



STUDIO LEGALE, TRIBUTARIO ED AZIENDALE
PARATORE PASQUETTI & PARTNERS
Avvocati e dottori commercialisti - Consulenza ed assistenza integrate

VOLUNTARY DISCLOSURE I CAMBIAMENTI, NEL CONTESTO MONDIALE, IN MATERIA DI SCAMBIO DI INFORMAZIONI

HOTEL AC FIRENZE
11 FEBBRAIO 2014

AVV. SALVATORE PARATORE



OBIETTIVO DELL'INTERVENTO

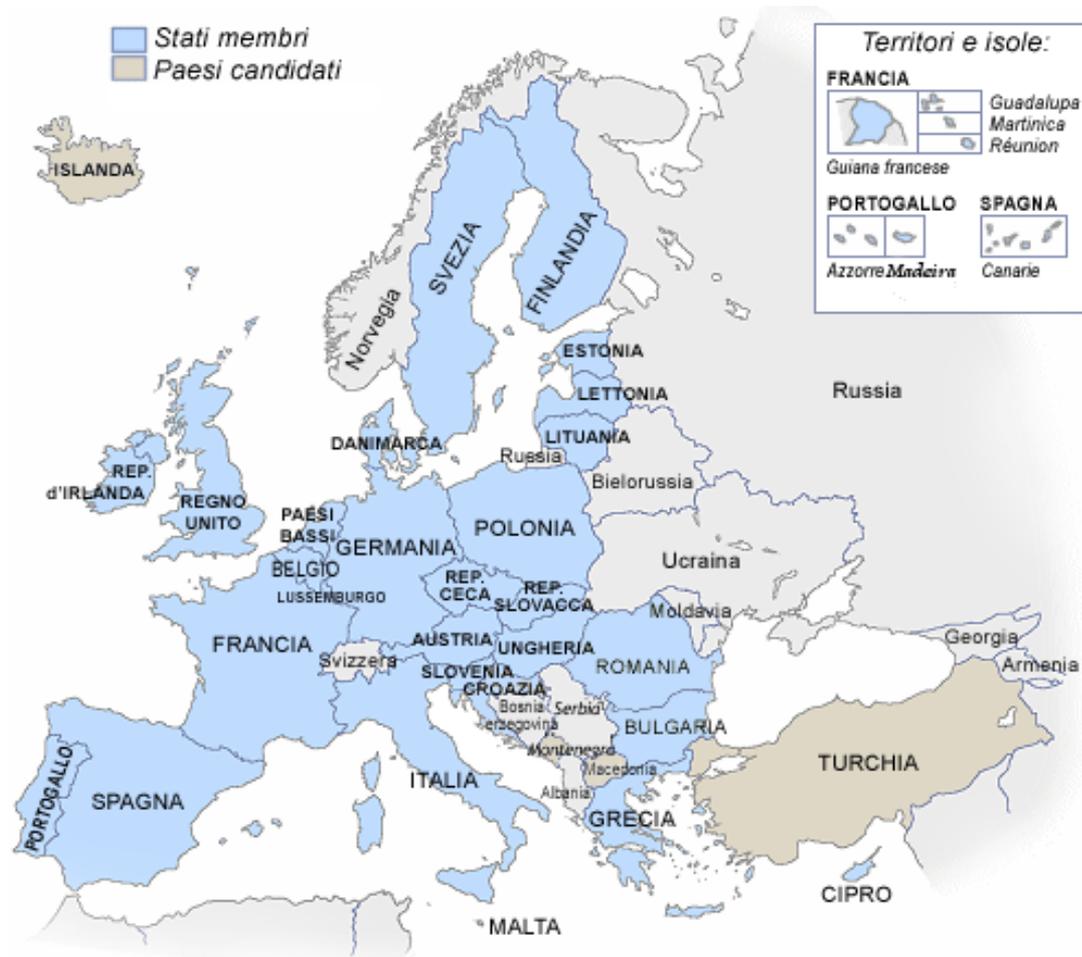
ILLUSTRARE IN
VENTI MINUTI
LA RILEVANZA ASSUNTA DALLO
SCAMBIO DI INFORMAZIONI
NEL
CONTESTO MONDIALE

