

## SUPSI

# Scambio di informazioni su richiesta e domande raggruppate Analisi delle novità introdotte nel testo e nel commentario dell'articolo 26 del Modello di Convenzione OCSE sulla base di casi pratici



### Luogo

SUPSI  
Palazzo A, Aula 006  
CH-6928 Manno

### Data e orario

Lunedì 29 aprile 2013  
14.00-18.00

Le novità introdotte dal Comitato dell'OCSE prevedono per lo Stato richiedente la possibilità di ottenere delle informazioni fiscali anche per gruppi di contribuenti sulla base di un modello comportamentale, senza che questo conosca i nomi dei suoi contribuenti. Con questo seminario si vuole cercare di comprendere con la presentazione e discussione di diversi casi pratici la differenza tra "fishing expedition", vietata dall'OCSE, e domanda verosimilmente pertinente, per contro ammessa.

In data 17 luglio 2012, il Consiglio dell'OCSE ha approvato le modifiche al testo e al commentario dell'articolo 26 del Modello di Convenzione OCSE proposte dal Comitato per gli Affari Fiscali. In particolare, le novità introdotte nel commentario all'articolo 26 sono volte a chiarire l'ambito oggettivo dell'obbligazione, gravante sugli Stati contraenti, di fornire informazioni utili all'applicazione della convenzione o della disciplina fiscale dell'altro Stato contraente. In tale prospettiva, l'OCSE ha cercato di chiarire in quali circostanze la richiesta di informazioni presentata da uno Stato contraente si debba considerare una "fishing expedition" e, pertanto, non comporti per lo Stato destinatario alcun obbligo di fornire le informazioni richieste. Inoltre, l'emendato commentario chiarisce che le richieste di informazioni per gruppi omogenei di contribuenti possono soddisfare i requisiti posti dall'articolo 26 ai fini dello scambio di informazioni anche qualora i contribuenti non siano identificati nominativamente. L'impegno assunto dalla Confederazione elvetica di rinegoziare le proprie

convenzioni per evitare le doppie imposizioni al fine di includervi un articolo sullo scambio di informazioni conforme all'articolo 26 del Modello OCSE e, in particolare la probabile, prossima rinegoziazione in tali termini della sua convenzione con la Repubblica italiana, rende l'approfondimento di questo tema particolarmente pressante. Durante il pomeriggio di studio verranno presentate e commentate diverse casistiche di domande raggruppate che potrebbero coinvolgere direttamente la piazza finanziaria svizzera. In particolare si cercherà di approfondire il confine tra una ricerca generalizzata e indiscriminata di informazioni e una domanda verosimilmente pertinente, facendo il riferimento al commentario dell'OCSE, alla giurisprudenza esistente e, soprattutto, all'esperienza dei relatori.

---

### Relatori

*Renata Fontana*  
Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (OCSE), Parigi

*Paolo Arginelli*  
Professore a contratto di diritto tributario, Università Cattolica, Piacenza  
Collaboratore scientifico, SUPSI

*Mauro Manca*  
Esperto tributario in Milano

*Sebastiano Garuffi*  
Avvocato fiscalista, Lugano  
Professore a contratto di diritto tributario, Università L. Bocconi, Milano

*Giordano Macchi*  
Direttore presso il reparto fiscale di KPMG SA, Lugano

*Martino Pinelli*  
Master of Advanced Studies in Tax Law  
Wealth Planner Patrimony 1873 SA,  
Lugano

---

## Programma

Il presente convegno, che idealmente e funzionalmente fa seguito a quello organizzato il 27 settembre 2012, si sviluppa attraverso la presentazione di una serie di casi pratici, afferenti ipotetiche richieste di informazioni in base all'articolo 26 del Modello di Convenzione OCSE, in relazione ai quali i vari relatori proporranno la propria soluzione, argomentandola sulla base del Commentario OCSE e della giurisprudenza e prassi applicativa svizzera e italiana.

I casi pratici riguarderanno:

- le richieste di informazioni individuali in base all'articolo 26 del Modello di Convenzione OCSE,
- le richieste di informazioni per gruppi omogenei di contribuenti in base all'articolo 26 del Modello di Convenzione OCSE,
- l'interrelazione tra la disciplina recata dall'articolo 26 del Modello di Convenzione OCSE e talune norme contenute negli accordi Rubik

---

## Destinatari

Fiduciari, commercialisti, avvocati, consulenti fiscali, consulenti bancari e assicurativi, dirigenti aziendali, collaboratori attivi nel settore fiscale di aziende pubbliche e private, persone interessate alla fiscalità.

---

## Luogo

SUPSI  
Palazzo A, Aula 006  
CH-6928 Manno

---

## Data e orario

Lunedì 29 aprile 2013,  
14.00-18.00

---

## Termine di iscrizione

Entro giovedì 25 aprile 2013

---

## Costo

CHF 350.–

---

## Rinunce

Nel caso in cui il partecipante rinunci al corso, la fattura inerente la quota di iscrizione sarà annullata a condizione che la rinuncia sia presentata entro il termine d'iscrizione.

Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione a SUPSI e accettazione da parte del responsabile del corso.

---

## Informazioni amministrative

SUPSI  
Centro competenze tributarie  
[www.supsi.ch/fisco](http://www.supsi.ch/fisco)  
[diritto.tributario@supsi.ch](mailto:diritto.tributario@supsi.ch)

FIDUCIARI | SUISSE



---

## Scambio di informazioni su richiesta e domande raggruppate

iscrizione da inviare  
entro **giovedì 25 aprile 2013**

Per posta SUPSI,  
Centro competenze tributarie  
Palazzo E, Via Cantonale 16e  
CH-6928 Manno

Via e-mail  
[diritto.tributario@supsi.ch](mailto:diritto.tributario@supsi.ch)  
Via fax  
+41 (0)58 666 61 76

## Dati personali

Nome	Cognome
Telefono	E-mail

## Indicare l'indirizzo per l'invio delle comunicazioni e l'addebito della tassa di iscrizione

Azienda/Ente	Via e N.
NAP	Località
Data	Firma