

SUPSI

Scambio di informazioni fiscali: recenti sviluppi

Evoluzioni recenti nello scambio di informazioni fiscali: aggiornamenti normativi e implicazioni pratiche

Data e orario

Lunedì

16 giugno 2025

14.00-17.30

Webinar

Il tema dello scambio di informazioni in materia fiscale, sebbene sembri essere scemato rispetto ad alcuni anni fa, continua a presentare novità interessanti per gli addetti ai lavori. Il webinar organizzato dal Centro competenze tributarie e giuridiche della SUPSI si sofferma, in particolare, su quattro tematiche. La prima riguarda l'aggiornamento del Commentario al Modello di Convenzione fiscale OCSE e la possibilità, per l'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC), di utilizzare le informazioni ricevute anche nei confronti di terzi, senza dover presentare una nuova richiesta di assistenza amministrativa. In secondo luogo, si affronta il tema dell'errore causato dal detentore delle informazioni, che può portare allo scambio di dati del contribuente senza che questi rientri nei criteri stabiliti dallo Stato estero per formulare una domanda raggruppata. In questa situazione, ci si chiede come il contribuente possa difendersi dinanzi all'autorità fiscale dello Stato richiesto, con particolare riferimento alla Svizzera. Successivamente, viene esaminato il tema del Formulario A, oggetto di una recente decisione del Tribunale federale (sentenza TF n. 2C_1010/2022 del 23 luglio 2024). Secondo l'Alta Corte, il Formulario A costituisce un documento destinato ad identificare l'avente diritto economico di una relazione bancaria e, pertanto, rappresenta un'informazione verosimilmente rilevante, che deve essere trasmessa allo Stato richiedente. Tuttavia, è ammesso oscurare la data di compilazione del Formulario A se questa è anteriore al periodo interessato dalla domanda. Infine, Stati Uniti e Svizzera hanno concordato di passare dal Modello 1 per quanto riguarda il programma FATCA. È quindi importante capire cosa cambierà per gli istituti finanziari coinvolti e quali informazioni potranno ottenere dagli Stati Uniti in virtù del principio di reciprocità.

L'utilizzabilità delle informazioni ricevute dall'AFC nei confronti di terze persone



Tania Cucè
MLaw, Capogruppo, Divisione per lo scambio di informazioni in materia fiscale dell'AFC, Berna

Come comportarsi in caso di errore da parte del detentore delle informazioni



Emanuele Stauffer
Avvocato, già procuratore pubblico, socio dello Studio legale Bertoli Stauffer Cappa, Lugano, Presidente del Consiglio di Amministrazione del Casinò di Lugano SA

Il Formulario A quale informazione verosimilmente rilevante



Simone Aldi
Avvocato, Cancelliere alla Corte I del Tribunale amministrativo federale (TAF)

Il passaggio dal Modello 2 al Modello 1 FATCA per la Svizzera e il rispetto del principio di reciprocità



Incoronato Sammarone
Dott., Senior Legal Advisor, BRP Bizzozero & Partners, Lugano

Destinatari

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

Costo

CHF 350.-

Sconto di CHF 50.- per membri di enti partner

Iscrizione

<https://bit.ly/webinar-16-06-2025>

Termine di iscrizione

Giovedì 12 giugno 2025

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.

Osservazioni

Durante il webinar è data la possibilità ai partecipanti di porre domande e interagire con i relatori.

Attestato di frequenza

Il rilascio dell'attestato di frequenza avviene solo su richiesta del partecipante.

Informazioni amministrative

SUPSI, Centro competenze tributarie e giuridiche
www.cctg.supsi.ch, diritto@supsi.ch



Verband Schweizerischer Vermögensverwalter | VSV
Association Suisse des Gestionnaires de fortune | ASG
Associazione Svizzera di Gestori patrimoniali | ASG
Swiss Association of Wealth Managers | SAM

