



Il Blog di Piergiorgio Valente

[Home](#) [Profilo](#) [Pubblicazioni](#) [Eventi](#) [Contatti](#) [Archivio](#)

Postilla » [Fisco](#) » [Il Blog di Piergiorgio Valente](#) » [Commercio e fiscalità internazionale](#) » [Scambio di informazioni. È in arrivo un nuovo modello di accordo multilaterale](#)

28 maggio 2013

Scambio di informazioni. È in arrivo un nuovo modello di accordo multilaterale

Tweet

Mi piace 0

In data 10 aprile 2013, Francia, Germania, Italia, Spagna e Regno Unito hanno inviato alla Commissione europea una lettera nella quale illustrano il nuovo modello di accordo multilaterale per lo scambio di informazioni automatico. L'obiettivo è di assicurare la trasparenza bancaria, quale fondamentale misura di lotta contro l'evasione fiscale (cfr. [Modello OCSE. Novità 2010: Scambio di informazioni, Stabile organizzazione \(e altro ancora\)](#); [Segreto bancario. Finita l'età dell'oro?](#); [Scambio di informazioni automatico. Regola da condividere o disciplina condivisa?](#)).

Nella medesima data, il Commissario europeo Šemeta ha ribadito l'importanza di un'effettiva applicazione dello scambio di informazioni automatico, in quanto rappresenta lo strumento più efficace a disposizione degli Stati "to collect the taxes they are due".

abuso del diritto, arm's length, BEPS, best method, black list, casta, CCCTB, Commissione europea,

Il progetto, il quale consiste, nelle linee generali, nella predisposizione di un modello di accordo multilaterale per lo scambio di informazioni automatico a livello comunitario, è stato illustrato dai Ministri delle Finanze francese, tedesco, italiano, spagnolo e britannico nella missiva del 10 aprile 2013. Trattasi, più precisamente, di “*un accordo-pilota multilaterale*” il cui obiettivo è di facilitare lo scambio di informazioni tra gli Stati coinvolti, prendendo come riferimento il modello internazionale di accordo che i medesimi Paesi hanno raggiunto con gli Stati Uniti nel 2012 (cfr. [Mutua assistenza. Nuovo standard internazionale in materia fiscale](#)).

L'auspicio, da più parti, è che al progetto possano aderire tutti gli Stati comunitari al fine di dar vita, in tal modo, a un “*sistema globale di scambio automatico di informazioni*” il quale garantirebbe una più efficace lotta all'evasione fiscale (cfr. [Mutua assistenza. Verifiche fiscali congiunte: ultima frontiera all'evasione internazionale secondo l'OCSE](#)).

Il modello di accordo multilaterale presentato alla Commissione europea il 10 aprile 2013 si ispira a quello internazionale sullo scambio di informazioni che Francia, Germania, Italia, Spagna e Regno Unito hanno, unitamente agli Stati Uniti, adottato il 26 luglio 2012, nell'ambito della disciplina statunitense contenuta nel *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA).

Quest'ultimo ha l'obiettivo di assicurare la *tax compliance* transfrontaliera e rendere effettiva la trasparenza fiscale nei rapporti tra le Amministrazioni finanziarie coinvolte. Esso consente:

- l'effettiva attuazione della disciplina FATCA, mediante lo scambio automatico di informazioni tra Stati;
- la riduzione dei costi di *compliance* per le istituzioni finanziarie;
- un regime di reciprocità.

Le linee del nuovo modello di accordo erano state fissate già nella dichiarazione congiunta, resa nel febbraio 2012 dai sei Paesi interessati.

Con l'obiettivo di intensificare la cooperazione nella lotta all'evasione fiscale internazionale, gli Stati Uniti sono disposti ad effettuare, a condizioni di reciprocità, l'acquisizione e lo scambio di informazioni su base automatica relative a conti detenuti in istituzioni finanziarie statunitensi da parte di residenti di Francia, Germania, Italia, Spagna e Regno Unito. In particolare, gli Stati Uniti e ciascuno dei Paesi *partner* (*partner* FATCA) assumono gli obblighi e i diritti reciproci di seguito delineati.

