSAZIONE DEI REDDITI FINANZIARI - FINANCIAL INCOMES (TAXATION OF)

Taxation imposed by means of a **substitute tax** with a proportional rate (therefore avoiding the application of the progressive rates provided by income tax).

TASSAZIONE SEPARATA - SEPARATE TAXATION

A type of taxation applicable to certain incomes, usually developing over the course of several years. Instead of being subject to normal **Irpef rates**, incomes under such a regime (for example, sums acquired in cases of withdrawal, exclusion or winding-up of a business, severance pay or for the end of agency contracts, etc.) are subject to an average rate, generally determined on the basis of the incomes earned in the two years preceding the year in which the right to receive these incomes has arisen, or preceding the year in which they have been received.

Connected items : Retirement bonus

TASSE AUTOMOBILISTICHE - ROAD TAX

Road Tax is paid for the possession of vehicles registered in the public car registers, according to the effective power of the vehicle, expressed in kilowatt, as indicated in the car registration documents. The power is multiplied by a coefficient, normally set at 2.58 euro, which can be increased by each regional authority.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

For certain vehicles the amount varies according to their load.

Car taxes must be paid during the month following the expiry date, at post offices, authorized tobacconists, Aci (Italian Automobile Club) offices.

TASSO LEGALE - LEGAL RATE

It is the interest rate to apply in most juridical interactions (deposits on rents, tax rebates, payment of taxes following voluntary disclosure, disputes in civil and commercial matters).

TAX COMPLIANCE

The level of spontaneous fulfilment of tax obligations by taxpayers, which the Administration obtains by wisely using two forces : on the one hand the service, assistance and information provided to the individual, on the other hand the fight against tax evasion.

TERMINE DI ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE - DEADLINE FOR TAX VERIFICATION

The date by which the office must register the verification notice, under penalty of forfeiture. Such a D. is set for 31st December of the fourth year following the year when the tax return was submitted. If the tax return has not been submitted or the it is not valid, the verification can be notified up to 31st December of the fifth year following the year in which the tax return should have been submitted.

TESSERA SANITARIA - NATIONAL HEALTH SYSTEM CARD

The National Health System Card is a personal card that will gradually replace the personal tax code card for all citizens with the right to use the National Health System services and who have a personal tax code. As well as personal and social security data, the card will carry the personal tax code both on a magnetic strip and in a bar code. The card is valid throughout Italy and allows the bearer to use health services in all the countries of the European Union, substituting the E111



form. The card is valid for 5 years, unless otherwise indicated by the Regional/Local Health Authority. Upon expiry, the Revenue Agency automatically sends a new card to all subjects for whom the right to assistance has not expired. In case of any mistake in the personal data on the card, or in case the card is lost or stolen, the citizen can go to any office of the Revenue Agency and request its amendment or a copy.

TRANSFER PRICING

In the common economic meaning, it is the control of the compensations applied to commercial and/or financial operations between connected and/or controlled companies resident in different nations, in order to verify that there are no “artificial” adjustments in prices.

TRASCRIZIONE - RECORD

Recording in real estate registers - by the regional offices - of transfers, purchases and modifications of property rights related to real estate and registered properties.

TRASLAZIONE DELL'IMPOSTA - SHIFTING OF TAXATION

Economic process through which the taxed subject (he/she who has to pay the tax) transfers the effective weight of the tax payment onto other subjects; these become, therefore, **de facto** taxpayers.

TRATTAMENTO DEI DATI - DATA TREATMENT

In Italy, law n. 675/96 (on the protection of personal data) regulates the protection of people and other subjects with respect to how personal information is treated. Treatment is the operation, or operations, carried out with or without the use of electronic means by using personal information.

TRIBUTI LOCALI - LOCAL TAXES

Group of tax revenues of territorial public bodies (Regions, Provinces, Municipalities). According to the current regime :



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- Regions are entitled to the Irap revenue as well as an **Irpef supplement**;
- Provinces are largely entitled to road taxes (provincial record tax, revenue from the tax raised by car insurance - RCA-);
- Municipalities are mainly entitled to the tax on real estate (**Imu**) and by the Irpef supplement.

TRIBUTO - LEVY

Generally indicates an amount of money collected obligatorily (taxes, fees, TV fee, etc).

TUIR (TESTO UNICO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI) - Italian Tax Consolidated Text

It is the basic text containing the norms to determine and to tax incomes. It is also available on the Internet, at www.agenziaentrate.gov.it

TUTORAGGIO - TUTORING

A form of assistance concerning all issues related to taxes, given, upon request, by a **local office** of the Revenue Agency to taxpayers. The service is free of charge and is supplied through the Internet and e-mails.

For these purposes, a revenue officer (called “tutor”) is appointed within the office to deal with the specific assistance, following the case of the “tutored” taxpayer on the basis of the data periodically transmitted via the Internet. In particular, the tutor monitors the timing of the submissions, making sure the deadlines established by the simplified tax regime are respected, and assists the taxpayer in the following actions :

- preparation of the F24 models for the payment of due taxes;
- processing of accounting data submitted by the taxpayer;
- payment of taxes;
- preparation of the **Vat** refund form, if due;
- preparation of the tables of the consolidated tax return relating to the taxpayer’s activity.



Subjects wishing to use the Internet assistance procedure must, first of all, request a **pin code** (if they do not yet have one), by filling in the form provided online at [http : //telematici.agenziaentrate.gov.it](http://telematici.agenziaentrate.gov.it).

U

UNITÀ IMMOBILIARE PRINCIPALE - MAIN REAL ESTATE UNIT

(see Main Residence)

UNITA' IMMOBILIARI TENUTE A DISPOSIZIONE - AVAILABLE REAL ESTATE UNITS

Real estate properties that are not used as **main residence**. For Irpef purposes the recalculated **cadastral revenue** is increased by one third, unless the use of these properties has been given for free to a family member, thus becoming his/her main residence.

USUFRUTTO - USUFRUCT

This is the right to use a property belonging to another person (and to exploit its possible benefits), without however being able to change its destined use.

USUFRUTTO LEGALE - LEGAL USUFRUCT

The right to use a property belonging to another person (and to exploit its possible benefits), recognized directly by law, for example to parents who manage the property of their under-age children. For tax purposes income subject to legal usufruct must be declared together with other income, while income not under usufruct must be declared - in the case of a minor - with separate form, in the name of the minor but filled in by the parent exercising parental authority.

The following are not subject to legal usufruct :

- property purchased by a son or daughter with the profits of his/her own work;



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

- property left or donated to a son or daughter in order to begin a career, craft or profession;
- property left or donated upon the condition that the parents exercising parental authority power or one of them will not have the usufruct;
- property given to the son or daughter as an inheritance, legacy or endowment and accepted in the interest of the son or daughter against the will of the parents exercising parental authority (if only one of them was in favour of acceptance, the legal usufruct is his/her exclusive right);
- survivorship pensions paid by any party.

UTILE - PROFIT

Positive economic result of a business or of autonomous work over a determinate period of time (usually the solar year).

UTILI PRODOTTI ALL'ESTERO - FOREIGN INCOME

Income deriving paid out by foreign companies or entities. Tax must be paid on the dividend, gross of any deductions that may have been made abroad and in Italy as a down payment. It must always be included in the **income tax return** since it is not possible to opt for a definitive payment as it is for dividends from an Italian source.

V

VALORE DEI FABBRICATI - VALUE OF REAL ESTATE

Taxable base for the application of taxes.

For the purposes of **Irpef**, the taxable base is the value of the recalculated cadastral revenue.

In order to determine the V. of real estate not registered in the land register or that has undergone permanent variations, the taxpayer must refer to the type and to the revenue attributed to similar buildings.



VALORE NORMALE - NORMAL VALUE

The price of a product or of a service usually determined on the market by economic forces, in free market conditions.

VARIAZIONE DI ATTIVITA' - CHANGE OF BUSINESS

(see **Business**)

VARIAZIONI E VOLTURE CATASTALI - VARIATIONS AND CADASTRAL TRANSFERS

Registration in the cadastral deeds of the transfer of property or of the property right, performed by the offices of the area upon request by the subject under obligation.

In case of objective variations, which have permanently involved the type, the extent or the destined use of the real estate, interested parties must submit a specific request to the provincial office of the area by 31st January of the year following the year when the works were completed.

VARIAZIONI IVA - VAT VARIATIONS

Change in one of the data shown in the declaration of **setting up of a business**, which must be communicated within 30 days, also via the Internet, to the relevant office.

VENDITA FORZATA - FORCED SALE

Action of the **forced execution** the official payment officer can take in order to recover unpaid taxes. It is regulated, as well as by the specific tax norms, by the provisions set forth in the Italian Civil Code and in the Italian Code of Civil Procedure.

VERIFICA - VERIFICATION

Activity performed by the Revenue Agency or by the Finance Police to check that tax obligations are duly respected, with a final report indicating possible violations



detected and the relative due payments. It is performed through direct **access** at the taxpayer's office following particular **methods** and, as a norm, it refers to the general tax situation of the taxpayer.

The V. is a broader activity of the **documentary inspection** as, on the one hand, it checks and verifies how complete, exact and true the compulsory entries, the company's books and the documents (fiscal and others) relating to the activities of the taxpayer are, and on the other hand it checks and verifies the information gathered by the Revenue Agency regarding the facts that were, or should have been, taken into account in the annual tax return.

At international level, fiscal bodies of different States are allowed to perform simultaneous verifications of taxpayers belonging to the same group and located in different countries.

Connected items : Access, Inspection, Powers of the offices

VERSAMENTO - PAYMENT

The payment of due taxes by means of Forms **F24** and **F23**. The amounts of the taxes deriving from the tax return must be rounded off to the unit of euro, as determined in the Forms. Amounts must always be written with their first two decimal numbers, even when these are equal to zero.

In case of more than two decimal numbers, the second decimal number must be rounded off according to the following criteria : if the third decimal number is equal to or higher than 5, the figure is rounded up; if the third number is lower than 5, the figure is rounded down (e.g. euro 52.752 is rounded down to 52.75; 52.755 is rounded up to 52.76; 52.758 is rounded up to 52.76). It is important to stress that the first two decimal numbers must be written even if equal to zero, for example when the amount is expressed in units of euro (e.g. amount due equal to 52 euro, it must be written 52.00).



VIOLAZIONI FORMALI - FORMAL VIOLATIONS

Omissions or errors that do not hinder the verifications and do not compromise the determination of the tax or its payment. The Taxpayers' Statute has established that F. V. are not punishable. Taxpayers who realize they made formal errors or omissions in their tax return can rectify their position by submitting a **supplementary assessment** with a form which conforms to the original, or by using a photocopy of the form published in the Gazzetta Ufficiale (Official Gazette), downloadable from the Internet.

VIOLAZIONI SOSTANZIALI - SUBSTANTIVE VIOLATIONS

Errors and omissions relative to the tax returns that affect the determination of the tax or its payment or that hinder a verification process. They can be regularized by submitting a **supplementary assessment** within the deadline established for the submission of the following year's tax return. Taxes or the increased tax owed, the relative interest (calculated on the basis of the annual **official rate** with a day-to-day maturation) and the fine reduced to a fifth of the minimum established must be paid within the same deadline.

VISTO DI CONFORMITA' - CONFORMITY PERMIT

Certificate issued, upon the taxpayers' request, by the CAF (Fiscal Assistance Centres) or by recognized professionals, which certifies that the data on the tax return they have prepared complies with the relative documentation.

It can be issued under the premise that the tax return and the book-keeping entries have been prepared and kept by the CAF or by recognized professionals. (See also Tax Certifications).

VOLUME D'AFFARI - VOLUME OF BUSINESS

Total value of goods transferred and of services performed with reference to a solar year, valid for the purposes of Value Added Tax (**VAT**). Concessions of **amortizable goods** do not form a part of the volume of business.

Tax breaks are provided when the volume of business does not exceed an established amount (see also **Turnover**).



CIRCULAR LETTER NO. 21 /E

Rome, 5 June 2012

SUBJECT : Settlement of International Tax Disputes.

The Mutual Agreement Procedures.

Central Assessment Directorate

INTRODUCTION

The last three years witnessed a substantial and steady increase of international tax disputes connected with mutual agreement procedures initiated to provide relief to instances of double taxation.

As a result, the Revenue Agency stepped up its efforts in providing technical assistance and support towards the Department of Finance - the body in charge for tax treaty policy and the management of mutual agreement procedures - in order to settle Italy's position with respect to its foreign counterparts.

Against this background, an increased involvement of the regional and provincial offices of the Agency plays a key role as far as the sharing of customary practices and the participation in the procedural phases instrumental to the satisfactory outcome of a mutual agreement procedure is concerned.

Based on the above, the current Circular clarifies a number of issues relating to the management of tax disputes in the framework of a mutual agreement procedure (hereinafter referred to as "MAP"), with a view to provide adequate consistency between the administrative action and the principles endorsed by international tax laws.

18) 출처 : 이탈리아 국세청



To this end, the Circular distinguishes between the different features of MAP proceedings established pursuant to either a Double Tax Convention in force between Italy and the Treaty partners (hereinafter referred to as ““bilateral Convention”” or ““DTC””) or the Convention 90/436/EEC of 23 July 1990 on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (hereinafter referred to as “Arbitration Convention” or “AC”). Moreover, the Circular outlines the various stages of the procedure, with reference to the interplay between MAPs and the remedies available under domestic law. Finally, the Circular provides certain clear ground rules with respect to the subjective and objective requirements and the steps to be followed in order to successfully initiate a MAP.

It is worth pointing out that instances of double taxation arising from adjustments to profits of associated enterprises based on domestic transfer pricing legislation¹ are amongst the most frequent ones leading to MAPs. This is due to the circumstance that the evaluation of the consistency with the arm's length conditions of transactions carried out between associated enterprises features a high level of complexity and technicality.