SCAMBIO DI INFORMAZIONI – IL CONTESTO MONDIALE

Il **12 dicembre 2013**, il Presidente del Consiglio, Enrico Letta, in occasione del voto di fiducia, dichiara in Parlamento:

- *In questi cinque mesi ho rappresentato l'Italia in quattro vertici internazionali, due **Consigli europei**, un **G8** e un **G20**. Ben tre su quattro hanno avuto al centro la battaglia contro i paradisi fiscali nel mondo.*
- *Il cerchio si sta stringendo attorno ai Paesi ed alle banche che hanno consentito in questi anni l'esportazione illegale di capitali finanziari sottratti all'erario, dunque alla collettività*
- *E' in corso una svolta storica nel mondo che dobbiamo cogliere, affinché vinca la legalità e l'Italia possa riappropriarsi di risorse che consentiranno, già a partire dal prossimo esercizio finanziario, di fare scendere il deficit e centrare il nostro obiettivo principale: abbassare le tasse a vantaggio dei cittadini onesti".*

U.E. – 28 PAESI MEMBRI – 500.000.000 ABITANTI



G – 20

- Cos'è: organismo informale
- Nascita: 1999 (evoluzione del G7)
- Scopo: sviluppare il dialogo su questioni rilevanti per la **stabilità economica globale** dei paesi di importanza sistemica
- Composizione: 19 paesi + Unione europea
- Partecipanti: **Ministri economici e finanziari** e i **Governatori delle banche**.
Rappresentanti dell'FMI e della Banca mondiale.
Dal 2008 anche **Capi di Stato e di Governo**.
- Il G20 rappresenta i **due terzi** del commercio e della popolazione mondiale, oltre al **80%** del PIL mondiale

