

## SUPSI

# Il nuovo standard OCSE in materia di scambio automatico di informazioni e la nuova Direttiva UE sulla tassazione del risparmio a confronto

## Analisi dei principali aspetti tecnici dei due nuovi strumenti di cooperazione amministrativa tributaria

seminario

### Luogo

Sala Auditorium  
UBS Suglio  
CH-6928 Manno

### Data e orario

Giovedì  
8 maggio 2014  
14.00-18.00

Nel mese di febbraio 2014 l'OCSE ha reso pubblico lo standard di scambio automatico di informazioni in materia fiscale. Tale standard si propone quale modello per la conclusione di accordi internazionali che disciplinino le procedure per lo scambio automatico delle informazioni di interesse fiscale possedute da intermediari finanziari. Nel mese di marzo il Consiglio UE ha poi adottato una Direttiva che modifica la vigente Direttiva sulla tassazione del risparmio. Considerato l'impatto che la nuova Direttiva e la conclusione di accordi che riproducano lo standard OCSE potrebbero avere sulla piazza finanziaria svizzera, e ticinese in particolare, il pomeriggio di studio intende approfondire gli aspetti tecnici di maggiore interesse dei predetti strumenti di cooperazione amministrativa.

Lo standard OCSE di scambio automatico di informazioni finanziarie e la nuova Direttiva UE sulla tassazione del risparmio spostano in avanti la frontiera della trasparenza internazionale in materia tributaria. Lo standard OCSE è composto da (i) un modello di accordo internazionale regolante gli obblighi degli Stati contraenti con riferimento allo scambio automatico di informazioni di natura finanziaria e da (ii) uno standard di "reporting" e "due diligence" che dovrebbe guidare l'operato degli istituti finanziari che saranno chiamati a selezionare ed elaborare dette informazioni, per poi inoltrarle alla propria autorità fiscale. La nuova Direttiva UE rivoluziona l'impianto della precedente disciplina europea al fine di rendere più efficace il contrasto

all'evasione fiscale. Sia lo standard OCSE, che la nuova Direttiva UE, sollevano diverse difficoltà di ordine interpretativo ed applicativo, che il pomeriggio di studio si propone di esaminare. Anzitutto, si tenterà di inquadrare sistematicamente gli strumenti giuridici che dovranno essere adottati per implementare lo scambio automatico di informazioni, nonché i loro reciproci rapporti. In secondo luogo, ci si soffermerà sulle principali problematiche legate all'individuazione degli istituti finanziari tenuti a selezionare ed elaborare le informazioni e dei soggetti cui tali informazioni devono essere relative. In terzo luogo, si tenterà di chiarire quali tipi di rapporti tra istituti finanziari e contribuenti e quali informazioni, in relazione a tali rapporti, dovranno esse-

re oggetto di scambio di informazioni. Seguirà un'analisi delle procedure che gli istituti finanziari svizzeri dovranno porre in essere ai fini della ricerca e dell'elaborazione delle informazioni rilevanti. Si cercherà, infine, di individuare i problemi derivanti dal necessario adattamento dell'ordinamento giuridico svizzero per garantire un'efficace applicazione dei futuri accordi sullo scambio automatico di informazioni, nonché sulla recente intenzione del Consiglio federale – resa pubblica il 19 febbraio 2014 – di estendere unilateralmente lo standard OCSE sullo scambio di informazioni (articolo 26 Modello OCSE) a tutti gli Stati, Italia compresa, con i quali sia già in vigore una convenzione per evitare le doppie imposizioni.

## Programma e relatori

Inquadramento generale dello standard OCSE e della nuova Direttiva UE

*Paolo Arginelli*

Professore di diritto tributario,  
Università Cattolica

Collaboratore scientifico, SUPSI  
Research Fellow IBFD, Amsterdam

Ambito di applicazione soggettivo:  
identificazione dei rilevanti

(i) istituti finanziari e (ii) contribuenti

*Francesco Avella*

Dottore Commercialista,  
Studio Maisto e Associati, Milano

Ambito di applicazione oggettivo:  
le informazioni che devono essere  
scambiate

*Raul-Angelo Papotti*

Avvocato e Dottore Commercialista,  
Studio Chiomenti, Milano

La prospettiva degli istituti finanziari:  
obiettivi e modalità della proce-  
dura di due diligence cui saranno  
tenuti gli istituti finanziari

*Sonia Del Boca*

Wealth Planning Italy, BSI SA, Lugano

La prospettiva svizzera: (i) implemen-  
tazione dello scambio automatico  
nel diritto interno; (ii) estensione  
unilaterale dello scambio di informazio-  
ni su richiesta

*Curzio Toffoli*

Avvocato, Studio Legale Toffoli & Sala,  
Chiasso

## Destinatari

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

## Luogo

Sala Auditorium  
UBS Suglio  
CH-6928 Manno

## Data e orario

Giovedì  
8 maggio 2014  
14.00-18.00

## Termine di iscrizione

Entro martedì 6 maggio 2014

## 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

## Attestato di frequenza

Il rilascio dell'attestato di frequenza av-  
viene solo su richiesta del partecipante

## Informazioni amministrative

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



amastl

FIDUCIARI | SUISSE

## Il nuovo standard OCSE in materia di scambio automatico di informazioni e la nuova Direttiva UE sulla tassazione del risparmio a confronto

iscrizione da inviare entro **martedì 6 maggio 2014**

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