



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DELL'INSUBRIA**

DIPARTIMENTO DI DIRITTO,
ECONOMIA E CULTURE - DiDEC

“PRINCIPALI DI DIRITTO TRIBUTARIO DELL'UNIONE EUROPEA”

Lo scambio d'informazioni

MARCO PIAZZA

9 Marzo 2022



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DELL'INSUBRIA**

DIPARTIMENTO DI DIRITTO,
ECONOMIA E CULTURE - DiDEC

Quadro generale

I vari tipi di scambio d'informazioni

	Tipo ¹	Contenuto
Art. 26 convenzioni modello OCSE	A, R,S	Informazioni utili per l'applicazione non solo della convenzione, ma anche della norma interna
Direttiva 2011/16/UE, art. 8, par. 3-bis -8	A	Conti finanziari intrattenuti con istituzioni di custodia, di deposito ed entità d'investimento e imprese di assicurazioni specificate (consistenze e redditi)
CRS		
FACTA		
Direttiva 2011/16/UE, art. 1 - 7	R	Previa indagine amministrativa svolta dall'autorità interpellata su richiesta motivata dell'autorità richiedente
Direttiva 2011/16/UE, art. 8, par. 1-3	A	redditi da lavoro dipendente; compensi per dirigenti; prodotti di assicurazione sulla vita non contemplati in altri strumenti giuridici dell'Unione sullo scambio di informazioni e misure analoghe; d) pensioni; e) proprietà e redditi immobiliari
Direttiva 2011/16/UE, art. 8-bis	A	Ruling preventivi transfrontalieri e sugli accordi preventivi sui prezzi di trasferimento
Direttiva 2011/16/UE, art. 8-bis bis	A	Rendicontazione paese per paese
Direttiva 2011/16/UE, art. 8-bis ter	A	Meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di notifica
Direttiva 2011/16/UE, art. 9	S	Se l'Autorità di uno Stato ha fondati motivi di presumere che esista una perdita di gettito fiscale nell'altro Stato membro; una riduzione nello Stato che dovrebbe comportare un aumento nell'altro; triangolazioni con altri paesi; transfer pricing infragruppo; acquisizione di informazioni tute per l'altro Stato
Direttiva 2011/16/UE, art. 11	C	Presenza negli uffici amministrativi e partecipazione alle indagini amministrative
Direttiva 2011/16/UE, art. 12	C	Controlli simultanei

(1) A: scambio automatico; R: Scambio su richiesta; S: scambio spontaneo; C: collaborazione nelle verifiche

Indirizzi operativi e linee guida sulla prevenzione e contrasto all'evasione fiscale

**Circolare 4/E del
2021**

CRS

«Coerentemente con le priorità definite dall'atto di indirizzo per il conseguimento degli obiettivi di politica fiscale per gli anni 2020-2022, sarà dato impulso alle attività di promozione dell'adempimento spontaneo e di controllo sulle persone fisiche, in presenza di elementi informativi su redditi di fonte estera, pervenuti tramite i flussi strutturati degli scambi automatici o da scambi spontanei provenienti da Paesi UE e/o OCSE, tra cui le informazioni pervenute tramite il Common Reporting Standard (CRS).

Particolare attenzione dovrà essere riservata, inoltre, alle analisi sui movimenti di capitale da e verso l'estero per importi rilevanti, al fine di intercettare comportamenti fiscali illeciti e fenomeni di indebita detenzione di disponibilità all'estero, anche in violazione delle norme sul monitoraggio fiscale delle attività estere di natura finanziaria, ai sensi del decreto-legge 28 giugno 1990, n. 167, convertito dalla legge 4 agosto 1990, n. 227, attraverso l'individuazione di posizioni caratterizzate da un'elevata rischiosità fiscale su cui procedere ad ulteriori approfondimenti istruttori, sempre attraverso l'ausilio del contraddittorio a distanza.

Nello specifico, formeranno oggetto di controllo le posizioni che, a seguito di analisi del rischio ed elaborazioni effettuate centralmente a partire dai dati pervenuti nell'ambito dello scambio automatico tra Paesi UE ed extra UE in base al Common Reporting Standard, non hanno formato oggetto di comunicazione per l'invito alla compliance. Tali posizioni saranno rese disponibili unitamente alle indicazioni operative per le conseguenti attività di controllo».

Scambio di informazioni dei dati finanziari

Paesi scambianti

(Dm 26 aprile 2021)

Vi sono [79](#) Paesi che ottengono lo scambio dall'Italia e 112 che danno le informazioni all'Italia

Global forum Report

L'OCSE emana ogni [anno](#) un Rapporto sul grado di trasparenza delle varie giurisdizioni

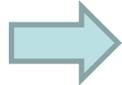
Stati che hanno in corso il processo di adeguamento

Sono individuati nel "[Peer Review Of The Automatic Exchange Of Financial Account Information 2021](#)" OCSE

Esempi di concreta attività d'indagine avviata dal CRS

IL CASO

1. Investment company aderente CRS comunica il partecipante italiano (titolare effettivo) di un OICR istituito all'estero
2. Le banche estere comunicano che la persona fisica è anche *controlling person* di alcune società estere
3. Le società e la SICAV non sono indicate nel quadro RW in quanto intestate a fiduciaria italiana
4. Avvio indagine fiscale: interrogazione anagrafe rapporti. Emerge IL rapporto detenuto dalla persona fisica presso la fiduciaria italiana
5. Richiesta di informazioni finanziarie alla fiduciaria. Emerge che la persona fisica deteneva le quote del fondo comune attraverso una holding estera. Elemento distintivo B.2. «*Meccanismo che ha come effetto la conversione del reddito in capitale, doni o altre categorie di reddito tassate a un livello inferiore o esenti da imposta*». Esempio 12, circolare 2 del 2021). Comunicazione UIC 20.11.2020, Schema C, profilo oggettivo: «*imprese o enti esteri controllati direttamente o indirettamente da soggetti residenti in Italia, il cui patrimonio è investito in misura prevalente in quote o azioni di organismi di investimento collettivo del risparmio*».



Approfondimenti:

- **La società estera è fiscalmente opaca o trasparente?**
- **Il fondo estero è opaco o trasparente?**
- **E' un fondo immobiliare? Se si, è tassato per trasparenza in Italia?**
- **Come è avvenuto l'apporto al fondo?**
- **Come è avvenuto il conferimento del fondo alla società?**

Esempi di concreta attività d'indagine avviata dal CRS

**Polizza vita
estera
stipulata da
società
residente in
Italia**

IL CASO

1. Impresa di assicurazione di Stato aderente al CRS comunica una persona fisica residente in Italia in quanto *controlling person* di una società italiana che ha stipulato la polizza.
2. La persona fisica non ha, ovviamente, indicato la polizza nel proprio quadro RW (circolare 38/E del 2013, esempio 3)
3. L'Agenzia delle entrate invia avviso di «promozione dell'adempimento spontaneo» chiedendo spiegazioni sulla mancata compilazione del quadro RW da parte della persona fisica, oltre ad altre informazioni sulla polizza (contratto, contabilizzazione nel bilancio della società ecc.)