



Il Blog di Piergiorgio Valente

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

Postilla » Fisco » Il Blog di Piergiorgio Valente » Commercio e fiscalità internazionale » Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). L'Accordo Italia–Stati Uniti

26 maggio 2014

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). L'Accordo Italia–Stati Uniti



Allo scopo di assicurare la *tax compliance* transfrontaliera e di rendere effettiva la trasparenza nei rapporti tra le Amministrazioni finanziarie di Italia e Stati Uniti, riducendo al contempo i costi di *compliance* per gli istituti finanziari, l'“*Agreement between the Government of the United States and the Government of the Republic of Italy to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA*” (di seguito, “*Accordo FATCA*”), sottoscritto in data 10 gennaio 2014, prevede lo scambio di informazioni automatico in materia fiscale, da applicare su base di reciprocità.

Secondo quanto disposto dall'art. 2 dell'Accordo FATCA, lo scambio di informazioni tra le Amministrazioni finanziarie dei due Paesi, da realizzarsi in via automatica e a cadenza annuale, dovrà riguardare gli elementi indicati di seguito:

- il nome e i dati identificativi del titolare del conto;
- il numero di conto;
- il nome e i dati identificativi dell'istituto finanziario che effettua la comunicazione;
- il saldo o il valore del conto medesimo al termine dell'anno solare interessato o di altro “*appropriate reporting period*”.

Tra i principali benefici dell'Accordo FATCA, oltre alla reciprocità dei flussi informativi, assumono particolare rilevanza:

- l'esenzione dalla ritenuta del 30% (prevista dalla disciplina FATCA) sui pagamenti di fonte statunitense;
- la rimozione dei principali ostacoli giuridici legati alla protezione dei dati;
- la generale semplificazione degli oneri di adempimento per gli intermediari finanziari italiani, i quali saranno tenuti a relazionarsi esclusivamente con l'Amministrazione finanziaria nazionale e non con quella statunitense.

abuso del diritto, **arm's length**, BEPS, best method, black list, casta, CCCTB, **Commissione europea**, 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, esteroinvestizione, **evasione fiscale**, fiscalità internazionale, G20, Good governance, libera concorrenza, Manovra d'estate, Manovra estiva, **masterfile**, mille occhi, millepiedi, **OCSE**, Paesi

L'accordo bilaterale sottoscritto da Italia e Stati Uniti si basa sulle disposizioni contenute nel modello di accordo fiscale internazionale FATCA (di seguito, "Modello FATCA"), volto a regolare le procedure per lo scambio automatico di informazioni tra amministrazioni finanziarie, da e verso gli Stati Uniti (cfr.

<http://piergiovalente.postilla.it/2012/09/06/foreign-account-tax-compliance-act-fatca-nuovo-standard-internazionale-sullo-scambio-di-informazioni/>).

Secondo il Modello FATCA, negoziato tra gli Stati Uniti e cinque Paesi dell'Unione europea (Francia, Germania, Italia, Regno Unito e Spagna) e adottato in data 26 luglio 2012 (cfr.

<http://piergiovalente.postilla.it/2013/05/28/scambio-di-informazioni-e-in-arrivo-un-nuovo-modello-di-accordo-multilaterale/>), gli Stati Uniti e ciascuno dei cd. *partner* FATCA si obbligano:

- ad adottare la normativa di attuazione necessaria ai fini di richiedere agli istituti finanziari situati sul proprio territorio di acquisire e comunicare alle autorità dei *partner* FATCA le informazioni disciplinate dall'accordo medesimo;
- ad autorizzare le istituzioni finanziarie stabilite nel *partner* FATCA ad applicare tutte le misure necessarie in vista dell'identificazione dei conti statunitensi;
- a trasmettere all'Amministrazione finanziaria statunitense, in via automatica, le informazioni ricevute da parte degli istituti finanziari.

Il Modello FATCA prevede altresì l'eliminazione dell'obbligo, per ogni istituto finanziario estero stabilito all'interno della giurisdizione di un *partner* FATCA, di concludere un accordo generale direttamente con l'IRS (*Internal Revenue Service*), a patto che l'istituto finanziario stesso abbia provveduto a registrarsi presso l'IRS o sia escluso dall'obbligo di registrazione ai sensi dell'accordo specifico o delle indicazioni fornite dall'IRS medesimo. Particolarmente rilevante è infine l'eliminazione della ritenuta statunitense ai sensi della normativa FATCA sui pagamenti agli istituti finanziari esteri stabiliti nel *partner* FATCA.

Per approfondimenti in tema di scambio di informazioni, cfr. Valente P., Vinciguerra L., *Scambio di informazioni: profili applicativi nelle verifiche*, IPSOA, 2013, <http://www.gebpartners.it/ricerca/1-libri/19-scambio-di-informazioni-profil.html>.

© Piergiorgio Valente

p.valente@gebnetwork.it

www.gebpartners.it

Lecture: **5769** | Commenti: **17** |



Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

Sito web

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: **lpsoa**

Anno: 2019

Versione carta

€ 45,00 (-15%) € 38,25



NOVITA'

[Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Editore: **lpsoa**

Anno: 2019

Versione carta

€ 70,00 (-15%) € 59,50



NOVITA'

[Manuale di fiscalità internazionale](#)

Dragonetti Alessandro, Sfondrini Anna,

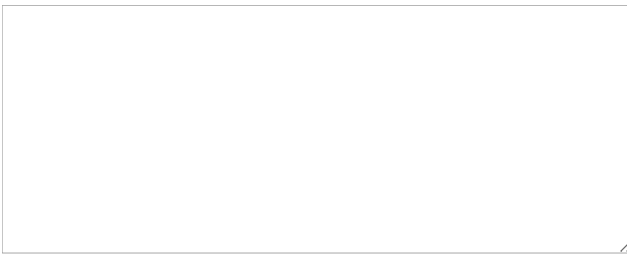
Piacentini Valerio

Editore: **lpsoa**

Anno: 2019

Versione carta

€ 145,00 (-15%) € 123,25



Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

Invia commento



[Iva, intrastat, dogane](#)

Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ ~~60,00~~ (-15%) € 51,00



[Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsa**

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: **IPSOA**

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**
Gruppo Wolters Kluwer  **INDICIALIA**
Gruppo Wolters Kluwer