G - 20



*Evento tenutosi a
Firenze, il 18/02/2014*

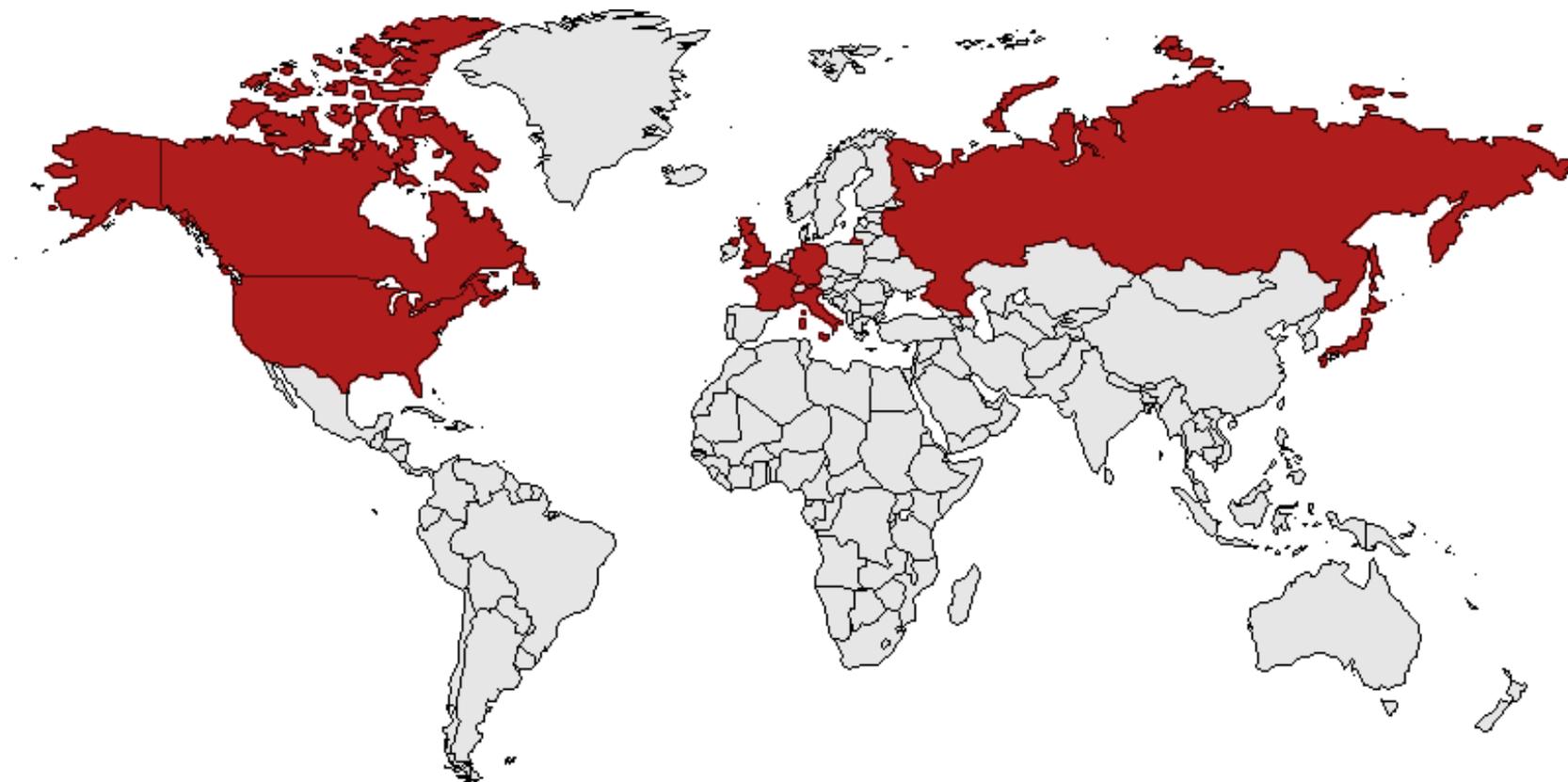


STUDIO LEGALE, TRIBUTARIO ED AZIENDALE
PARATORE PASQUETTI & PARTNERS
Avvocati e dottori commercialisti - Consulenza ed assistenza integrate

Copyright - PP&P - slide n. 6
Diritti riservati - Non riproducibile

- Cos'è: è un organismo informale
- Nascita 1975 (idea di Giscard d'Estaing e di Schmitd) per coordinare le **politiche monetarie**
- Scopo (oggi): condivisione di linee strategiche per la **gestione economica, finanziaria e commerciale mondiale** (occupazione, ambiente, lotta al crimine ed alle droghe)
- Da chi è composto: Stati Uniti, Giappone, Germania, Francia, Italia, Regno Unito, Canada e Russia
- Chi partecipa: **Capi di Stato e di Governo** (a latere, riunioni tra i Ministri economici e finanziari e i Governatori delle banche centrali)
- Collaborazioni: Fondo Monetario Internazionale (FMI), Banca Mondiale (BM), Organizzazione Mondiale del Commercio (WTO), Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE)

