

Edward BARRET - Tax Treaty Advisor del CTPA

L'INTRODUZIONE DELLA CLAUSOLA DEL BENEFICIARIO EFFETTIVO NEL MODELLO OCSE

- La Sentenza *Velcro Canada Inc. v. The Queen* (Canada)
- La proposta di modifica al Commentario OCSE

Il concetto di “beneficiario effettivo” è stato introdotto nel Modello OCSE del 1977 per chiarire il significato dell’espressione “pagati ... a un residente” (“*paid to [...] a resident*”) utilizzata nel paragrafo 1 del Articolo 10 (Dividendi) e nel paragrafo 1 del Articolo 11 (Interessi), in particolare nella situazione dove un pagamento è percepito direttamente da un residente di uno Stato contraente che opera in qualità di agente o di fiduciario. In seguito a varie sentenze sull’interpretazione del concetto – tranne *Indofood* (Regno Unito) e *Prévost Car* (Canada) – l’OCSE ha riconosciuto la necessità di ulteriori spiegazioni in merito al significato di “beneficiario effettivo”. Il Gruppo di lavoro no. 1 del Comitato per gli affari fiscali ha esaminato possibili modifiche al Commentario OCSE con il risultato della pubblicazione di proposte di modifica nel aprile 2011. Dopo una breve discussione della sentenza *Velcro Canada*, la relazione descriverà gli elementi principali delle proposte di modifica.