As a result, irrespective of the fact that the Circular applies to all the instances falling within the scope of the supranational provisions involved, the clarifications provided herewith focus, in particular, on the main issues relating to MAPs initiated following a transfer pricing adjustment.

1. INTERNATIONAL LEGAL BASIS

As already mentioned in the introduction, the relevant international sources are either the bilateral Conventions for the avoidance of double taxation or the Arbitration Convention.

DTCs, as well as containing dedicated provisions aimed at preventing or mitigating instances of international double taxation, provide a specific tool allowing resolution



of disputes potentially arising amongst States : the mutual agreement procedure provided for by Article 25 of the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (hereinafter referred to as “OECD Model”) and its Commentary

2. MAP is an instrument of direct consultation between the tax

administrations of Contracting States, establishing a dialogue by means of their respective “competent authorities” - through the communication channels that they consider more appropriate - for the purpose of reaching an agreement on the case at stake. To this end, MAP represents the instrument for the resolution of I In particular, reference is made, respectively, to (i) the provisions contained in Article 110, para.7 of the Income Tax Code approved with the Presidential Decree No. 917 of December 22, 1986 applicable to transactions between legal entities, businesses, permanent establishments or, more in general, other entities part of the same multinational group; or (ii) to the provisions contained in articles 7 and 9 of DTC and that of article 4 of the AC.

OECD Committee on Fiscal Affairs, Model Tax Convention on Income and on Capital, [as they read on 22 July 2010] international tax disputes in cases where a taxpayer resident in one of the two Contracting States considers that the actions of one or both of the Contracting States result or will result for him in taxation not in accordance with the provisions of the Convention.

Italy has entered into a substantial amount of DTCs for the elimination of juridical and economical double taxation by means of allocating the taxing power amongst the Contracting States³. Each of those contains a provision equivalent to Article 25 of the OECD Model with regard to MAP.

In order to facilitate the effective and transparent management of MAPs, as of 2004 the OECD began a project aimed at improving the mechanism for the settlement of international tax disputes. This project led to the release of a “Manual on Effective Mutual Agreement Procedures”(hereinafter referred to as “MEMAP”)⁴ for an effective management of MAPs. The Manual provides to both



tax administrations and taxpayers the key information for the functioning of a MAP, identifying some best practices to which countries should adhere to the maximum extent possible.

Chapter IV of the OECD Transfer Pricing Guidelines⁵ as well, examining the administrative approaches to avoid and resolve transfer pricing disputes, contains a specific section regarding MAPs. In there, the general features of MAPs are highlighted as well as the key issues surrounding corresponding adjustments to carry on once a primary transfer pricing adjustment has been carried out.

Besides bilateral Conventions the abovementioned Arbitration

Convention applies to cases of economic double taxation arising from transfer Juridical double taxation arises when one item of income (e.g., dividends or interest) is taxed twice or more in the hands of the same taxpayer in two or more States. Economic double taxation arises where two or more different taxpayers are taxed by two or more States in respect of the same income. See the Commentary to Article 23 A and B of the OECD Model, paragraphs.

OECD - Centre for Tax Policy and Administration, Manual on Effective Mutual Agreement Procedures (MEMAP) - February 2007 Version, available online at www.oecd.org/ctp/memap.

Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, the latest version of which has been approved by the OECD Council on 22 July 2010. pricing adjustments to profits of associated enterprises resident in the European Union.

As regards the application of the Arbitration Convention, it is also necessary to refer to the recommendations included in the “Revised Code of Conduct for the effective implementation of the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises”, adopted by the Council of the European Union on 22 December 20096 (hereinafter referred to as the “Code of Conduct”).



3. DOMESTIC LEGAL BASIS

As regards the domestic legal system, the relevant provisions to properly establish a MAP may be found, respectively, in the DTCs entered into by Italy⁷ - all ratified by law - and in the Arbitration Convention⁸, ratified by Law No. 99 of 22 March 1993.

Moreover, with regard to Italian tax legislation an express reference to MAP is included in Article 110, paragraph 7, second sentence, of the Income Tax Code, laying down “General Provisions concerning valuations”. In particular, Article 110 stipulates that the provision concerning the application of the arm's length principle “also applies if the result is a downward adjustment to taxable income, but only insofar as it is the outcome of binding agreements concluded with the competent authority of a contracting state pursuant to a mutual agreement procedure provided for by international tax treaties”. As a result, the above mentioned article shows, in particular, the interaction between domestic transfer pricing provisions and DTCs.

Published on the Official Journal of the European Union n. 322/1 of 30 December 2009. It is the revision of the Code of Conduct approved in 2006 by the Council of the European Union (2006/C 176/02).

An updated list of the bilateral Conventions is available in the web site of the Department of Finance, The Arbitration Convention, entered into force on 1 January 1995, expired on 1 January 2000. The relevant Protocol amending the Convention, ratified in Italy by law 28 April 2004, No. 132, entered into force on 1 November 2004 , effective from 1 January 2000.

4. STATUTORY BODIES INVOLVED

The statutory bodies overseeing the management and discussions of MAPs are the Ministry of Economics and Finance -Department of inance - acting as Italy's competent authority, and the Revenue Agency.



From a general standpoint, the term ““competent authority”” identifies the body representing a Contracting State in the international relations arising from a DTC. With specific reference to MAP, the competent authority is the body representing the Contracting State with respect to both the internal relations with its taxpayer and the external relations with the other Contracting State involved in the MAP. The competent authority guarantees the application in good faith of the DTC, trying to reach solutions with the other Contracting State sticking to the principles of equity and transparency.

Based on this, the Revenue Agency provides to Italy's competent authority the technical support and the proper co-operation throughout the entire duration of the MAP, in particular during the procedural phase connected with the drafting of the “position paper” 9 and with the exchange of correspondence with the competent authority of the other Contracting State regarding the factual and juridical elements underlying the case falling into the scope of the MAP. The Agency's role is relevant also in light of the need of guaranteeing consistency between the technical position expressed within the MAP and those arising in other contexts, such as interpretation of tax legislation, auditing and dispute prevention 10.

The term “position paper” refers to the document whereby each tax administration outlines the legal and technical issues underlying its claim to uphold its view.

10As regards dispute prevention measures, express reference is made to the “International Standard ruling” instrument, introduced in Italy by article 8 of Decree Law No. 269 of 30 September 2003, converted with amendments by Law No. 326 of 24 November 2003 and implemented with Regulations of the Director of the Revenue Agency of 23 July 2004.

5. ARTICLE 25 OF THE OECD MODEL TAX CONVENTION

As already mentioned, all DTCs entered into by Italy include a provision equivalent to Article 25 of the OECD Model endorsing the recourse to MAPs.

Based on paragraphs 1 and 2 of Article 25 of the OECD Model, MAP is a



remedy available to taxpayers claiming to be actually or potentially subjected to taxation not in accordance with the provisions of the DTC.

Moreover, pursuant to paragraph 3 of Article 25 of the OECD Model a MAP may be initiated directly by either of the competent authority of each Contracting State.

The two circumstances are discussed separately.

5.1. MAP initiated by the competent authorities

The first sentence of paragraph 3 of Article 25 of the OECD Model provides for that a MAP is initiated by the competent authorities in order to resolve by mutual agreement problems relating to the interpretation or application of the Convention. The paragraph refers to general difficulties encompassing categories rather than single taxpayers, although any such difficulty may arise in respect of individual cases falling into the scope of paragraphs 1 and 2 of Article 25.

Moreover, the second sentence of paragraph 3 enables the competent authorities to deal also with such cases of double taxation as do not come within the scope of the provision of the DTC. For instance, this is the case of an enterprise resident of a third State having permanent establishments in both Contracting States.

As a result, in addition to having recourse to a MAP aimed at resolving instances of double taxation arising in connection with the violation of any provision of a DTC, a MAP may also be carried out upon the impulse of the competent authorities themselves in order to resolve difficulties of interpretation or application of a DTC or to resolve cases falling outside the scope of a Convention.

The agreement reached by the competent authorities in the context of a MAP activated pursuant to paragraph 3 of Article 25 of the OECD Model affects a wide number of taxpayers. Accordingly, it has to be subjected to proper forms of disclosure.



5.2. MAP initiated by the taxpayer

5.2.1. Subjective scope

Paragraph 1 of Article 25 of the OECD Model stipulates that in the event a person considers that he has been or will be subjected to taxation not in accordance with the Convention, he is entitled to submit the case to the competent authority of his State of residence or, in the event paragraph 1 of Article 24 (Non-discrimination) of the OECD Model would apply, to the competent authority of the State of which he is a national.

It has to be pointed out that not all the DTCs entered into by Italy contain reference to the notion of “nationality”, in addition to that of “residence”.

As a result, should the taxpayer decide to invoke the non-discrimination provision, he has to make a direct reference to the DTC applicable in the case at stake in order to determine whether or not he is entitled to activate a MAP.

For the sake of clarity, the term “person” encompasses individuals, legal entities, enterprises and any other association or entity liable to tax and resident for tax purposes in the jurisdiction of either Contracting State.

Moreover, it is not necessary that double taxation has already occurred. It is sufficient, in order for the taxpayer to set the procedure in motion, that he does establish that the actions of one or both of the Contracting States will likely result in double taxation.

5.2.2. Objective scope

Article 25, paragraph 1 and 2 of OECD Model covers all cases of juridical and economical double taxation suitable to affect both individuals, enterprises and other entities to which the Convention applies.

As regards individuals, a category of cases may concern, for example, double tax residence, an improper application of a withholding tax on dividends, interest and royalties, a conflict of qualification regarding the employment income received by a taxpayer etc.



As regards taxpayers other than individuals, other cases generally involve the existence of a permanent establishment, the proper allocation of profits to associated enterprises part of a multinational group, the qualification of income either as business profits or as particular class of income falling within the scope of a dedicated provision of a DTC etc.

5.2.3. Terms for MAP submission

In order to properly identify the final term within which the taxpayer may submit his MAP opening request it is necessary to refer to the timing provided for by the single DTC applicable to the case at stake. Indeed, although the OECD Model sets a three year time limit from the date of the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Convention, most of the DTCs entered into by Italy provide for a shorter time limit (generally two years). In this respect, the notion of “first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Convention” has to be construed in the most favorable manner to the taxpayer, pursuant to the interpretation provided for by paragraph 21 of the Commentary to Article 25 of the OECD Model.

It is therefore necessary to distinguish (i) the situation in which the taxation not in accordance with the provisions of a DTC claimed by the taxpayer arises from the application of a domestic tax or withholding tax (e.g., withholding taxes applied on dividends, interest and royalties) from (ii) the case where taxation not in accordance with the provisions of a DTC is triggered by adjustments carried out by the tax administration (e.g. audits, notifications or transfer pricing adjustments to profits of associated enterprises).

As regards the case sub (i) the term for a valid submission of a MAP request runs either from the date of notification by the tax administration of the refund denial submitted with respect to the application of a withholding tax; or from the ninetieth day following the submission of the refund’s request without a decision by the Agency, pursuant to Article 37, second paragraph, and Article 38 of the Presidential Decree No. 602 of 29 September 1973/11.



As regards the case sub (ii) - - consistently with the position expressed by Italy in adhering to the Code of Conduct for the effective implementation of the Arbitration Convention, the initial term of the period within which the taxpayer may submit his case concurs, for the purpose of a bilateral MAP as well, with the date of notification of the formal assessment triggering taxation not in accordance with the provisions of the DTC.

However, it has to be pointed out that the taxpayer is entitled to submit the request before he has been notified with a formal assessment : it is possible, for instance, for the taxpayer to submit the MAP opening request following the notification of an audit report (so-called “processo verbale di constatazione”). In the latter case, the MAP is deemed to be opened from the date in which the competent authority has received the request together with the minimum set of information instrumental to set the procedure in motion.

5.2.4. Contents and submission of a MAP request

In principle, the taxpayer has to submit a MAP request directly to the competent authority of his State of residence for tax purposes.

With specific reference to transfer pricing adjustments, the MAP opening request has to be submitted, by the resident enterprise recipient of the assessment notice, to the State which has released the act leading to double taxation. However, against this background the MAP request can be validly submitted by the foreign associated enterprise as well, which has been already taxed in respect of the profits corresponding to the primary transfer pricing adjustment. In this case, the foreign associated enterprise deals with the competent authority of its State of residence to claim relief from double taxation arising within the group.

It is worth noting that, in addition to the subjects entitled to legally represent taxpayers other than individuals, the MAP can be set in motion by the general or special taxpayer's attorney. In particular, the proxy has to be conferred pursuant to the procedure established by Article 63 of the Presidential Decree No. 600 of 1973.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

In the event the MAP request is submitted by a taxpayer resident for tax purposes in Italy, it has to be drafted in free form and sent via letter with advice of delivery to Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze - Direzione Relazioni Internazionali, or it can be directly hand-delivered to the above mentioned Office with receipt of the copy of the first page of the request with secretary's stamp and date of receipt. It is possible - as well as advisable in case of hefty documentation - to submit an electronic version of the supporting documentation regarding the MAP request.

The submission of a MAP request is free of charge.

In order to accelerate the evaluation process and the establishment of subsequent contacts with the foreign competent authority, the request must preferably contain the following pieces of information :

1. the taxpayer's data (i.e. name, address and tax identification number);
2. the tax domicile of the taxpayer or of any legitimate recipient to which the tax administration can address any communication regarding the state of the MAP;
3. an illustration of the facts and circumstances of the case, with a specific reference to the tax years in which double taxation occurred or might occur;
4. a description of any administrative or legal proceeding undertaken in Italy, such as a request for a tax settlement (e.g. so-called "accertamento con adesione") or the submission of a legal appeal;
5. a description of the remedies, if any, activated in the other Contracting State to eliminate the double taxation;
6. a copy of the tax documents which resulted, or that might result, in taxation not in accordance with the provisions of the bilateral Convention (in particular, a copy of the notice denying the refund or, in case of an implied denial, a copy of the refund claim submitted pursuant to Article 37, second paragraph, and 38 of the Presidential Decree No. 602 of 1973); and
7. any other form of documentation instrumental to ease the scrutiny by the competent authorities involved in the MAP.