Il G8



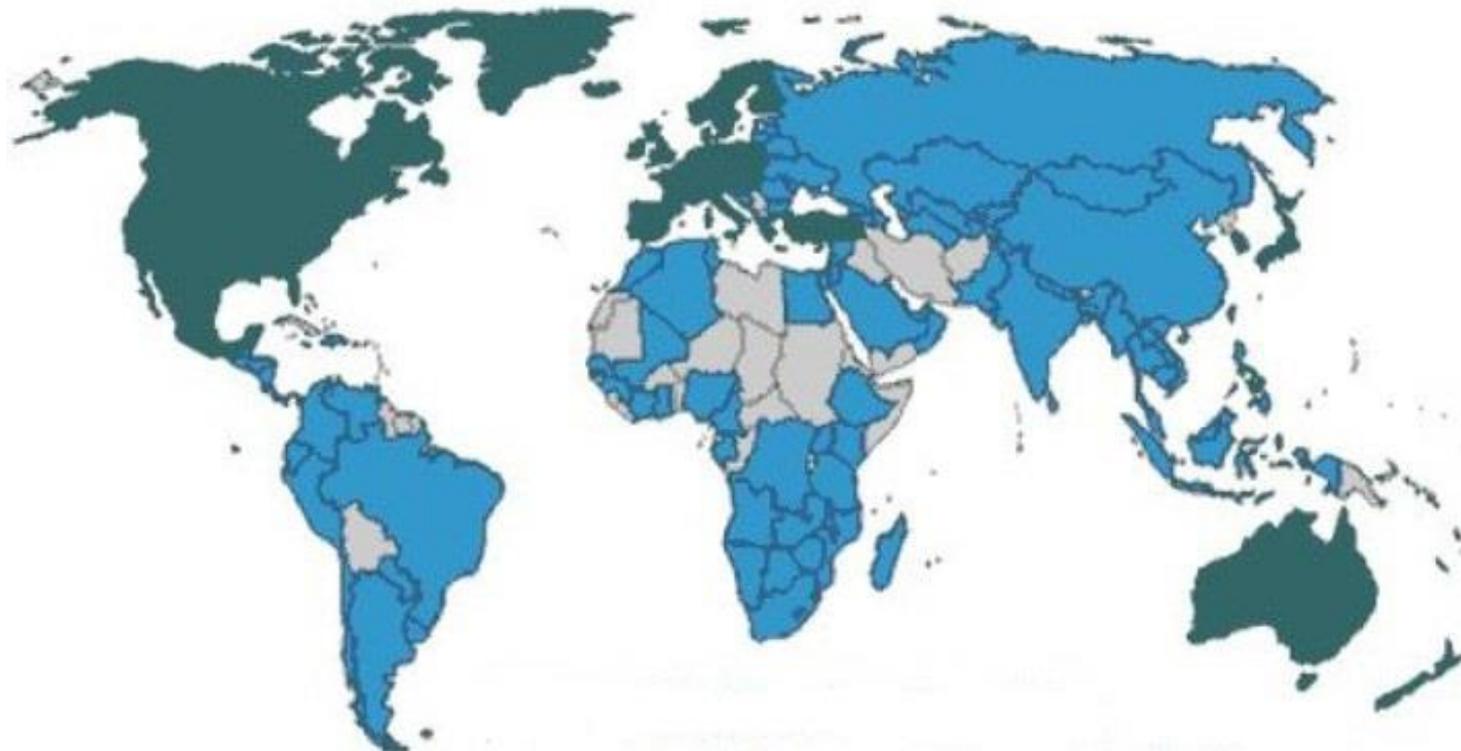
OCSE – 34 PAESI ADERENTI

Paesi membri dell'OCSE

Paesi fondatori		Paesi che hanno aderito successivamente	
Austria	Lussemburgo	Giappone (1964)	Polonia (1996)
Belgio	Norvegia	Finlandia (1969)	Ungheria (1996)
Canada	Paesi Bassi	Australia (1971)	Slovacchia (2000)
Danimarca	Portogallo	Nuova Zelanda (1973)	Cile (2010)
Francia	Regno Unito	Messico (1994)	Estonia (2010)
Germania	Spagna	Rep. Ceca (1995)	Israele (2010)
Grecia	Stati Uniti	Corea del Sud (1996)	Slovenia (2010)
Irlanda	Svezia		
Islanda	Svizzera		
Italia	Turchia		

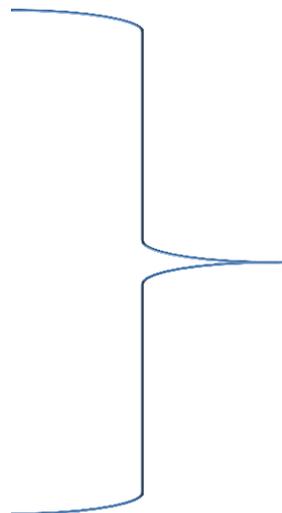
OCSE

- Paesi OCSE
- Paesi che collaborano con l'OCSE



CONTESTO MONDIALE

Unione Europea
G8
G20
OCSE - GAFI



Contrasto all'evasione/elusione
fiscale



Scambio di informazioni:
quali le modalità scelte?
quali i prevedibili effetti?

