



Dipartimento  
delle Finanze

# Lo scambio di informazioni: il contesto internazionale

Susan Elizabeth Battles

Dipartimento delle Finanze – Direzione relazioni internazionali  
Ufficio per la cooperazione amministrativa

Roma, 17 maggio 2017



# Overview

- Focus nell'agenda internazionale: misure per contrastare l'evasione internazionale attraverso politiche di cooperazione amministrativa
- Cooperazione amministrativa per lo scambio di informazioni tra partner europei e internazionali ai fini fiscali
  - fattori (difficoltà finanziarie dei Governi, FATCA, Panama papers, Bahamas papers...)
  - attori (G20, G5, OCSE, UE...)
  - risultati recenti a livello internazionale (scambio automatico, beneficial ownership) ed europeo (scambio anche di ruling e CbCR)

# Lo scambio di informazioni

- Strumenti di base
  - La Convenzione sulla mutua assistenza amministrativa in campo fiscale OCSE - COE
  - TIEA
  - DTC
  - Direttiva 2011/16/UE
  - Common Reporting Standard (CRS) e Direttiva 2014/16/UE
- Accordi recenti con Svizzera, Monaco e Liechtenstein e Richieste di gruppo
- Scambio automatico (AEOI) e la voluntary disclosure (bis)

# Scambio automatico (CRS)

- Implementazione del Common Reporting Standard (CRS) – a che punto siamo?
  - paesi/giurisdizioni impegnati per il 2017 e il 2018
  - approccio multilaterale (MCAA)
  - approccio bilaterale (CAA tra Italia, Singapore e Hong Kong)
- Scadenze a fine giugno; adeguamento a livello nazionale