Finally, the request must include the formal commitment of the taxpayer to answer in a timely and exhaustive manner to any query from the competent authority, as well as to make available any additional documentation that might be necessary to carry on the procedure.

With specific reference to MAPs arising from a transfer pricing adjustment, reference is made to the guidance provided for by point 5.5 of this Circular with respect to the steps for presenting a MAP on the basis of the AC.

5.2.5. Interplay with domestic legal proceedings

Paragraph 1 of Article 25 of the OECD Model stipulates that a MAP request can be validly submitted by a taxpayer “irrespective of the remedies provided by the domestic law of those States”. In this respect, most of the DTCs entered into by Italy contain, in their accompanying Protocol, an interpretative provision regarding the MAP article whereby the expression “irrespective of the remedies provided by the domestic law” shall be construed so that “the mutual agreement procedure is not alternative to the national contentious proceedings which shall be, in any case, preventively initiated, when the claim is related to an assessment of Italian tax not in accordance with the Convention”(or equivalent).

Generally, next to a MAP activated in Italy on the basis of a DTC, a court appeal proceeding exists pursuant to domestic law. In this respect, the opportunity to file a complaint to a tax judge aims at avoiding that, pending the MAP, the tax assessed in Italy becomes final without the possibility of being modified under the agreement potentially reached by the competent authorities involved.

However, the parallel progress of a MAP and a domestic court appeal leaves room to a potentially conflicting outcome between the domestic court judgment and the agreement achieved by the competent authorities involved.

Within this scenario, the tax administration might find itself unable to comply with the international obligation arising from the mutual agreement.

As a result, should the competent authorities agree to eliminate double taxation before a judgment is issued by an Italian court, the taxpayer can accept this

agreement, but he has to renounce to the proceeding in order to give execution to the agreement.

In the opposite scenario, i.e. where a judgment intervened before the competent authorities reached an agreement pending the MAP, the Italian competent authority will inform its foreign counterpart of the outcome of the domestic litigation. In this case, should the judgment not eliminate double taxation, the latter may not be avoided unless the foreign competent authority concurs with the position expressed by the Italian tax court.

Pending the MAP, it will be up to the taxpayer to decide whether or not to require the suspension of the domestic court appeal. To date, recent experience shows that tax courts have granted the suspension of the litigation proceeding waiting for the outcome of the negotiations between the competent authorities.

Should the latter not be able to reach an agreement, the taxpayer is entitled to reactivate the litigation.

Lastly, it is worth noting that in the event an adjustment occurred in the other Contracting State, the court appeal potentially opened in the foreign jurisdiction does not preclude the opening and progress of the MAP insofar as the foreign tax administration shares the same view.

5.2.6. Arbitration clause

The essential feature of the MAP opened on the basis of a DTC is that the competent authorities are not committed to an “obligation of result” as far as the elimination of double taxation is concerned. Under a mere “obligation of diligence” the two tax administration “shall endeavor” to eliminate by mutual agreement taxation not in accordance with the Convention.

Within this line of reasoning, paragraph 37 of the Commentary to Article 25 of the OECD Model clarifies the above mentioned concept by stating that “Paragraph 2 no doubt entails a duty to negotiate; but as far reaching mutual agreement through the procedure is concerned, the competent authorities are under a duty merely to use their best endeavours and not to achieve a result”.



In practice, this entails that the case submitted to the competent authorities of the Contracting States may not be resolved. More in detail, it is worth recalling the amendments introduced in 2008 to the text of Article 25 of the OECD Model, where paragraph 5 provides for a mandatory arbitration phase in the event the competent authorities are unable to reach an agreement within two years.

The new paragraph 5 of Article 25 is applicable only insofar as its inclusion is negotiated (or re-negotiated) in the new (or existing) DTCs. This depends on the willingness of the States involved in the negotiation, that may opt for the inclusion of the clause in DTCs concluded with certain treaty partners by taking into account a number of factors.

It goes without saying that a DTC containing a provision equivalent to paragraph 5 of Article 25 of the OECD Model enhances the effectiveness of a MAP.

To date, Italy has entered into thirteen DTCs with other treaty partners containing an arbitration clause¹². Such a clause, included by Italy in DTCs negotiated before the introduction of the arbitration clause in the OECD Model, allows for the activation of an arbitration procedure only upon the mutual consent of both the Contracting States as well as the taxpayer. As a result, the Contracting States have no obligation (mandatory arbitration) to enter into arbitration in the event the controversy has not been mutually agreed. In some instances, the effectiveness of the clause has been subjected to the prior condition of the exchange of diplomatic notes amongst the Contracting States.

The exchange of notes, as well as showing the willingness of the Contracting States to implement the arbitration clause, aims at defining the operational terms of the arbitration (such as the criteria for establishing the arbitration commission, those relating to the members' selection, the sharing of costs, the selection of the working language etc.).

5.2.7. Suspension of tax collection

There are no dedicated procedures aimed at the suspension of tax collection pending MAPs activated on the basis of a DTC. However, it is acknowledged the



possibility for the taxpayer to get access to the remedies ordinarily available to the taxpayer, such as the administrative suspension or the suspension granted by a tax court, respectively provided for by Article 39, paragraph 1, of the Presidential Decree No. 602 of 1973 and by Article 47 of the Legislative Decree No. 546 of 31 December 1992.

5.2.8. Procedural phases

Paragraph 2 of Article 25 of the OECD Model stipulates that, in the event the competent authority considers that the taxpayer's claim is justified, but is not able to unilaterally achieve a satisfactory solution, it shall endeavor to resolve the case by mutual agreement with the competent authority of the other Contracting State. As a result, it is possible to identify two different phases in the mutual agreement procedure.

In the first phase, the competent authority which has received the taxpayer's claim has to decide whether or not the submission is receivable. To this end, the competent authority must evaluate that the subjective and objective requirements to open a MAP are properly fulfilled. In particular, the competent authority has to assess whether the taxpayer has properly submitted the arguments whereby the actions of one or both the Contracting States result or will result in taxation not in accordance with the DTC. In the event the MAP is related to the refund of taxes collected not in accordance with a DTC provision, the competent authority jointly with the Revenue Agency ponders the validity of the submission and ascertains that a legitimate request for refund was filed as well as that the refund was denied or the terms elapsed for the creation of the so-called "silence-denial". Should the MAP request by the taxpayer be deemed legitimate, the competent authority must first evaluate whether grounds exist for resolving unilaterally the situation of taxation not in accordance with the DTC. In the opposite scenario, the taxpayer's request will be notified to the competent authority of the other Contracting State to set the procedure in motion.



Based on the above, once the Ministry of Economy and Finance, Finance Department receives the taxpayer's submission for opening the MAP, it will evaluate - - based on the information at its disposal - - the validity of the request (in the above terms of subjective and objective requirements) and will involve the Revenue Agency for its advice on controversial issues where necessary.

Moreover, in this phase the competent authority can invite the taxpayer to provide any supplementary information and documentation instrumental for setting the procedure in motion. Furthermore, the competent authority will solicit the taxpayer to submit its refund request based on Article 37 and 38 of the Presidential Decree No. 602 of 1973 in the event he has not done it already.

The competent authority will also inform the taxpayer whether or not the request has been accepted and the procedure properly set in motion.

Should double taxation arise from an assessment notice issued by the Revenue Agency, the latter will consider whether - - prima facie - - there are any grounds for a unilateral elimination of double taxation, i.e. by way of "selftutelage" pursuant to the Law Decree No. 564 of 30 September 1994, converted with amendments by Law No. 656 of 30 November 1994. On the same footing, should double taxation arise from an assessment notice issued by a foreign tax administration, the Revenue Agency will consider whether room exist to grant a refund or tax relief to the resident taxpayer, as the foreign assessment is clearly consistent with the DTC provision at stake.

Instead, in the event the feasibility of a unilateral elimination of double taxation be excluded, Italy's competent authority will promptly inform its foreign counterpart and the Revenue Agency of its decision of setting the MAP in motion.

The opening date of the MAP concurs with the date where the taxpayer's request was submitted together with the required documentation, unless the filing of supplementary documentation is necessary. In the latter case, the MAP is deemed open from the date of the filing of the supplementary documentation.

Should the MAP request be submitted by an associated enterprise in the other



Contracting State involved in the procedure (in the event of a transfer pricing adjustment), the opening date is the one promptly communicated by the foreign competent authority.

In case of a MAP opened according to a DTC, the Italian tax administration aims at following - - as much as possible - - the timing and procedural recommendations contained in the Code of Conduct for the effective implementation of the Arbitration Convention. See point 5.8 of this Circular for more details.

The relationship between the competent authorities instrumental for dispute resolution in cases of double taxation generally takes place via the exchange of written position papers and the organization of meetings amongst the parties, where necessary. As a rule of thumb, the first competent authority sending its position paper is the one representing the Contracting State which has adopted the measure leading to double taxation. Generally, English language is adopted for drafting the position papers.

5.2.9. The role of the taxpayer The MAP is a dispute resolution mechanism between Contracting States in the exercise of their tax sovereignty. The sole parties involved in the procedure are the competent authorities of the two Contracting States, which are entitled to sign the bilateral agreement potentially reached. Notwithstanding the above, the taxpayer is invited to assume a proactive role, in particular with respect to the need of supplying a thorough and accurate description of the case at stake in order to provide all the relevant information as necessary to an exhaustive scrutiny. Accordingly, the taxpayer is required to assume a co-operative, transparent behavior in accordance with the principle of good faith. On the other hand, the taxpayer is entitled to be informed about the development of the procedure. In particular, pursuant to the recommendations contained in the MEMAP (see Section 3.3.3. and the best practice No. 14) the taxpayer should be timely informed by the competent authority on the stage of the procedure and he may require to discuss his position with reference to the dispute.



In the event the MAP has been opened following a transfer pricing adjustment, paragraph 40, letter (c) of the Commentary to Article 25 of the OECD Model contains the further recommendation whereby the taxpayers concerned should be given every reasonable opportunity to present the relevant facts and arguments to the competent authority both in writing and orally.

As a rule, the above mentioned practices are observed by the Italian tax administration. The facts and arguments presented may be jointly considered by the Finance Department and the Revenue Agency.

5.2.10. Conclusion of a MAP

In general, if the competent authorities reach an agreement the one who received the opening request will inform the taxpayer about the outcome of the negotiation. In the meanwhile, the Revenue Agency will execute the agreement and provide, if the case, either for the refund or the relief on the tax not due as well as interest and penalties applied. In case the MAP is triggered by a transfer pricing adjustment, generally the Italian competent authority informs the resident taxpayer of the outcome of the negotiations also in the event the MAP request was submitted to the foreign competent authority by the non-resident taxpayer.

Should the agreement be reached pending a domestic court appeal, the taxpayer may opt to either accept the agreement reached within the MAP or reject it and proceed with the domestic litigation. In any event, the taxpayer is obliged to inform both the competent authority and the Central Assessment Directorate of the Revenue Agency regarding the choice he opted to pursue.

5.2.11. Extension of the MAP outcomes

Within the exclusive scope of the DTCs and pursuant to the evaluation of the competent authorities, the effects of the agreement reached within the MAP may be prolonged to the tax years immediately subsequent to those in dispute on the assumption that the set of facts and circumstances subject of the MAP have remained unchanged. Such a scenario often arises for MAPs set in motion to



resolve disputes regarding income qualification matters with respect to one of the categories provided for by a DTC in order to properly allocate the taxing rights amongst the Contracting States, As a result, following the successful conclusion of the negotiations within the procedure and subject to the condition that the legal and factual circumstances remained unchanged also during the taxable years subsequent to those falling within the scope of the mutual agreement, Italy's competent authority may consider, together with the other Contracting State, to prolong the effects of the agreement, insofar as the taxpayer gives his explicit consent.

6. THE EU ARBITRATION CONVENTION

The Arbitration Convention, signed by the Member States on 23 July 1990, was adopted with the aim of ensuring - at least at the EU level - certainty with respect to the resolution of disputes arising from transfer pricing adjustments and the subsequent elimination of double taxation within a reasonable time frame.

The provisions contained in the AC, although originating in part from the OECD Model, have full autonomy in that, in order to be effective they neither refer nor need to be supplemented by the corresponding provisions of the DTC entered into by the Member States.

Pursuant to Articles 1 and 4 of the AC, the Convention applies when on the basis of the arm's length principle a Contracting State makes an upward adjustment to profits of a resident enterprise by including profits that have been already taxed in the hands of an associated enterprise resident of another Contracting State. Within this scenario, should the two enterprises and the other Contracting State reject the adjustment, Article 5 provides for the possibility that a MAP is set up pursuant to Article 6 of the AC.

Moreover, pursuant to paragraph 1 of Article 7 of the AC, in the event the competent authorities concerned fail to reach an agreement that eliminates double taxation within two years of the date on which the case was first submitted, they



shall set up an advisory commission charged with delivering its opinion on the elimination of double taxation in question. Article 12 of the AC stipulates that the competent authorities shall act in accordance with the advisory commission's opinion or shall jointly take a decision which deviates from the advisory commission's opinion as far as this decision will eliminate double taxation.

Accordingly, under the AC there is an obligation to resolve the dispute, whereas Article 25 of the OECD Model provides the sole duty of using the best endeavors and not to achieve a result.

Hereinafter this Circular provides a detailed description of the implementation of a MAP under the AC. To this end, the Italian tax administration acts consistently with the recommendations of the previously mentioned Code of Conduct of 22 December 2009. See the Code of Conduct itself for more details.