Il *partner* FATCA si obbliga a:

- far adottare la normativa di attuazione necessaria per richiedere alle istituzioni finanziarie situate nella propria giurisdizione di acquisire e comunicare alle autorità del *partner* FATCA le informazioni richieste;
- abilitare le istituzioni finanziarie stabilite nel *partner* FATCA (diverse dalle istituzioni finanziarie escluse ai sensi dell'accordo o delle istruzioni amministrative statunitensi) ad applicare tutte le misure necessarie per l'identificazione dei conti statunitensi; e
- trasmettere all'Amministrazione finanziaria statunitense, su base automatica, le informazioni comunicate dalle istituzioni finanziarie.

concorrenza fiscale, controlli dell'Amministrazione finanziaria, convenzioni contro doppie imposizioni, cooperazione internazionale, country specific documentation, decreto incentivi, doppia imposizione, elusione fiscale, erosione della base imponibile, esterovestizione, evasione fiscale, fiscalità internazionale, G20, Good governance, libera concorrenza, Manovra d'estate, Manovra estiva, masterfile, mille occhi, millepiedi, OCSE, Paesi black list, Paradisi fiscali, pianificazione fiscale aggressiva, prezzi di trasferimento, profit shifting, riallocazione dei rischi, riorganizzazioni aziendali, Scambio di informazioni, segreto bancario, standard internazionale, Transfer pricing, trasparenza, trasparenza fiscale, Unione europea, valore normale, verifica fiscale

PER APPROFONDIRE [VAI ALLO SHOPWIKI](#) ▶



NOVITA'

[Crediti documentari](#)

Di Meo Antonio

Editore: Ipsoa

Anno: 2019

Versione carta

€ 45,00 (-15%) € 38,25



Prevendita ShopWIKI fino al 03/12

A condizione di reciprocità, gli Stati Uniti si obbligano all'acquisizione e alla comunicazione su base automatica alle autorità del *partner* FATCA delle informazioni sui conti statunitensi dei residenti del *partner* FATCA.

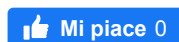
Per approfondimenti cfr. Valente P., [Scambio di informazioni automatico: il nuovo modello di accordo multilaterale](#), in Il Quotidiano Ipsoa, 11 aprile 2013.

© Piergiorgio Valente

p.valente@gebnetwork.it

www.gebpartners.it

Lecture: **29111** | Commenti: **41** |



Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

Sito web

Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

Invia commento



NOVITA'

[Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2019

Versione carta

€ ~~70,00~~ (-15%) € **59,50**



NOVITA'

[Manuale di fiscalità internazionale](#)

Dragonetti Alessandro, Sfondrini Anna,
Piacentini Valerio

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2019

Versione carta

€ ~~145,00~~ (-15%) € **123,25**



[Iva, intrastat, dogane](#)

Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2017

Versione carta

€ ~~60,00~~ (-15%) € **51,00**



[Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2018

Versione carta

~~€ 35,00~~ (-14%) € 30,00



[La geografia dei paradisi fiscali](#)

*Carbone Michele, Bosco Michele,
Petese Luigi*

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 70,00~~ (-15%) € 59,50



[Tax governance e tax risk management](#)

*Valente Piergiorgio, Ianni Giampiero,
Mattia Salvatore, Toscano Fabrizio*

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 43,00~~ (-15%) € 36,50



[Adempimenti IVA e doganali nei rapporti con l'estero](#)

Delle Chiaie Franca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 55,00~~ (-15%) € 47,00



[Patent box e gestione dei beni immateriali](#)

Valente Piergiorgio, Fusa Emanuela,
Tomasini Luca Luigi, Tron Alberto,
Zambon Stefano, Vinciguerra Luigi

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 43,00~~ (-15%) **€ 36,50**

[HOME](#) | [FISCO](#) | [DIRITTO](#) | [LAVORO](#) | [IMPRESA](#) | [SICUREZZA](#) | [AMBIENTE](#)

[Chi è postilla](#) | [I blogger](#) | [Blog Policy](#) | [Diventa Blogger](#) | [Chi siamo](#) | [Contatti](#) | [Privacy](#) | [Note Legali](#) | [Policy cookie](#) | [Pubblicità](#)

P.I. 10209790152

Postilla è promossa da:



IPSOA
Gruppo Wolters Kluwer



il fisco
Gruppo Wolters Kluwer

CEDAM

UTET
CASA EDITRICE



INDICIALIA
Gruppo Wolters Kluwer