

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

Scambio di informazioni per la cooperazione internazionale

di **EVOLUTION**

Lo scambio di informazioni tra i vari Paesi a livello mondiale è uno strumento utilizzato per acquisire dati e notizie utili al contrasto dei fenomeni di evasione fiscale internazionale. La principale fonte internazionale dello scambio di informazioni è costituita dall'articolo 26 del modello Ocse di convenzione "Model Tax Convention on Income and Capital" e relativo Commentario

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Fiscalità internazionale", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo analizza l'obiettivo dello scambio di informazioni tra i vari Paesi a livello mondiale.

Lo **scambio di informazioni** tra i vari Paesi a **livello mondiale** è uno strumento utilizzato per **acquisire dati e notizie** utili al contrasto dei fenomeni di **evasione fiscale internazionale**.

Le **verifiche fiscali** eseguite nei confronti dei **Gruppi multinazionali**, vengono talvolta condotte richiedendo al competente **organo collaterale estero** una serie di **informazioni** che consentono di ricostruire, durante il controllo, un **quadro** preciso e completo necessario a valutare attentamente l'operatività e la struttura delle **imprese estere controllate**, con riferimento a vari profili di **interesse operativo**.

Il **patrimonio informativo acquisito** potrà poi essere utilizzato da parte dell'Amministrazione finanziaria per applicare, in modo più efficace, la disciplina domestica a **rilevanza internazionale**.

La principale fonte internazionale dello **scambio di informazioni** è costituita dall'**articolo 26** del modello Ocse di convenzione **"Model Tax Convention on Income and Capital"** e relativo **Commentario**, i quali prevedono che le **autorità competenti di ciascuno Stato (richiedente)** possono richiedere alle **omologhe autorità** di un altro Stato **(richiesto)** le **informazioni**

riguardanti una **specifica fattispecie**, qualora le stesse possano ritenersi rilevanti (*foreseeably relevant*) ai fini dell'applicazione delle **disposizioni tributarie domestiche del richiedente**.

Con lo **scambio automatico di informazioni** (*routine exchange*), le autorità fiscali dei vari Stati si scambiano, in modo **“sistematico e periodico”** informazioni riguardanti un **determinato contribuente**. In particolare, Possono essere trasmessi dati e notizie relativi:

- alle varie **categorie di reddito** (es. dividendi, *royalties*, salari e stipendi, redditi da pensione);
- alla **variazione della residenza fiscale**;
- agli atti di disposizione relativi a **beni immobili**;
- ai **rimborsi IVA**.

Tale scambio può essere anche di tipo **“spontaneo”**, in tale caso le autorità fiscali di ciascuno Stato contraente trasmettono, anche in **assenza di una preventiva richiesta**, informazioni che ritengono di **particolare interesse**, in loro possesso ad ogni altro Stato potenzialmente interessato.

Come espressamente previsto dall'Ocse, nel citato documento *“Manual on the Implementation of Exchange of Information Previsions for Tax Purposes”*, lo **scambio di informazioni spontaneo** può essere attivato quando:

- l'autorità competente di uno Stato ha **fondati motivi di presumere** che sussista una **perdita per l'Erario** di un altro Stato;
- le transazioni fra un contribuente di uno Stato e un contribuente di un altro Stato sono effettuate attraverso uno o più Paesi in maniera tale che **un risparmio di imposta** possa conseguirsi **a svantaggio di uno o più Paesi**;
- l'autorità competente di uno Stato ha **fondati motivi di presumere** che esista una **riduzione d'imposta**, risultante da **trasferimenti fittizi di utili** all'interno di gruppi di imprese;
- vi è la probabilità che **“tax avoidance or evasion schemes”** siano stati posti in essere da un determinato contribuente.



EVOlUTION
Euroconference

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

Collegati con il tuo dispositivo / my.ecnews

richiedi la prova gratuita per 15 giorni >