6.1. Subjective scope

The taxpayers entitled to submit a MAP request to Italy's competent authority are : a. the resident enterprises, with respect to their interest ownership existing with enterprises resident in another Member State of the European Union; and b. the permanent establishments in Italy of enterprises resident in another Member State.

These categories of taxpayers may present their request insofar as the Italian tax administration or that of another Member State adjusted or will adjust Pursuant to article 4 of the AC, an interest ownership exists between the Italian resident enterprise and the enterprise resident in another Member State when :

- i. the resident enterprise participates, directly or indirectly, in the management, control or capital of the enterprise resident in another Member State;
- ii. the enterprise resident in another Member State participates, directly or indirectly, in the management, control or capital of the resident enterprise;
- iii. the same persons (resident either in Italy or in a foreign State, the latter being either a EU or a third State) participate, directly or indirectly, in the management,



control or capital of the Italian enterprise and the one resident in another Member State. the profits of associated enterprises resident in their jurisdiction or those of permanent establishments situated therein.

6.2. Objective scope

Article 4 of the AC lays down the arm's length principle. Article 1 outlines the scope of the AC, whereby “this Convention shall apply where, for the purposes of taxation, profits which are included in the profits of an enterprise of a Contracting State are also included or are also likely to be included in the profits of an enterprise of another Contracting State on the grounds that the principles set out in Article 4 and applied either directly or in corresponding provisions of the law of the State concerned have not been observed”.

The above entails that in the event the Revenue Agency adjusts upwards the profits of an associated enterprise, the only relevant domestic rules entitling the taxpayer to have access to the AC are the transfer pricing rules provided for by Article 110, paragraph 7, and Article 9, paragraph 3, of the Income Tax Code.

In other words, taxpayers who have grounded their MAP requests based on claims other than those referred to the violation of transfer pricing rules (including those regarding the so-called “inherency” of costs based on Article 109, paragraph 5 of the Income Tax Code) will be denied access to the procedure. Within this scenario the competent authority - after having obtained the opinion of the Agency - informs the taxpayer about the exact scope of the items falling within the MAP, limiting the discussions solely to transfer pricing adjustments.

6.3. Serious penalties

As regards the legal grounds preventing a MAP from being opened, Article 8, paragraph 1 of the AC stipulates that “the competent authority of a Contracting State shall not be obliged to initiate the mutual agreement procedure or to set up the advisory commission referred to in Article 7 where legal or administrative proceedings have resulted in a final ruling that by actions giving rise to an



adjustment of transfers of profits under Article 4 one of the enterprises concerned is liable to a serious penalty”.

Moreover, paragraph 2 of the latter provision adds that “where judicial or administrative proceedings, initiated with a view to a ruling that by actions giving rise to an adjustment of profits under Article 4 one of the enterprises concerned was liable to a serious penalty, are being conducted simultaneously with any of the proceedings referred to in Articles 6 and 7, the competent authorities may stay the latter proceedings until the judicial or administrative proceedings have been concluded”.

With respect to this issue, Italy has taken the view (by means of a unilateral declaration attached to the AC) that : “the term ‘serious penalties’ means penalties laid down for illicit acts, within the meaning of the domestic law, constituting a tax offence”. In this connection, the Code of Conduct recommends Member States - in light of the practical experience acquired on the issue - to clarify/amend “their unilateral declarations... in order to better reflect that a serious penalty should only be applied in exceptional cases like fraud”.

Against this background, it is worth noting that reference in the unilateral declaration to penalties applicable for tax offences has been construed in practice in exactly the same way as suggested by the Code of onduct, i.e. by considering only the exceptional cases of a fraudulent behavior, generally not arising in transfer pricing cases.

Exceptional instances where access to MAP is precluded (a situation not occurred so far in Italy) mainly include cases where a fraudulent and/or fictitious behaviour arose, as described by Articles 2 (Fraudulent Tax Return by means of invoices or other documents regarding non-occurred transactions) and (Fraudulent Tax Return via other devious means) of the Legislative Decree No. 74 of 10 March, 2000. In the above-mentioned situations the alleged transaction did not occur and/or the alleged price was not the one actually agreed amongst the parties. As a result, the focus is towards cases concerning the use of fictitious invoices or other documents

referring to “material facts” other than those actually occurred, and beyond any valuation of the consistency of the prices with the arm's length principle. In the latter regard, it is useful to recall the Supreme Court's judgment No. 14772 of 2002 where the judges, in holding the criminal liability of taxpayers charged with tax fraud, held that any reference to “pricing” was inappropriate as the transactions amongst the taxpayers themselves did never occur.

As regards in particular Article 3 (Fraudulent Tax Return via other devious means), such a behaviour in principle should be excluded as far as transfer pricing is concerned, considering that inconsistency with the arm's length principle should involve neither a fictitious accounting representation nor it could be possible to deem fraudulent behaviours those that are ordinarily documented by taxpayers.

As a result, transfer pricing issues - although a judicial prosecutor is always entitled to evaluate whether the topic is relevant for criminal purposes - would fall out of the scope of application of Articles 2 and 3 of the Legislative Decree No. 74 of 2000. Yet, it seems theoretically possible that inconsistency with the arm's length principle - reflected in the accounting/tax returns - would fall in the “residual” scope of Article 4 (Unfaithful Tax Return) of the above mentioned Decree.

However, the Legislative Decree No. 74 of 2000 is clearly focused on tax crimes related with the process leading to the determination of the taxable base and the tax due. As also derives from the relevant governmental report attached to it, the Decree does not even exclude the valuation processes as such, although transfer pricing methods are deemed to be really complex tools in terms of arm's length valuation as well as of great consequence for the amounts involved.

Nevertheless, the above-mentioned provision of Article 4 should be tested against Article 7 (Accounting and Balance-Sheet Records) of the Legislative Decree No. 74 of 2000, which stipulates the exclusion of criminal liability for valuation assessments, such as those applying to transfer pricing cases as well. In this regard, the governmental report accompanying the Legislative Decree No. 74 of 2000 clarified that the provision “aims at avoiding that the new legislation on tax crimes



applies too strictly and involves ‘criminal risk’ also with respect to taxpayers that are not acting with the purpose of evading tax, since the topic of valuation is very much uncertain both from a statutory and a factual standpoint.” the newly introduced provisions “may be deemed as causes of exclusion, *iuris et de iure*, of a willful criminal tax behavior”.

It stems from the above that Italy's choice to limit the application of Article 8 of the AC to tax offences - without extending its scope to administrative penalties as well - is deemed to be construed consistently with the recommendation of the Code of Conduct suggesting to limit its enforceability to fraudulent behaviours only (i.e. in principle not arising in transfer pricing cases) or to the exceptional circumstances of wilful tax evasion by the taxpayer, actually not occurred yet in Italy's experience.

6.4. Terms for MAP submission Pursuant to Article 6, paragraph 1, of the AC, “The case must be presented within three years of the first notification of the action which results or is likely to result in double taxation within the meaning of Article 1”.

The expression “first notification of the action” must be construed in the most favorable way to the taxpayer. This entails that the three-year period within which the request must be submitted elapses from the date in which the tax assessment leading to economic double taxation was notified.

The taxpayer may opt to present the MAP opening request prior to the date where the assessment notice has been notified, e.g. where the audit report has been delivered. In any event, in a manner consistent to what is stated in paragraph 5, (b) of the Code of Conduct, the initial term of the two-year period for completing the procedure will start on the latest of the following dates : (i) the date of the tax assessment notice; (ii) the date on which the competent authority receives the request and the minimum information to work the MAP.

Should the MAP request be submitted by the other associated enterprise in the other Contracting State interested by the procedure, it will be relevant the date promptly communicated by the foreign competent authority.



6.5. Contents and submission of a MAP request

In the event a MAP has been initiated by a taxpayer resident in Italy under the AC, the opening request has to be submitted in free form and sent via letter with advice of delivery to the Ministry of Economy and Finance, FinanceDepartment - International Relations Directorate, or hand-delivered to the same Directorate with receipt of a copy of the first page of the request stamped by the secretariat and bearing the date of receipt. It is allowed and advised to submit relevant documentation supporting the request in an electronic format.

It is also confirmed that, in addition to the advisors representing taxpayers other than individuals, the procedure may be activated by the general or special taxpayer's attorney. Within this scenario, the proxy must be conferred pursuant to what is provided for by Article 63 of the Presidential Decree No. 600 of 1973.

The submission of the request for activating the mutual agreement procedure does not require the payment of a fee, in a manner pursuant to the recommendation contained in paragraph 6.1, (e) of the Code of Conduct.

Under paragraph 5, (a) of the Code of Conduct, the MAP request must contain at least the following information :

1. identification (such as name, address, tax identification number) of the enterprise that presents its request and of the other parties to the relevant transactions;
2. details of the relevant facts and circumstances of the case, including details of the trade relations between the enterprise and the other parties to the relevant transactions;
3. identification of the tax periods concerned by the procedure;
4. copies of the tax assessment notice, tax audit report or equivalent leading to the alleged double taxation;
5. details of any appeals and litigation procedures initiated by the enterprise or the other parties to the relevant transactions (e.g. enterprises part of a tax consolidation group, associated enterprises etc.) and any court decisions concerning the case;



6. an explanation by the enterprise of why it considers that the principles set out in Article 4 of the Arbitration Convention have not been observed, with specific reference to : a description of the transactions incurred between associated enterprises subject to adjustments and the transfer pricing method adopted by the enterprise involved, including the underlying reasons upon which the enterprise considers that the methodology adopted leads to results consistent with the arm's length principle;
7. an undertaking that the enterprise shall respond as completely and quickly as possible to all reasonable and appropriate requests made by the competent authority and have documentation at the disposal of the competent authorities;
- and 8. any specific additional information requested by the competent authority within two months upon receipt of the taxpayer's request;
9. an indication - if the case may be - that the transactions falling within the scope of the MAP have been properly documented either pursuant to Article 26 of the Law Decree No. 78 of 31 May 2010, converted with amendments by Law No. 122 of 2010 or pursuant to equivalent documentation requirements imposed by the domestic legislation of the other Member State.

6.6. Interplay with domestic legal proceedings Article 7, paragraph 1, second part, of the AC stipulates that “...where the case has so been submitted to a court or tribunal, the term of two years referred to in the first subparagraph shall be computed from the date on which the judgment of the final court of appeal was given”.

However, paragraph 3 of the said article states that : “Where the domestic law of a Contracting State does not permit the competent authorities of that State to derogate from the decisions of their judicial bodies, paragraph 1 shall not apply unless the associated enterprise of that State has allowed the time provided for appeal to expire, or before a decision has been delivered”.

As Italy is one of those jurisdictions where administrative authorities cannot deviate from the decision of a judicial body, Article 7, paragraph 1 of the AC does not

apply in the event a decision of a judicial authority occurred. In other words, within this scenario access to the arbitration phase is prevented.

The arbitration phase may be activated only and insofar as the associated enterprise has allowed the time provided for the appeal to expire, or has withdrawn any such appeal before a decision has been delivered. Moreover, should the request for opening the procedure be submitted before withdrawing from the judgment, the term of two years - pursuant to what is established in Article 7, paragraph 1, second period, and paragraph 3 - runs from the date in which the enterprise has withdrawn from the first grade of appeal.

Accordingly, in the event the taxpayer simultaneously submit a MAP opening request and carry on the appeal against the assessment notice (regarding elements thereof pertaining to the adjustments leading to double taxation), the existence of a litigation proceeding does not prevent the mutual agreement procedure to begin and/or the competent authorities to exchange views regarding the case or information on the pending judicial proceeding.

However, in the event a judicial decision occurred and yet double taxation has not been eliminated, the latter will not be removed unless the foreign competent authority signs a mutual agreement consistent with the domestic judicial decision.

In any case the taxpayer can appeal on issues other than those falling into the scope of the mutual agreement procedure.

In this regard, it is necessary to recall the legal grounds of the appeal concerning the application of tax penalties, somehow linked to the transfer pricing adjustments falling into the scope of the MAP.

In particular, the possibility granted for the taxpayer to carry on the domestic legal proceeding is excluded insofar as the legal ground of the appeal is based upon the illegitimacy arising from the application of the penalties as a result of the alleged unreasonableness of the adjustments. In the latter case, the challenge is strictly intertwined with that related to the legitimacy of the adjustment subject of discussions in the MAP. Accordingly, the taxpayer must dismiss this legal ground as well.



Notwithstanding the above - and with sole reference to the application of tax penalties - the taxpayer may carry on the judicial proceeding in the event the legal grounds substantiating his appeal relate to; (i) the unlawfulness of the penalties charged because of the mistaken application of Article 1, paragraph 2-ter, of the Legislative Decree No. 471 of 1997 (by means of which penalties connected with transfer pricing adjustments do not apply whenever, in the course of a visit/examination/audit, the taxpayer hands over to the Tax Administration appropriate documentation, compliant with the relevant Regulations of the Director of the Revenue Agency, instrumental to prove the consistency of the methodology adopted with the arm's length principle); (ii) the unlawfulness of the penalties charged because of the uncertain conditions concerning the scope and application of Article 110, paragraph 7 of the Income Tax Code, pursuant to Article 10, paragraph 3 of Law No. 212 of 27 July 2000 (laying down the so-called "Taxpayer's Chart").

With respect to these legal grounds, although the challenges are linked with the main claim concerning transfer pricing, yet they are referring to elements other than those falling into the scope of the MAP. As a result, they do not trigger the consequence for the taxpayer of being forced to withdraw from the appeal. Indeed, the taxpayer would be interested in upholding his claims during the appeal in order to avoid the application of penalties in case Italy would be attributed the taxing rights upon conclusion of the MAP.

