

## Indice sommario

Prefazione . . . . .	pag.	5
Presentazione . . . . .	»	7

### Capitolo primo

#### **La nuova era dello scambio automatico dei dati**

(a cura di Germano Caramignoli)

1. Premessa . . . . .	»	15
2. L'evoluzione del contrasto ai paradisi fiscali. . . . .	»	17
3. Il <i>BEPS Project</i> . . . . .	»	20
4. La cooperazione amministrativa in materia fiscale. . . . .	»	27
4.1. Le ragioni del rafforzamento a livello globale. . . . .	»	27
4.2. Evasione fiscale, riciclaggio e finanziamento del terrorismo internazionale . . . . .	»	28
4.3. La centralità dello scambio di informazioni . . . . .	»	29
5. La divulgazione su scala mondiale dei dati trafugati . . . . .	»	32
6. I limiti dello scambio su richiesta . . . . .	»	35
7. Lo scambio automatico di informazioni finanziarie. . . . .	»	37
8. La portata del cambiamento . . . . .	»	40

### Capitolo secondo

#### **Gli strumenti “tradizionali” della cooperazione**

(a cura di Michele Toschi)

1. Le convenzioni contro le doppie imposizioni . . . . .	»	45
1.1. La struttura dell'intesa e la sua evoluzione . . . . .	»	45
1.2. Le convenzioni stipulate dall'Italia. . . . .	»	49
1.3. I principali aspetti dello scambio di informazioni. . . . .	»	55
2. La Direttiva 15 febbraio 2011, n. 2011/16/UE. . . . .	»	57
2.1. Generalità . . . . .	»	57
2.2. Le figure responsabili a livello nazionale . . . . .	»	59
2.3. Le differenti modalità di cooperazione . . . . .	»	60
2.3.1. Lo scambio su richiesta . . . . .	»	60
2.3.2. Lo scambio automatico . . . . .	»	61
2.3.3. Lo scambio spontaneo. . . . .	»	62
2.3.4. Le previsioni in tema di controlli e notifiche. . . . .	»	62
2.4. Ulteriori forme di assistenza . . . . .	»	63
2.4.1. La cooperazione in tema di riscossione. . . . .	»	63
2.4.2. La cooperazione nel settore IVA . . . . .	»	65

2.4.3. La cooperazione in ambito accise. . . . .	pag.	66
2.4.4. La cooperazione relativa ai dazi doganali . . . . .	»	67
3. La Convenzione di Strasburgo del 25 gennaio 1988 . . . . .	»	68
4. I <i>Tax Information Exchange Agreement</i> (TIEA) . . . . .	»	73

## Capitolo terzo

### Le nuove forme di cooperazione automatica

(a cura di Aniello De Vita)

1. Introduzione. . . . .	»	77
2. Il superamento del segreto bancario. . . . .	»	78
2.1. La cd. "Direttiva risparmio" . . . . .	»	78
2.2. Gli accordi "Rubik". . . . .	»	80
3. La disciplina FATCA . . . . .	»	82
3.1. Premessa . . . . .	»	82
3.2. Il funzionamento dei FATCA. . . . .	»	83
3.3. Il recepimento dei FATCA nel nostro ordinamento . . . . .	»	85
3.4. Gli innovativi obblighi di <i>due diligence</i> . . . . .	»	88
4. Il <i>Common Reporting Standard</i> (CRS) . . . . .	»	92
4.1. Lineamenti generali . . . . .	»	92
4.2. La struttura del CRS. . . . .	»	97
4.3. Le adesioni al CRS. . . . .	»	102
5. La Direttiva 9 dicembre 2014, n. 2014/107/UE. . . . .	»	104
6. Sviluppi del canale automatico di cooperazione . . . . .	»	106
7. Il <i>Peer review process</i> . . . . .	»	110

<b>Considerazioni conclusive</b> . . . . .	»	115
--	---	-----

<b>Bibliografia</b> . . . . .	»	119
-------------------------------	---	-----

### Appendice normativa

1. <b>D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.</b> Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi. . . . .	»	125
2. <b>D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.</b> Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi . . . . .	»	129
3. <b>D.M. 4 maggio 1999.</b> Individuazione di Stati e territori aventi un regime fiscale privilegiato. . . . .	»	136

4. <b>L. 27 luglio 2000, n. 212.</b> Disposizioni in materia di statuto dei diritti del contribuente	pag. 137
5. <b>D.M. 21 novembre 2001.</b> Individuazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato di cui all'art. 127 bis, comma 4, del testo unico delle imposte sui redditi (cd. «black list») . . . . .	» 139
6. <b>D.M. 23 gennaio 2002.</b> Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese domiciliate in Stati o territori aventi regime fiscale privilegiato. . . . .	» 141
7. <b>REG. (UE) 7 ottobre 2010, n. 904.</b> Regolamento del Consiglio relativo alla cooperazione amministrativa e alla lotta contro la frode in materia d'imposta sul valore aggiunto . . . . .	» 143
8. <b>DIR. (UE) 15 febbraio 2011, n. 16.</b> Direttiva del Consiglio relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la direttiva 77/799/CEE . . . . .	» 145
9. <b>D.L. 6 dicembre 2011, n. 201.</b> Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici . . . . .	» 152
10. <b>D.L.vo 4 marzo 2014, n. 29.</b> Attuazione della direttiva 2011/16/UE relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la direttiva 77/799/CEE. . . . .	» 154
11. <b>D.M. 28 dicembre 2015.</b> Attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 e della direttiva 2014/107/UE del Consiglio, del 9 dicembre 2014, recante modifica della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale . . . . .	» 156
12. <b>Dir. (UE) 12 luglio 2016, n. 1164.</b> Direttiva del Consiglio recante norme contro le pratiche di elusione fiscale che incidono direttamente sul funzionamento del mercato interno. . . . .	» 184