



## 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. Presentato dall'OCSE lo Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information

30 giugno 2014

# Scambio di informazioni. Presentato dall'OCSE lo Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information



Tweet



Mi piace 1

In data 13 febbraio 2014, l'OCSE ha pubblicato lo "Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information" (di seguito, "Standard"), il quale identifica nuovi principi e procedure volti allo scambio di informazioni finanziarie tra Stati (cfr. <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2012/09/06/foreign-account-tax-compliance-act-fatca-nuovo-standard-internazionale-sullo-scambio-di-informazioni/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2013/05/28/scambio-di-informazioni-e-in-arrivo-un-nuovo-modello-di-accordo-multilaterale/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2010/06/26/scambio-di-informazioni-automatico-regola-da-condividere-o-disciplina-condivisa/>), al fine di fronteggiare il fenomeno dell'evasione fiscale transnazionale attraverso il trasferimento artificioso di fondi in Paesi esteri.

Il 6 maggio 2014, ben 47 Paesi, membri e non membri dell'OCSE, e l'Unione europea hanno dichiarato di voler aderire ed implementare lo *Standard*, elaborato dall'OCSE in stretta collaborazione con i Paesi membri del G20 e con l'Unione europea medesima.

Nello specifico, l'OCSE, al fine di limitare la possibilità per i contribuenti di aggirare le disposizioni in materia di scambio di informazioni (e.g., investendo in strumenti non soggetti alle procedure di *reporting*), ha previsto un ampio ambito di applicazione dello *Standard* medesimo, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- la tipologia di informazioni finanziarie scambiate: il nuovo sistema di *reporting* riguarda diversi tipi di componenti di reddito, quali interessi, dividendi, *royalties* e altri redditi di natura finanziaria; esso permette agli Stati di ricevere informazioni anche qualora il contribuente cerchi di "nascondere" i capitali relativamente ai quali l'imposta è stata evasa (ad esempio, richiedendo informazioni sui saldi intermedi dei conti e sui redditi derivanti dal disinvestimento delle attività);

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, esterovestizione, evasione fiscale, fiscalità internazionale, G20, Good governance, libera concorrenza, Manovra d'estate, Manovra estiva, masterfile, mille occhi, millepiedi, OCSE, Paesi

- gli *accountholder* soggetti a *reporting*: le informazioni acquisite sui contribuenti non riguardano esclusivamente persone fisiche, ma anche persone giuridiche, quali fondi fiduciari e *trust*;
- le istituzioni finanziarie soggette agli obblighi di comunicazione: le informazioni devono essere acquisite non solo dalle banche ma anche da altre istituzioni finanziarie, quali *broker*, organismi di investimento collettivo e compagnie di assicurazione.

Lo *Standard* è suddiviso in due parti:

- il "*Common Reporting and Due Diligence Standard*" (cd. "*CRS*") il quale contiene disposizioni in materia di *reporting* e di *due diligence*;
- il "*Model Competent Authority Agreement*" (cd. "*CAA*"), che rappresenta un modello di regole dettagliate sullo scambio di informazioni. Nello specifico, il CAA funge da collegamento tra il CRS e il *legal framework* esistente (*i.e.*, convenzioni o trattati fiscali bilaterali), rendendo operativo lo scambio di informazioni tra giurisdizioni diverse.

Lo *Standard* verrà completato da un commentario dettagliato, oltre che da soluzioni tecniche volte ad implementare le procedure per lo scambio di informazioni, in vista dell'incontro dei Ministri delle Finanze al G20 di Brisbane, che si terrà in data 5 e 6 settembre 2014.

L'elaborazione del commentario ha lo scopo di assicurare una continua applicazione e un adeguato funzionamento dello *Standard*. Con riferimento alle soluzioni tecniche, esse dovrebbero riguardare, nello specifico, le modalità di presentazione delle informazioni e le norme sulla trasmissione sicura delle stesse.

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/ricerche/1-libri/19-scambio-di-informazioni-profil.html>.

© Piergiorgio Valente  
[p.valente@gebnetwork.it](mailto:p.valente@gebnetwork.it)  
[www.gebpartners.it](http://www.gebpartners.it)

Lecture: 7480 | Commenti: 52 |



## 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](#)



### [Iva, intrastat, dogane](#)

Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€60,00 (-20%) € 48,00



IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



### [Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2018

Versione carta

€35,00 (-20%) € 28,00



IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



### [La geografia dei paradisi fiscali](#)

Carbone Michele, Bosco Michele, Petese

Luigi

Editore: **Ipsa**

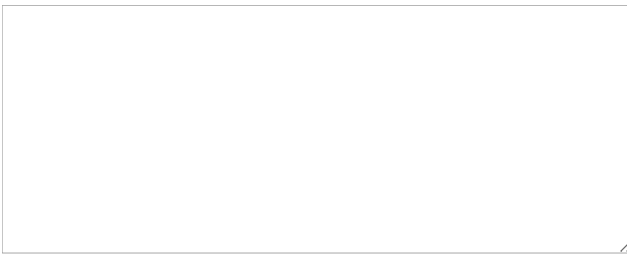
Anno: 2017

Versione carta

€70,00 (-20%) € 56,00



IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

Invia commento



### [Tax governance e tax risk management](#)

Valente Piergiorgio, Ianni Giampiero,  
Mattia Salvatore, Toscano Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 43,00 (-20%) € 34,40

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



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

Delle Chiaie Franca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 55,00 (-20%) € 44,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



### [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

€ 42,00 (-20%) € 34,40

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



### [Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Editore: **Ipsa**

Anno: 2016

Versione carta

€ 70,00 (-20%) € 56,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



### [L'impresa nei mercati esteri](#)

Gambino Alessio, Di Pinto Mariella

Editore: **Ipsa**

Anno: 2016

Versione carta

€ ~~35,00~~ (-20%) € 28,00



IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!

[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**  
EDIZIONE

 **INDICIALIA**  
Gruppo Wolters Kluwer