6.7. Suspension of tax collection

Based upon Article 3, paragraph 2, of Law No. 99 of 1993 which ratified the AC, pending both the agreement procedure and the potential arbitration phase, the Revenue Agency may authorize the suspension either of the tax collection or of any other enforcing act regarding the amount of greater taxes assessed on the basis of Article 110, paragraph 7 of the Income Tax Code and related interest and penalties.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

The administrative suspension procedure is strictly intertwined with the acceptance of the MAP opening request submitted by the taxpayer under the AC.

The suspension request must be submitted to the Revenue Agency - Central Assessment Directorate - via the Office responsible for the issue of the assessment notice, copying also the Ministry of Economy and Finance, Finance Department - International Relations Directorate.

The request must contain the following elements :

- a) identification (name, address and tax identification number) of the taxpayer;
- b) express reference to the submission of a MAP opening request, and subsequent acceptance by the Ministry of Economy and Finance, Finance Department;
- c) detailed information regarding any potential litigation in which the assessed taxpayer or any related party thereof is involved, such as the consolidating enterprise;

Moreover, in light of the timing regarding the tax collection procedure, the request should preferably contain, in an Annex to the request :

- a) copy of the MAP opening request;
- b) copy of the note with which the Ministry of Economy and Finance informs the taxpayer of the opening of the procedure;
- c) copy of the enforcing acts, if any.

The act authorizing for the suspension of the tax collection or any other enforcing decree is signed by the Commissioner of the Revenue Agency and transmitted to the competent Regional or Provincial Directorate for the issuance of the formal suspension of the tax collection. The Regional or Provincial Directorate will be responsible for evaluating the need of a proper warranty to pledge the tax amount due. As concerns the identification of the final term related to the effectiveness for the suspension of the tax collection, it normally corresponds to the date in which the AC procedure is concluded.



It must be highlighted that in the event the taxpayer is carrying on at the same time an appeal against the same items falling into the scope of the MAP, the authorization to the suspension of the tax collection or any other enforcing act is granted on condition that the taxpayer withdraws from the appeal.

The underlying rationale of the above requirement is that the AC procedure is taken into consideration as a whole, on the basis of what is stated in Article 3, paragraph 2, of Law No. 99 of 1993, which ratified the AC. In other words, the AC procedure is construed from a “dynamic viewpoint”, i.e. as a procedure aimed at settling controversies outside the domestic judicial system and the remedies provided thereof, including in particular those allowing the suspension of the tax collection in the event certain requirements are met.

Within the context of the AC procedure, the suspension is provided for by the above-mentioned Article 3, which must be read -in conjunction with the MAP within which the suspension request is submitted - as an alternative to the domestic appeal and to the suspension of the tax collection granted in the context of a judicial proceeding pursuant to Article 47 of the Legislative Decree No. 546 of 1992.

What has been stated so far is consistent with EU law - which takes into account national tax legislations that cannot be derogated - and in particular the Code of the Conduct, which recommends “...to take all necessary measures to ensure that the suspension of tax collection during cross-border dispute resolution procedures under the Arbitration Convention can be obtained by enterprises engaged in such procedures, under the same conditions as those engaged in a domestic appeals/litigation procedure...”

With reference to the procedural alternative above, relevant domestic legislation is grounded in paragraph 3 of Article 7 of the AC and in the considerations included in the prior point 5.6 of the current Circular.

In other words the act of suspension of the tax collection - according to the domestic provision conferring the discretionary power to grant it - is structured

jointly with the AC MAP, within which the request may be submitted, but as an alternative to the ordinary procedures to be pursued for the judicial or administrative suspension of the tax collection.

6.8. Procedural phases The Ministry of Economy and Finance, Finance Department - International Relations Directorate, acknowledges receipt of a taxpayer's request to initiate a mutual agreement procedure within one month from the receipt of the request, carrying out in the meantime an evaluation of the subjective and objective admission criteria, potentially involving the Revenue Agency by asking for its advice on controversial issues.

Consistently with the recommendations set out in the Code of Conduct, the Italian competent authority will inform the taxpayer within two months from the submission of the opening request as either to its acceptance or the need for providing additional information. In the first scenario the opening date of the procedure corresponds with that in which the request was duly submitted with minimum documentation attached, whereas in the other case it corresponds with the date in which the additional requested documentation was submitted.

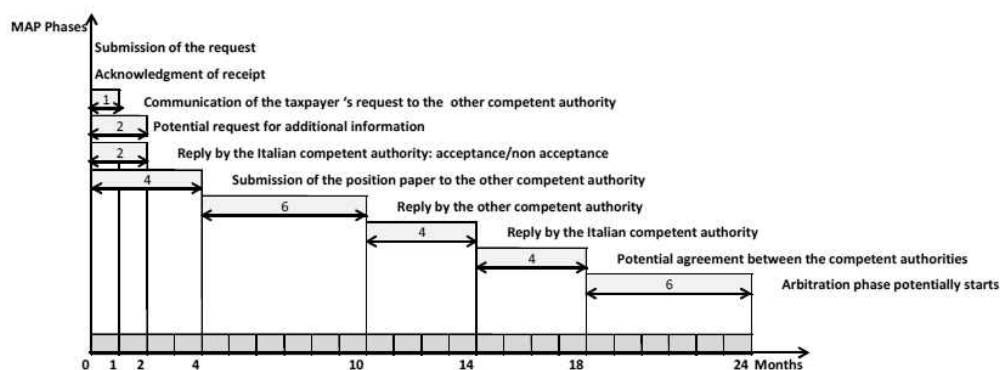
In the event the request appears to the competent authority to be wellfounded but it is not itself capable of eliminating double taxation, it will inform the other Contracting State of its decision to open a MAP after receiving the advice of the Revenue Agency

The Revenue Agency, once being informed of the opening of the procedure, will move on by issuing the relevant acts within its areas of discretion (first and foremost, the act granting the suspension of the tax collection or of the enforcing act). In the two years following the opening of the MAP (or subsequent to the taxpayer's withdrawal from the tax appeal) the competent authorities of the two States shall endeavor to reach an agreement for the elimination of double taxation. Should the two authorities not be able to settle the controversy within the envisaged timeframe, an advisory commission must be established for the initiation of the arbitration phase.



Therefore, it is apparent the need for speedy consultations once one of the two competent authorities has accepted the MAP opening submission by the taxpayer. In this latter regard as well, the Italian tax administration aims at being consistent to the fullest possible extent with the procedural and time recommendations contained in the Code of Conduct, as illustrated in the chart below :

TIMELINE OF THE TWO-YEAR TIMEFRAME OF A MAP



However, it is important to pinpoint to a number of factors which at times may hamper the respect of the above described timeframe, such as, e.g., the different approach that the competent authority of the other State may follow in analyzing the issue at stake in the procedure, in particular with reference to the most complex ones.

The relationship between the competent authorities, aimed at resolving instances of double taxation, is conducted via the written exchange of position papers and, where necessary, with the organization of face-to-face meetings (let alone the role of the taxpayer as described in the following point 5.9 of the current Circular). As a rule, the competent authority of the country in which the tax assessment has been made which result in double taxation, will first send the position paper to the competent authority of the other Contracting State involved in the case.

The language ordinarily used for the drafting of the position papers is English, which is also admitted for documentation attached to the MAP opening request as well as for additional documentation submitted where necessary.



5.9. The role of the taxpayer

The same analysis carried out at point 4.2.9 with respect to mutual agreement procedures opened on the basis of a bilateral tax treaty is applicable here.

This entails that the taxpayer is not directly involved in the dialogue between the competent authorities, although he is required to be co-operative by describing thoroughly the case at stake and promptly providing additional information, if any. Moreover, in light of the complexity embedded in transfer pricing issues the taxpayer is entitled to take the initiative and submit to the competent authority facts and arguments concerning the case at stake, which may be jointly evaluated by the Finance Department and the Revenue Agency.

Furthermore, pursuant to the recommendation contained in paragraph 6.3 (b) of the Code of Conduct, the taxpayer will be kept informed of all significant developments during the course of the procedure.

6.10 Conclusion of a MAP

The MAP is concluded by :

a. the agreement between the competent authorities reached within two years from the initiation of the procedure or within a greater term as agreed between the competent authorities and the taxpayers involved; or b. the agreement between the competent authorities reached within six months following the issuance of an opinion by the advisory commission, pursuant to it or in derogation on the base of Article 12, paragraph 1, of the AC.

The agreement is notified to the taxpayer by the competent authority.

The Revenue Agency is promptly informed and, if the case, provides any relevant information concerning the submission by the taxpayer of a tax refund or relief request, plus penalties and interest.

Pursuant to Article 3, paragraph 1, of Law No. 99 of 1993, on request by the taxpayer the Commissioner of the Revenue Agency will formally authorize the refund or relief regarding the amount of tax not due as a result of the conclusion of the MAP or arbitration procedure.



7. THE ROLE OF THE REVENUE AGENCY

In light of what has been stated so far, the Revenue Agency supports the Italian competent authority in the various stages of the international dispute, irrespective of whether the MAP has been started based upon a DTC or according to the AC.

In particular, the Revenue Agency provides the legal and technical support during the initial stage of establishing the position of the Italian competent authority vis-à-vis the foreign counterpart. Afterwards, the Agency will stand next to the competent authority in the negotiation stage, by submitting a proposal instrumental to reach a potential bilateral agreement. This holds true also where the outcome of the agreement struck by the competent authorities would result in a downward adjustment of the taxable income. Finally, during the arbitration phase, the Agency gathers all the relevant information required and carries out the analysis requested by the advisory commission.

From an operational standpoint, the Agency is responsible for the procedures regarding the suspension of the tax collection or the enforcement measures triggered as a result of assessment notices adopted by the Italian tax administration. By the same token, the Agency puts in place all the measures necessary for a consistent implementation of the mutual agreement achieved with a foreign competent authority at the end of a MAP or an arbitration procedure.

Based on this premise - and in light of the increasing number of MAPs in which Italy is involved, either initiated by resident taxpayers or by foreign enterprises via their respective competent authorities - it is expected a greater involvement of the territorial bodies of the Agency and at the same time it is necessary to clarify their specific role with the view of assuring their full participation in the management of international disputes.

To this end, the following remarks highlight the different circumstances in which the Regional and Provincial Directorates may be involved by the central structures of the Agency in dealing with mutual agreement procedures. In this regard, it is necessary to distinguish between MAPs originating from an assessment notice



issued by the Italian tax administration and MAPs triggered as a result of an upward adjustment carried out by a foreign tax administration.

In the first case, it is apparent that the Tax Office that carried out the assessment has at its disposal all the relevant information and documentation(e.g. assessment notice, audit report, further documentation gathered in the course of the audit) instrumental to the drafting - by the relevant Tax Office itself - of a report where the underlying rationale of the administrative action leading to the upward adjustment is laid down. The report must also evaluate the legitimacy of the arguments put forward by the taxpayer in filing a MAP opening request. In other words, such a report should be instrumental to smoothen the finalization of the position paper by the Italian competent authority. Moreover, pending the MAP the relevant Tax Office might be requested to carry out further analysis as necessary to answer to requests for clarifications or to reply to some specific questions posed by the foreign competent authority. Afterwards, it could be necessary an overall re-examination of the case at stake, in particular in the event the MAP would end into arbitration, as the advisory commission generally instructs the case as from the beginning.

On the other hand, should double taxation arise from a foreign tax assessment, the relevant Tax Office of the Regional or Provincial Directorate must gather all relevant information and documentation necessary to properly instruct the case. This generally entails the performance of visits and inspections or, at least, the submission - to the taxpayer involved - of questionnaires instrumental to assess the facts upon which the claim by foreign tax administration is grounded as well as its legitimacy.

In the latter scenario as well, based on the information collected, the relevant Office will draft a report as comprehensive as possible so as to be directly used by the Italian competent authority to reply to the position paper of the foreign counterpart.

Lastly, a further relevant scenario to be taken into account is related to instances where double taxation occurs as a result of the express or implied denial against a refund request filed on the basis of a Double Tax Convention.



Such a scenario is particularly relevant - from a procedural standpoint - in the event the foreign taxpayer filed to its competent authority the request for the elimination of the double taxation arising because of the refusal of the refund of withholding taxes or tax credits. Within this context, the Operational Centre of Pescara (“Centro Operativo di Pescara” is the responsible Unit within the Agency dealing with refund issues to non-resident taxpayers.

Accordingly, the Operational Centre of Pescara is responsible for drafting the report containing the legal grounds underlying the denial, accompanied by any relevant information and documentation available.

8. MAP AND DOMESTIC TAX SETTLEMENTS

As regards the interplay between MAP and remedies available for taxpayers to settle the controversy under Italian legislation (such as, mainly, the so-called “accertamento con adesione” “mediazione tributaria” and “conciliazione giudiziale” the following remarks are carried out, keeping in mind the different approach to be pursued depending on the legal basis deployed (i.e. MAP based on a DTC and MAP based on the AC).

8.1. Double Tax Convention

In the event a MAP request has been filed according to a DTC, it is relevant first to recall what has been clarified at paragraph 4.2.5 concerning the interplay with domestic appeals. To this end, therein an express reference to paragraph 1 of Article 25 of the OECD Model is contained, whereby the procedure may be activated “respective of the remedies provided by the domestic law”. Furthermore, many of the Double Tax Conventions entered into by Italy contain a Protocol where it is clarified that the expression “respective of the remedies provided by the domestic law” shall be construed so that “the mutual agreement procedure is not alternative to the national contentious proceedings which shall be, in any case, preventively initiated, when the claim is related to an assessment of Italian tax not in accordance with the Convention”.