IL MODELLO FATCA

*Evento tenutosi a
Firenze, il 18/02/2014*



STUDIO LEGALE, TRIBUTARIO ED AZIENDALE
PARATORE PASQUETTI & PARTNERS
Avvocati e dottori commercialisti - Consulenza ed assistenza integrate

Copyright - PP&P - **slide n. 13**
Diritti riservati - Non riproducibile

FATCA – FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE

Il *Foreign Account Tax Compliance Act* (FACTA), del marzo 2010, prevede l'obbligo delle istituzioni finanziarie di scambiare automaticamente con l'A.F. USA (IRS) dati correlati ad attività finanziarie (conti correnti, quote di fondi comuni, azioni, derivati ...) detenute all'estero da cittadini americani

Gli intermediari possono scegliere tra:

- identificare gli investitori US che detengono conti e/o strumenti finanziari e comunicare alcune loro informazioni
- applicare una ritenuta del 30% sui redditi di natura finanziaria di fonte US

FATCA – FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE

Ultimi accordi FACTA sottoscritti dagli Stati Uniti:

14 febbraio 2013 Svizzera (efficace dal **1° luglio 2014**).

Due livelli di scambio informazioni:

- le banche devono direttamente fornire informazioni sulla propria clientela
- AF USA può chiedere al governo elvetico informazioni anche per masse di contribuenti (*fishing expeditions*)

29 Novembre 2013: l'Associazione Svizzera dei Banchieri (ASB) emana una raccomandazione concernente la conformità fiscale delle operazioni transfrontaliere: richiede maggiore diligenza alle banche svizzere e massima attenzione all'apporto di capitali non dichiarati nei paesi di origine. Le principali Banche svizzere invitano la clientela ad attestare il rispetto delle norme fiscali nazionali

10 giugno 2013 Regno Unito

14 novembre 2013 Francia

10 gennaio 2014 Italia

LA VOLUNTARY DISCLOSURE NEL MONDO

*Evento tenutosi a
Firenze, il 18/02/2014*



STUDIO LEGALE, TRIBUTARIO ED AZIENDALE
PARATORE PASQUETTI & PARTNERS
Avvocati e dottori commercialisti - Consulenza ed assistenza integrate

Copyright - PP&P - slide n. 16
Diritti riservati - Non riproducibile

LA VOLUNTARY DISCLOSURE NEL MONDO

39 paesi OCSE prevedono meccanismi premiali (riparo da sanzioni penali, riduzione sanzioni amministrative) per la *disclosure* prima dell'avvio di ispezioni e verifiche:

FRANCIA

- no depenalizzazione
- contatto iniziale anonimo
- pagamento delle imposte evase, nonché di interessi e sanzioni (irrogate in misura ridotta)

LA VOLUNTARY DISCLOSURE NEL MONDO

GERMANIA

- depenalizzazione
- pagamento delle imposte evase e degli interessi
- riduzione delle sanzioni (in caso di omissione derivante da comportamento doloso) o loro esclusione (in caso di omissione derivante da negligenza)
- più di 20.000 contribuenti hanno già aderito

REGNO UNITO

- depenalizzazione
- contatto iniziale anonimo
- pagamento delle imposte evase, nonché di interessi e sanzioni (irrogate in misura ridotta)

LA VOLUNTARY DISCLOSURE NEL MONDO

STATI UNITI

- strutturale (copre gli otto anni precedenti)
- depenalizzazione
- contatto iniziale anonimo
- pagamento delle imposte evase, nonché di interessi e sanzioni (irrogate in misura ridotta)

CANADA

- depenalizzazione
- contatto iniziale anonimo
- pagamento delle imposte evase e degli interessi

... E L'ITALIA ?



STUDIO LEGALE, TRIBUTARIO ED AZIENDALE
PARATORE PASQUETTI & PARTNERS
Avvocati e dottori commercialisti - Consulenza ed assistenza integrate

Grazie, per la cortese attenzione

PARATORE PASQUETTI & PARTNERS

Via Pasquale Villari, 39

50136 - Firenze

T. +39 055.4628805

F. +39 055.4631482

Sito - www.advisors.it

E.mail - advisors@advisors.it