Against this background, in case the taxpayer does not challenge the findings of the assessment notice, the effects deriving therefrom will render the tax assessed final, i.e. it will not be possible to re-negotiate the amount of it within a MAP and in the context of the agreement potentially reached by the competent authorities involved. The same consequences (i.e. the tax due being final and no longer negotiable) will arise in the event the taxpayer agrees to settle with the Agency before going to court via the so-called “accertamento con adesione”- pursuant to Legislative Decree No. 218 of 19 June 1997 or by means of either tax mediation (“*mediazione tributaria*” or judiciary conciliation (“*conciliazione giudiziale*”, provided for respectively by Article 17-bis and Article 48 of Legislative Decree No. 546 of 1992. This will entail that the MAP, once opened, cannot be aimed at revising the tax settled by means of the above instruments. However, the competent authority of the other Contracting State may explore the possibility of a unilateral corresponding downward adjustment in order to eliminate double taxation.

The underlying rationale of the domestic tax settlements is twofold, as they reduce the amount of domestic litigations and they are also appealing because of the reduction of any applicable tax penalty. In the context of a MAP, the effect triggered by leveraging on the above-described remedies is equivalent to that produced by the taxpayer not challenging the assessment, i.e. what is defined in the domestic settlement becomes final and not negotiable.

As concerns, in particular, the “accertamento con adesione” Article 2, paragraph 3, of Legislative Decree No. 218 of 1997 stipulates that the settlement act can neither be appealed nor be modified or amended by the relevant Tax Office, unless the conditions of paragraph 4 of the same provision are met, concerning additional assessment activities leading to a higher taxable basis. As a consequence, given the terms of the tax settlement as agreed and crystallized between the taxpayer and the Agency, in the absence of new assessment items, the settlement is deemed final, triggering the above said effects on the mutual agreement procedure.



In conclusion, recourse to the “ccertamento con adesione”, “ediazione tributaria” and “onciliazione giudiziale”(involving a qualified willingness to settle the case) trigger the conclusion of the controversy between the parties involved, preventing the Agency from renegotiating the position agreed domestically with the taxpayer in the context of a MAP, also in light of the legal instruments and the resources deployed by the tax administration in achieving the tax settlement with the taxpayer.

7.2. Arbitration Convention

What has been described above with respect to the effects produced by the domestic settlement instruments can be confirmed as well in the event of MAP filings under the AC, although some major differences exist due to the different legal nature of the AC itself.

In this respect, the key feature arising from the combined reading of Articles 6 and 7 of the AC is the alternative approach between the mutual agreement procedure and the domestic litigation appeal system, that is; within the AC the MAP is an alternative to the judicial proceedings and involves the obligation to eliminate double taxation : in the event the competent authorities are not capable of reaching an agreement an arbitration phase will be initiated (the details of which have been described in paragraph 5 and ss. of this Circular).

Within this scenario, the settlement of tax disputes aims at closing any claim by the Agency, even though the perspective of an international dispute may be undertaken.

The fact that the taxpayer decided to settle the controversy does exclude the possibility of reopening the discussions in the context of a MAP : the option between domestic and international litigation is no longer available as any dispute has already been settled, again also in light of the legal instruments and the resources deployed by the tax administration in achieving the tax settlement with the taxpayer.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

Although the tax has become final, which precludes any re-negotiation within a MAP based upon the AC, the competent authority of the other Contracting State may explore the possibility of a unilateral corresponding downward adjustment in order to eliminate double taxation. This possibility, however, can be granted only insofar as the enterprise has also submitted a MAP request on the basis of a Double Tax Convention as well.

Unlike tax settlements, the will not to challenge the assessment notice before the domestic court does not prevent the taxpayer from initiating a mutual agreement procedure under the AC. On the contrary, the act of not challenging the assessment, together with the submission of a MAP opening request, proves the taxpayer' willingness to re-discuss an re-examine the issue at stake in the alternative context of a MAP and of the arbitration phase, pursuant to the different terms and timeframe established by the AC and by means of the involvement of the competent authorities of the relevant Contracting States.

Both the Regional and Provincial Directorates are invited to closely monitor the circulation of and compliance with the current Circular.

THE COMMISSIONER

Attilio Befera



520 International Transfer Pricing 2013/14

Introduction

Transfer pricing has gained increasing attention in recent years in Italy. Until 2010 this was due to an ongoing relocation of manufacturing out of Italy to territories with low production costs, developed infrastructure, tax incentives and a skilled labour force as a long-term strategic response to the increasingly challenging business environment. In addition, highly centralised business model structures resulting from supply chain restructuring became more common within multinational enterprises with a concentration of high-value intangibles and entrepreneurial functions and risks in tax-advantaged jurisdictions.

In 2010, Italy introduced penalty protection documentation rules together with early recognition of the 2010 OECD Guidelines. Now Italy also requires reporting of the totals of inter-company transactions in the annual tax return. These latter developments have significantly enhanced the profile of transfer pricing in Italy with a much broader level of awareness and general interest. From the perspective of the Italian tax authorities transfer pricing has also become one of their key audit and tax adjustment areas in the past year.

Statutory rules

Statutory rules on transfer pricing are set out in Article 9 and Article 110 of the Italian Income Tax Code.

Article 110, paragraph 7, states that components of the income statement of an enterprise derived from operations with non-resident corporations that directly or

19) 출처 : 이탈리아 국세청



indirectly control the enterprise, are controlled by the enterprise or are controlled by the same corporation that itself controls the enterprise should be valued on the basis of the normal value of the goods transferred, services rendered and services and goods received, if an increase in taxable income would arise thereby. Possible reductions in taxable income as a result of the normal value rule are allowed only on the basis of mutual agreement procedures or the European Union (EU) Arbitration Convention.

Article 9, paragraph 3, states that ‘normal value’ means the average price or consideration paid for goods and services of the same or similar type, carried on at market conditions and at the same level of business, at the time and place in which the goods were purchased or the services were performed. For the determination of the normal value, reference should be made to the extent possible to the price list of the provider of goods or services. In the absence of the provider’s price list, reference should be made to the price lists issued by the Chamber of Commerce and to professional tariffs, taking into account usual discounts.

Other regulations

The translation of the above statutory rules into operating guidelines was effected through the Ministry of Finance instructions in Circular Letter No. 32/9/2267, dated 22 September 1980. The Circular Letter provides principles and methods to be used in determining normal value. As it is based on the 1979 OECD Transfer Pricing Report, and the transfer pricing documentation provisions introduced by Law Decree 78 of 31 May 2010 make clear reference to the 2010 Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Guidelines, its current status is now unclear. Tax auditors have used the Circular Letter for many years and may continue to do so, although this is discouraged by the International Office of the Italian Tax Authority. In some cases, local practice in the field continues to vary from the most up-to-date OECD position.



Transfer pricing documentation provisions have been included in Law Decree 78 of 31 May 2010, which was converted into law on 30 July 2010. The law provides a penalty protection regime for companies which comply with the documentation requirements, including the detailed format as set out in a Regulation dated 29 September 2010 and who notify possession of documentation when they file their tax returns. The provision of compliant documentation relieves taxpayers from the normal regime of tax geared penalties on adjustments insofar as the adjustment relates to a transfer pricing matter.

Legal cases

In recent years, there have been a number of court decisions relating to transfer pricing. The most important cases are summarised below; they provide general principles on various points (i.e. concept of free competition, arm's-length definition, burden of proof, and necessary documentation for deducting inter-company service charges). Decisions from the Supreme Court represent the final judgment in an Italian tax case. Provincial and regional tax court decisions represent first and second instances.

Judgment No. 13233 of the Supreme Court, fiscal division (October 2001)

Judgment No. 13233 deals with the concept of 'free competition'.

The Italian company subject to assessment (ITCO) purchased goods from its foreign parent. The Italian tax authorities (ITA) adjusted the purchase price on the grounds it was not at arm's length. ITCO appealed to the court and claimed that transfer pricing provisions were not applicable in its case due to the absence of free competition in this sector in Italy; only one other Italian company produced the same product, and this was under licence from its foreign parent. The court determined that in order to speak of 'free competition', it is enough that a similar product is sold in Italy without any legal restriction on pricing. There is no need to have 'ideal' free competition. For this reason, the court rejected the appeal.



Judgment No. 130 of the Tax Court of Tuscany (January 2002)

Judgment No. 130 concerns the definition of 'arm's-length value'.

The tax court stated that normal value can be determined by reference to average data from the sector in particular, data provided by the trade association to which the Italian resident company belongs, or data confirmed by financial statements from Italian companies in the same sector.

Judgment No. 253 of the Tax Court of Ravenna (November 2002)

Judgment No. 253 concerns a non-interest-bearing loan made to a controlled non-resident company.

ITCO granted a non-interest-bearing loan to a controlled company resident in Luxembourg. The ITA assessed interest income at the 'normal value' based on the Italian Bankers Association (ABI) prime rate. ITCO was not able to justify the reasons for having granted a significant non-interest-bearing loan to its foreign affiliate when ITCO bore interest costs on its own external debt. The tax court recognised that the inter-company loan should have generated interest receivable for the Italian company as argued by ITA.

Judgment No. 1070 of the Tax Court of Vicenza (February 2003)

Judgment No. 1070 concerns inter-company sales made without mark-up.

The ITCO sold raw materials to a German related company at a price equal to purchase price without any mark up. Based on data in the company's financial statements, ITA derived an average mark-up on costs realised by ITCO in its other operations (38%) and applied this mark-up to the sale of raw materials.

The tax court determined that the assessment should be cancelled for the following reasons :

The operation under review was of negligible value compared with the volume of purchases and sales made by ITCO as a whole.

The operation was not comparable with the company's usual inter-company transactions (ITCO's business activity consisted of sales of finished products).



The operation was undertaken for the purpose of allowing the German company to produce a particular product for sale to an important Italian client. The aim was a significant increase of ITCO's overall business.

Judgment No. 13398 of the Supreme Court, fiscal division (September 2003)

Judgment No. 13398 concerns the burden of proof.

ITCO (in a tax loss position) applied to sales made to its French parent company a 6% rebate once a certain sales threshold was reached. The ITA considered the rebate had not been justified by reference to costs and risks borne by the French company and consequently determined an adjustment on ITCO, arguing that the company should have demonstrated that the rebate was justified by reference to distribution costs and risks borne by the parent company and consequent savings for ITCO. A matching of savings and rebates was considered necessary to show that the prices applied were in line with those applied to the third parties.

The court decided that in the absence of the required benefits demonstration, the ITA adjustment was correct.

Judgment No. 158 of the Tax Court of Milan (June 2005)

Judgment No. 158 concerns the documentation necessary to support the deductibility of inter-company services charges.

The ITCO received charges from its foreign parent company under a multilateral service agreement. These charges were considered non-deductible by the ITA due to alleged lack of documentation.

The Milan Tax Court decided in favour of ITCO, judging that it had presented sufficient documentation to show the certainty of the costs sustained and that the costs were related to ITCO's business, including :

Written agreement describing the services provided.

Comfort letter issued by a major audit firm attesting that the cost allocation had been correctly performed and that the attribution of costs to the various group entities had been made on the basis of the benefits they received.



Invoices containing a detailed description of the services performed.

Demonstration that the costs borne, with reference to the services received, were correctly recorded in the accounting records and included in the financial statements of the Italian company.

Documentation describing, for each type of service, the nature of the activity performed and the advantage received by the Italian company.

Judgment No. 22023 of the Supreme Court, fiscal division (October 2006)

Judgment No. 22023 sets out the important principle that the inappropriateness of a company's transfer pricing must be proved by the ITA, which bears the burden of proof that the company does not comply with the arm's-length principle.

The ITCO, which purchased cars from foreign related companies, bore repair and maintenance costs on new cars, without adequate remuneration. The ITA argued that this caused a reduction in the Italian tax base and an increase of profit for related companies resident in low-tax jurisdictions but did not provide any real evidence of this.

The court decided in favour of ITCO because the ITA did not demonstrate that the group's transfer pricing was unfair. The court referred to the OECD Guidelines, which expressly state that if the local jurisdiction provides that the tax authorities should set out the reasons for any adjustment, the taxpayer is not obliged to prove the correctness of its transfer prices unless the tax authorities have first demonstrated (at least prima facie) that the arm's-length principle has not been observed.

Judgment No. 52 of the Tax Court of Pisa (February 2007)

Judgment No. 52 concerns the applicability of the CUP methodology.

The ITA issued a notice of assessment on the ITCO, a company operating in the garden pumps market, to cover revenue resulting from the sale of products to a French related party at a price lower than normal value. The ITA compared the sale prices applied to third parties with those applied to the French related



company, observed that the inter-company prices were lower by about 10%, and assessed the difference.

However, the court agreed with the arguments of the taxpayer, which demonstrated that the transactions taken by the ITA were not comparable as regards to the stage of commercialisation, the volumes involved, and the number of shipments. These differences would have been sufficient to justify a 10% difference in the sale price. The court stated that the ITA should at least have carried out an analysis of the tax rates in force in the two countries and of the comparable transactions.

Judgment No. 9497 of the Supreme Court, fiscal division (April 2008)

Judgment No. 9497 concerns the power of the ITA to verify the appropriateness of compensation agreed between Italian resident companies.

ITCO had an existing contract with its directly controlled Italian refinery for the receipt of certain refinery oil services. The refinery compensation was guaranteed to cover all the plant's fixed costs and variable costs and provide a fair profit margin.

Both the ITA and the provincial tax court disallowed the profit margin paid by ITCO to the refinery. However, the regional tax court decided that the service received by ITCO was definitely related to its own operations, and any requirements in transfer pricing and anti-avoidance provisions that would allow the ITA to disregard the agreement between the parties were not met.

The Supreme Court revoked this judgment, determining that the ITA may verify the amount of costs and profit in financial statements or tax returns and make relative adjustments where there are no accounting irregularities or errors in legal documents. The ITA may deny deductibility, in whole or in part, where a cost is considered to be without foundation or is disproportionate. Therefore, the ITA is not bound to the values or the compensation arrived at in company decisions or contracts.



Judgment No. 20 of the Regional Tax Court of Bologna (April 2008)

Judgment No. 20 concerns the deductibility of management costs derived from a written contract between the parties prior to the cost recharge and the use of a percentage of turnover mechanism.

ITCO was charged certain management costs by its parent based on a lump sum linked to estimated turnover. The ITA disallowed the deductibility of these costs as there had been no analysis of their nature and, therefore, it might be assumed some were not relevant to ITCO's business.

ITCO argued that although it was part of a group, it was not wholly controlled, as there was a 35% minority interest. The services were agreed and performed on the basis of a written agreement signed before the fiscal year in question. The contract stated remuneration for these services (equal to 2.86% of turnover), which should be considered arm's length.

The regional tax court agreed with the taxpayer arguments taking into account the fact that the ITA's case was based on mere assumption. The ITA did not prove the absence of services or that the services had no bearing on ITCO's business.

Judgment No. 87 of the Regional Tax Court of Milan (March 2009)

Judgment No. 87 concerns the application of the arm's-length principle to inter-company sales in a multinational group.

The ITA issued a notice of assessment on ITCO (a contract manufacturer) for fiscal year 2003, on the basis that ITCO had sold finished goods to a Swiss related company at a price lower than the arm's-length price in order to transfer income to Switzerland. The ITA's challenge was based on the fact that the Swiss company sold the same products to an Italian reseller in the group at a higher price.

The ITCO claimed the higher price charged by the Swiss company to the Italian reseller was justified for the following reasons : 524 525



The Swiss company owned the trademarks and patents; performed research and development; and bore the foreign exchange, credit, and inventory risks.

ITCO performed manufacturing for the Swiss company and did not bear any inventory risk as a contract manufacturer.

The Italian reseller performed finishing activities based on local market preferences and managed the sales network.

The court cancelled the assessment, as it did not consider the ITA had discharged the burden of proof to show the prices to be non-arm's length. Moreover, the court considered that the sales prices from ITCO to the Swiss company were in line with those applied by the Swiss company.

Judgment No. 5926 of Supreme Court, fiscal division (March 2009)

Judgment No. 5926 concerns the deductibility of inter-company costs charged by a non-resident entity to its permanent establishment in Italy.

The case dealt with the determination of certain overhead costs (administrative expenses, flight operations, and maintenance of the fleet) related to the international airline business and paid by a company resident outside Italy also for its permanent establishment in Italy.

The ITA issued a notice of assessment on ITCO for 1998, disallowing costs that it considered undocumented. The provincial tax court confirmed the ITA's position. ITCO appealed to the Supreme Court, claiming that it was not possible to make a detailed individual analysis of costs as they were incurred by the overseas company and charged pro rata to the branches based on the latter's sales. The financial statements and the auditor's report were appropriate to support the non-resident company costs charged to Italy, unless the tax office could show error committed by the auditor.

The Supreme Court agreed with the taxpayer and confirmed that the auditor's report on the financial statements was sufficient to support the costs registered in the annual financial statements.



Judgment No. 396 of the Provincial Tax Court of Milan (January 2010)

Judgment No. 396 concerns the transfer of functions and risks from an Italian company to another firm of the group for registration tax purposes.

The case dealt with the conversion of an Italian entity operating as a fully fledged manufacturer into a toll manufacturer with the relocation of certain functions and risks to a Swiss related company. The ITA argued that this operation represented a transfer of a going concern, subject to registration tax.

The ITA issued a notice of assessment, which was challenged by ITCO. The Provincial Tax Court of Milan determined that the mere transfer of risks and functions does not represent a business transfer and therefore no registration tax was due.

Judgment No. 7343 of the Supreme Court, fiscal division (March 2011)

Judgment No. 7343 concerns the application of rebates on inter-company sales.

The case regards the application of discounts granted by ITCO on sales to inter-company entities. The ITA made a transfer pricing adjustment disallowing the discounts on the grounds that no discount was granted on sales to third parties. ITCO argued that the transactions were not comparable since the goods sold to related parties were at a different stage in the production/distribution chain. The Supreme Court confirmed the ITA view rejecting ITCO's arguments as to lack of comparability.

Judgment No. 134 of the Provincial Tax Court of Reggio Emilia (March 2011)

Judgment No. 134 concerns the possibility that the taxpayer is exempted from the burden of proof.

The court stated that the burden of proof in transfer pricing cases is on the ITA, which has to demonstrate that the inter-company transactions, as implemented by ITCO, were not at arm's length. The ITA has to determine the 'normal value' of the transaction and demonstrate that a tax advantage was achieved by ITCO (i.e. taxation in the counterparty's country was lower than in Italy).



Judgment No. 580 of the Tax Court of Lazio (September 2011)

Judgment No. 580 concerns the application of a different transfer pricing method by the ITA compared to the method selected by ITCO for its inter-company transactions.

The taxpayer calculated its inter-company prices based on the return on capital employed (ROCE). ITA argued that the ROCE was not the appropriate ratio and made a transfer pricing adjustment based on what is described as TNMM but without further reference to the ratio.

The Tax Court of Lazio rejected ITA's challenge based on the following reasons : ITA should have demonstrated both the lack of economic reasons underlying the ROCE and that ITCO was pursuing a tax avoidance strategy. The Court stated that since ITA did not provide the above evidences and ROCE is an indicator provided by OECD, the application of an alternative method compared to the one chosen by the taxpayer was not legitimate. The Tax Court also commented on the benchmark analysis performed by ITA recognising the lack of comparability of some comparables found by the Office.

Judgment No. 129/19/2011 of the Tax Court of Lombardia (October 2011)

Judgment No. 129 concerns the burden of proof in relation to transfer pricing disputes.

This case concern the prices applied by an Italian manufacturer to the Group Swiss Principal. In particular ITA compared these prices with the prices at which the principal sold the same goods to an Italian related distributor. This approach resulted in an adjustment since the prices between the principal and the distributor were higher than those applied by the manufacturer to the principal. The Tax Court rejected ITA's adjustment for the following reasons : the prices between the principal and the distributor, as inter-company prices, do not represent a market comparable; the company demonstrated the business reasons of the principal structure; ITA did not challenge any violation of tax law in Switzerland or Italy;



the fact that both the manufacturer and the distributor are resident in Italy and their premises are close to each other is not relevant since the whole business model underlying the transactions needs to be considered.

Judgment No. 80/27/12 of the Tax Court of Lombardia (June 2012)

Judgment No. 80 concerns the deductibility of inter-company services charged.

The case relates to a challenge by the ITA to the deduction of costs charged by its French parent to ITCO for administrative, legal, accounting and fiscal services and the costs related to the implementation and maintenance of operating software. In particular ITA challenged that these costs were not deductible because the taxpayer did not demonstrate that these were relevant to its business activity (art. 109, par. 5 Italian Tax Code).

ITCO, in order to prove the deductibility of the costs, produced : the inter-company contract signed before the services were provided, describing the nature of services provided; the monthly reports summarising the activities performed by the service provider; spreadsheet showing the costs incurred by the service provider and the allocation of these costs to the Group recipients.

The Regional Tax Court stated that the evaluation of the deductibility of service costs should be made applying the transfer pricing principles stated by the OECD, particularly regarding the analysis of the benefit provided to the recipient. According to the Tax Court, the existence of the above mentioned documentation and, in particular, the consistency between the contractual provision and the services actually supplied, was sufficient to demonstrate the actual provision of the services and the benefit for the recipient. Therefore the Tax Court acknowledged the deductibility of the service costs.

Judgment No. 11949 of the Supreme Court, fiscal division (July 2012)

Judgment No. 11949 concerns the burden of proof in case of adjustment of costs. ITCO was an Italian distributor of software purchased from a UK related party.



Close to the year-end ITCO received a transfer pricing adjustment from the UK entity increasing the transfer prices of the goods supplied during the year. ITA challenged the deduction of this year-end adjustment. It is worth mentioning that the Regional Tax Court denied the ITA challenge. The Supreme Court acknowledged that the arm's-length principle (Art. 110, paragraph 7 of the Italian Income tax code) is an anti-avoidance provision and, accordingly, the burden of the proof of the taxpayer's avoidance aims lies with the tax authorities. However since the challenge considered here related to inter-company costs incurred by the Italian taxpayer, the latter has to demonstrate that the costs are necessary for its business activity and resulted in a benefit for the Italian taxpayer. The Supreme Court stated that the ITCO did not provide evidence of the benefit deriving from the costs challenged particularly regarding the year-end adjustment; the transfer pricing study prepared by the company to support its transfer pricing was not considered sufficient.

Burden of proof

The general principle is that the burden of proof lies with the ITA; however, the taxpayer is expected to demonstrate the fairness of its inter-company transactions in the event of an assessment by the tax authorities. This general principle also has been confirmed by the above Supreme Court's decision dated October 2006; by Judgment No. 52 of Tax Court of Pisa, dated February 2007; by Judgment No. 134, dated 21 March 2011, of the Provincial Tax Court of Reggio Emilia; by Judgment No. 11949, dated 13 July 2012, of the Supreme Court .

Particular rules apply to cross-border transactions involving counterparties (including third parties) resident in tax havens. The Italian taxpayer, in order to deduct the relevant costs, must provide evidence : that the foreign party is a genuine commercial undertaking, and that the transactions were effected in connection with a real economic interest and that the relevant transactions actually took place.



The costs must be disclosed in the company's tax return; otherwise, penalties will apply. The rules relating to such costs ('Black List' transactions) are independent of Italian transfer pricing rules.

Tax audit procedures

Selection of companies for audit

The ITA focuses its attention on major taxpayers and hence on multinationals. From 2002, taxpayers with turnover above approximately 26 million euro (EUR) are expected to be systematically audited at least once every two years. Also from 2002, taxpayers with turnover exceeding EUR 5.2 million will be systematically audited at least once every four years. These audits may be complete and extensive or focus just on specific items such as transfer pricing. Even if these parameters, introduced by Article 42 of Law 388/2000, are not consistently met, they are considered as a general guideline for tax audits, as stated by Revenue Office Circular (hereinafter Circular) 6/E, dated 25 January 2008.

Provisions concerning 'large taxpayers' were introduced by Law Decree n. 185/2008 (the so-called anti-crisis decree), converted into Law n. 2, dated 28 January 2009. The decree provides that companies with turnover exceeding EUR 100 million will be audited by dedicated tax offices, so-called 'Large Taxpayer Offices'. As also confirmed by Circular Letter 21/E of 18 May 2011, ITA should focus attention on large taxpayers.

Law Decree n. 185/2008 also provided that companies with revenue exceeding a certain threshold will be subject to substantial checks on their income tax and VAT returns in each fiscal year following that in which the filing has been made (so-called 'tutoraggio fiscale'). The threshold was originally fixed at EUR 300 million but has been reduced to EUR 150 million from 2011. It should be further reduced to EUR 100 million by the end of 2011.

With limited exceptions, corporations that usually are repeatedly in tax loss position should be subject to specific controls.



The ITA is also increasing the level of exchange of information with foreign tax authorities.

The provision of information and duty of the taxpayer to cooperate with the tax authorities

Transfer pricing documentation provisions were included in Law Decree 78 of 31 May 2010, converted into law on 30 July 2010, with effect from 2010. Detailed specification about the form and content of this documentation are contained in the Regulation of 29 September 2010.

The Regulation is based on the EU Code of Conduct for Transfer Pricing Documentation and uses the concept of master file and country file. Italian-based groups which include non-Italian subsidiaries must produce both a master file and a country file; Italian subsidiaries/branches need produce only a country file. An Italian sub-holding company with at least one non-Italian subsidiary must produce a sub-holding master file as well as a country file, although it can choose to produce the group master file if compliant as to form and content. This requirement of a sub group master file also applies to an Italian branch of a company that has non Italian subsidiaries regardless of whether the investments are held by the Italian branch.

Both documents must be prepared in Italian, but an Italian sub-holding company can produce a master file in English provided the file is for the entire EU-based group. Annexes can be in English.

While documentation is not mandatory, the regulation indicates that whether or not a company has communicated the existence of such documentation will influence the tax authorities in their risk assessment and as an indication of taxpayer transparency and willingness to cooperate. Documentation which is considered to meet the requirements of the regulation will protect taxpayers from tax-geared penalties on any transfer pricing adjustments. The format is prescribed in detail and



is mandatory. Although a number of interpretative points still remain unclear, further guidance was provided on tax authority expectations in Circular Letter 58 issued on 15 December 2010.

The penalty protection is also applicable to past open years if the taxpayer has notified possession of such documentation by 28 December 2010 or at any point thereafter until a tax authority audit or visit takes place. However, once an audit has begun, the opportunity has passed.

On tax auditor request, the documentation must be produced within 10 days. Taxpayers have a further seven days to produce additional supplementary information if requested. If the taxpayer is unable to meet these deadlines, penalty protection is lost.

Transfer pricing documentation must be produced annually and on a company-by-company basis, although large companies may produce divisional files. Small and medium companies (defined as those with a turnover of less than EUR 50 million) need to perform the method selection and economic analysis part of the documentation only every three years, provided there has been no significant change in the business and that the economic analysis is based on publicly available databases.

Documentation must be submitted electronically, and it needs to be signed on each page by the company's legal representative.

The regulation does not impose specific methodologies but refers in general to the 2010 OECD Guidelines and emphasizes the preference for traditional transaction-based methods. Transaction profit-based methods are acceptable provided there is sufficient justification, in the presence of potential traditional transaction-based methods, of the reasons why the latter are not used.

General rules on tax documentation also continue to apply to inter-company transactions. Accordingly, the company should be able to adequately substantiate all income and expense items.



The ITA may require taxpayers to produce documents or other information (also in the form of answers to questionnaires) during an audit. In this case, taxpayers are obliged to comply with the requests. If a taxpayer fails to submit documentation within the time frame provided in the tax authorities' request, an assessment may be made based on the tax authority's assumptions.

The audit procedure

Tax audits in Italy are normally carried out on the taxpayer's premises. The audit visit may be preceded by a formal request for information by the tax authorities, but normally tax audits are not announced in advance.

Apart from exceptional cases, the duration of an on-site tax audit may not exceed 60 days of presence at the taxpayer premises. At the end of the audit, the authorities release a report with findings and proposed adjustments.

The company may file a defence brief or rebuttal against the tax audit report with the relevant tax office within 60 days. Until the 60 days have elapsed, the tax office may not issue a tax assessment. The tax authorities will not necessarily issue an assessment immediately after the 60 days expire, and the formal assessment may not appear for some time.

Tax issues, including transfer pricing, may be settled with the tax authorities without litigation. The relevant procedure was introduced by Decree 218/1997 and is termed accertamento con adesione. If an agreement is reached, an official report is drawn up showing the amount of taxes, interest and penalties due. In the event a settlement is reached, penalties are reduced to 33% of the total amount due.

Once litigation commences, the company and the tax authorities may still settle the dispute out of court. Indeed, they are required to consider this option if they have not already done so. The procedure, introduced by Article 48 of the Decree 546/1992, is called the judicial settlement procedure. In the event a settlement is reached during the judicial settlement procedure, penalties are reduced to 40% of the total amount due.



If the dispute is decided in court against the taxpayer, penalties are applied in full. There are three stages before a final judgment is reached with no further prospect of appeal : First Instance (provincial), Second Instance (regional) and Supreme Court, or Corte di Cassazione. Unless a suspension is obtained while the dispute is pending, the tax authorities are allowed to collect 50% (reduced to 33% by Law Decree 70/2011) of the tax assessed before the first instance decision is given; two-thirds of the tax (and penalties) due following the first-degree judgment; and the total taxes (and penalties) due following the second-degree judgment.

Additional tax and penalties

Italian tax law requires taxpayers to file tax returns, maintain tax books and records, withhold tax at source, etc. If the taxpayer does not fulfil these obligations, then administrative - or in certain cases, criminal penalties - may be imposed. The general penalty regime applies to transfer pricing.

Administrative penalties range from 100% to 240% of the amount of tax unpaid. Special rules apply where similar violations are repeated over various fiscal years. Administrative penalties arise because of an adjustment. There is no need for the tax authorities to adduce negative taxpayer behaviour for penalties to arise.

Penalties may be reduced as follows :

To one-eighth of the minimum (i.e. 12.5% of tax on adjustment) for spontaneous disclosure (without any tax audit in place).

To one-third of the minimum (i.e. 33%) if the taxpayer agrees to pay the taxes assessed within 60 days from issuance of the official notice of assessment. The penalty is reduced even further to one-sixth but only if the taxpayer agrees to all adjustments proposed at the end of the audit within 60 days and before the issue of a formal assessment.

To one-third of the minimum (i.e. 33% of tax agreed) for a negotiated settlement following the issue of a tax assessment (Accertamento con Adesione).



To 40% of tax agreed in the event of the judicial settlement procedure as described above.

The tax office has four years from the end of the year in which the tax return was filed to issue assessments for additional tax. This period is increased to five years if no return was filed (Art. 43 DPR 600/1973) and to eight years if a criminal report is issued.

Based on Legislative Decree n. 74 dated 10 March 2000, transfer pricing adjustments may also trigger criminal penalties in addition to the administrative sanctions outlined above as related to issues of 'valuation.' Although it is arguable that the concept of valuation in the legislative decree should not cover transfer pricing, the Italian tax authorities do tend to notify the outcome of a transfer pricing assessment to the local public prosecutor when the adjustment amount exceeds the relatively low threshold for notification (approx EUR 2 million).

In cases of a transfer pricing adjustment, no administrative penalty should apply if the taxpayer has prepared documentation to support its inter-company transactions drawn up in accordance with the 29 September 2010 Regulation and had notified possession on its tax return. If during a tax audit a taxpayer is not able to deliver documentation for which a formal notification had been made, the tax authorities may take account of such behaviour in the event of a transfer pricing adjustment to determine the suitable level of penalties applicable. The implication is that the level of penalty would be set higher in the range (100% to 200% with reductions for early settlement) than would otherwise apply.

Resources available to the tax authorities

There are units dedicated to transfer pricing, and the number of audits has increased in recent years. There are more qualified personnel performing audits, and staff members in local offices also have received transfer pricing training. There is an improved level of preparation and appreciation of resources that can be used in conducting transfer pricing audits.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

The Italian administrations have created specific task forces to monitor larger companies on all their tax issues, with particular emphasis on transfer pricing and permanent establishments where appropriate.

Use and availability of comparable information

Use

To support their transfer pricing policy, a taxpayer's documentation is expected where appropriate to include a benchmark analysis showing that the results earned by the company fall within the arm's-length range of results realised by comparable companies. Under the penalty protection rules the Italian tax authorities have indicated that, except for small and medium sized enterprises (turnover less than EURO 50 million), they expect to see a new benchmark (including new company selection) each year.

Availability

Italian companies are required by law to file their financial statements with the local Chamber of Commerce. In this respect, it is possible to obtain detailed data on the results of other companies, including extensive notes in many cases. These can be accessed online both by taxpayers and the tax authorities. There are databases allowing research of comparable companies at the European and Italian levels. The Italian tax authorities have access to these.

Risk transactions or industries

In 2008, the Italian tax authorities (Agenzia delle Entrate) issued Circular Letter n. 6/E, dated 25 January 2008. The circular highlights for consideration international transfer pricing as well as inter-company transactions between resident Italian companies when an internal transfer pricing issue could occur because of the presence of a favourable tax regime. The focus on transfer pricing was confirmed by Circular Letter n. 13/E of 9 April 2009 and Circular Letter n. 20/E of 16 April 2010.



The Italian Tax Police (Guardia di Finanza) issued Circular Letter n.1/2008 containing guidelines to be followed by its officers when performing tax audits. Chapter 6, titled 'International Tax and Tax Audits Methodologies', provides specific operative guidelines for tax officers when they assess companies on transfer pricing and permanent establishment issues.

The circular provides specific criteria for officers to identify Italian companies whose inter-company transactions warrant particular attention. The following are specifically mentioned and are typical of the type of transaction where emphasis is placed in practice :

Transactions with foreign-related companies in jurisdictions where they benefit from favourable tax regimes.

Transactions concerning intangible assets (such as royalties) and services (management fees).

Transactions where the Italian company acts as a mere intermediary (commissionaire, agent) and receives a commission-based remuneration.

The sale of high-value intangible properties by the Italian company to foreign entities.

Limitation of double taxation and competent authority proceedings Italy has begun to use the EU Arbitration Convention and has given an impetus to mutual agreement procedures for intra-EU issues. Based on our experience, use of the competent authority process to obtain correlative adjustments has not been common in Italy in other circumstances to date. Some aspects of the mutual agreement procedure have been clarified by the Italian Tax Authority in Circular No. 21/E of 5 June 2012.

Some key points of the Circular are :

It is not possible for an agreement under MAP or the Arbitration Convention to override an Italian court judgement or any negotiated settlement between the Italian



tax authorities and an Italian taxpayer. Hence a court judgment or an out of court settlement will preclude any alternative outcome in Italy at competent authority.

- An Italian taxpayer must appeal the tax assessment in order to apply for MAP under a bilateral tax treaty. For an Arbitration Convention procedure to go ahead, however, the taxpayer must be prepared to withdraw from the tax appeals procedure.
- It is possible to continue with appeals on other matters not covered by MAP or the Arbitration Convention at the same time as embarking on the mutual agreement procedure for transfer pricing issues.
- The process for requesting that the collection of tax assessed in Italy be suspended varies between MAP and the Arbitration Convention. However the implication is that suspension should be granted in both cases.
- Concerns that the automatic referral in Italy of a tax adjustment above a certain (low) threshold for consideration in the criminal courts constitutes a ‘serious penalty’ and hence prevents access to the Arbitration Convention are confirmed to be groundless. This should be evaluated on a case by case basis.
- If an agreement under MAP is successfully concluded and the circumstances have not changed, the Circular recognises the possibility of also applying the terms for the years immediately subsequent to those of the MAP.

Advance pricing agreements (APAs)

On 23 July 2004, an official procedure was published for a so-called ‘International Ruling’, which had been introduced by Article 8 of Law Decree No. 269 of 30 September 2003. This advance ruling is unilateral, although it is possible to achieve a bilateral effect by using two unilateral agreements. From the latter part of 2010, particularly the ITA has increased the number of instances where a bilateral process with other countries is followed.



The procedure involves companies engaged in ‘international activity’ and may cover transfer pricing, dividends, royalties and interests. The following may apply :

Italian resident enterprises that have transactions that fall under the Italian transfer pricing rules and/or entities that are owned by non-resident shareholders or themselves own non-resident entities and/or enterprises that receive or pay dividends interest or royalties to or from non-Italian persons.

Any non-resident company carrying on activity in Italy through a permanent establishment.

The application for a ruling must be submitted to one of the competent offices (i.e. Milan or Rome office, on the basis of company or permanent establishment tax residence, although any application interested in invoking a bilateral approach needs to be made to Rome). The information to be included in the ruling application, under penalty of non acceptance, is as follows :

General information concerning the company, such as the name, its registered office, its tax and VAT identification number, and so on.

Documentation that proves the eligibility requirements.

Scope of the application and the purpose of the ruling request.

The signatures of the legal representatives.

Within 30 days from receipt of the application or from the completion of any inquiry activity, the relevant rulings office may notify the taxpayer to appear to verify the accuracy of the information provided and to define terms and conditions for the subsequent negotiations. The full procedure should be completed within 180 days from the filing of the request, but the parties may agree to extend the deadline. In practice, the APA negotiation procedure is fairly lengthy.

Once an agreement has been reached, it remains in force for three years (the year in which the agreement is signed and the two following years). There is no formal rollback provision either for years before the application was made or for years subsequent to the application but before the agreement was signed.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

Within 90 days before the expiry of an existing APA agreement, the taxpayer may ask for a renewal. The Revenue Office must approve or decline a renewal at least 15 days before the agreement expires.

In 2010, the ITA issued a report of the number of APAs achieved and in process as at 31 December 2009, with some analysis of time taken, methods used, etc. The number of applications has increased significantly since that date.

Anticipated developments in law and practice

The ITA has indicated on more than one occasion that it hopes to establish a framework for bilateral APAs under the relevant tax treaties. As indicated above, it appears that the ITA is now doing this on a wider basis even though there has been no formal announcement of change.

Liaison with customs authorities

Administrative rules enable the exchange of information between direct tax and customs authorities, and recent experience suggests that such exchanges do occur (in particular as regards importation of goods from tax haven jurisdictions).

OECD issues

Italy is a member of the OECD and uses the OECD Guidelines in bilateral dealings with other tax authorities. In the absence of detailed and up-to-date local regulations, reference has been often made to the 1995 OECD Guidelines by taxpayers, but the 1980 Ministerial Circular still tends to be a tax auditor's first point of reference until the law changes.

The Italian courts have recognised the 1995 Guidelines as persuasive. It is also important to note that in relation to other OECD material (e.g. the OECD Model Treaty Commentary) in three identical decisions relating to a permanent establishment case, all in 2006, the Supreme Court limited the role of the OECD Commentary. This was held not to have legislative value but to represent, at the most, a recommendation that may not override local law.



The 29 September 2010 regulation on transfer pricing documentation explicitly refers to the 2010 OECD Guidelines and to the EU Code of Conduct as the basis underlying Italian documentation and to the transfer pricing methodologies of the OECD Guidelines.

Joint investigations

On 1 May 2006, Italy became the 12th party to the joint OECD Council of Europe/ OECD Convention on Mutual Assistance in Tax Matters. As a party to the convention, Italy enhances its ability to combat tax evasion and avoidance through exchange of information on a wide range of taxes.

The other parties to the convention are Azerbaijan, Belgium, Denmark, Finland, France, Iceland, the Netherlands, Norway, Poland, Sweden and the United States. A key feature of the convention is the ability to take part in simultaneous multilateral examinations. Some joint investigations have been carried out.

Deductibility of interest payable

The 2008 Finance Act (24 December 2007 Law no. 244) replaced the previous limitations on interest deduction (i.e. thin capitalisation and pro rata rules).

The new rule states that interest payable and similar charges are wholly deductible, in each fiscal year, to the extent of interest receivable and similar income. In addition, any excess of interest payable over interest receivable is deductible up to 30% of EBITDA. The non-deductible amount may be carried forward without any time limit.

The new interest deduction limitation does not apply to certain taxpayers, including individual entrepreneurs, partnerships, banks, financial entities and insurance companies, and their holdings. It does apply, however, to holdings of industrial and commercial groups. The rule applies to interest due both to related parties and to third parties.



본 안내서는 우리기업이 이탈리아에 진출하여 사업을 영위함에 있어서 참고할 수 있는 이탈리아 세법 등 2014년 기준으로 개괄적으로 설명하고 있습니다. 따라서 구체적인 사례에 대한 법령적용 시에는 반드시 이탈리아 세법 및 조세조약의 관련조문을 확인하시고 전문가의 도움을 받아 적용하시기 바랍니다.

아울러 안내서의 내용 중 오류나 개선할 점에 대하여 아래 연락처로 알려주시면 다음 기회에 적극 반영하도록 하겠습니다.



이탈리아 진출기업을 위한 세무안내

국세청

국제조세관리관실 국제협력담당관실

전화 : 044-204-2838

팩스 : 044-216-6066

원고 작성 및 편집

행정사무관 이 슬

국세조사관 김 경 희

국세조사관 유 병 수

* 본 책자를 복사 출판하고자 하는 경우에는 국세청 국제조세관리관실 국제협력 담당관실(044-204-2838)로 사전에 협의하시기 바랍니다.

