

Sommario

	<i>Peter R. Altenburger</i> Prefazione	3
	<i>Giovanni Molo / Lars Schlichting / Samuele Vorpe</i> Nota dei curatori	7
	Elenco degli autori	11
	Elenco delle abbreviazioni	23
	Bibliografia	33
I	Convenzione sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale	
01	<i>Giovanni Molo / Samuele Vorpe</i> Art. 1 Convenzione MAAT: Oggetto della Convenzione e persone considerate	43
02	<i>Samuele Vorpe</i> Art. 2 Convenzione MAAT: Imposte considerate	57
03	<i>Giordano Macchi / Giovanni Molo / Samuele Vorpe</i> Art. 4 Convenzione MAAT: Disposizioni generali	63
04	<i>Andrea Pedrolì</i> Art. 5 Convenzione MAAT: Scambio di informazioni su domanda	79
05	<i>Giovanni Molo / Samuele Vorpe</i> Art. 6 Convenzione MAAT: Scambio automatico di informazioni	83
06	<i>Giordano Macchi / Samuele Vorpe</i> Art. 7 Convenzione MAAT: Scambio spontaneo di informazioni	89
07	<i>Flavio Amadò / Andrea Pedrolì</i> Art. 22 Convenzione MAAT: Segreto	119
08	<i>Giovanni Molo / Samuele Vorpe</i> Art. 28 Convenzione MAAT: Firma ed entrata in vigore della Convenzione	131
09	<i>Giovanni Molo / Samuele Vorpe</i> Art. 30 Convenzione MAAT: Riserve	139
II	A. Accordo multilaterale tra autorità competenti concernente lo scambio automatico di informazioni relative a conti finanziari (Accordo SAI) B. Protocollo di modifica dell'Accordo tra la Confederazione svizzera e la Comunità europea che stabilisce misure equivalenti a quelle definite nella direttiva 2003/48/CE del Consiglio in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi (Accordo con l'UE)	
10	<i>Giovanni Molo</i> Preambolo Accordo SAI Preambolo Accordo con l'UE	149
11	<i>Sacha Cattelan / Giovanni Molo / Lars Schlichting</i> Sezione 1 Accordo SAI: Definizioni Art. 1 Accordo con l'UE: Definizioni	159

12	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 1 Accordo SAI: Definizioni: Termini non definiti Art. 1 Accordo con l'UE: Definizioni: Termini non definiti	169
13	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 2 Accordo SAI: Scambio di informazioni concernente i Conti Oggetto di Comunicazione Art. 2 Accordo con l'UE: Scambio automatico di informazioni in relazione ai Conti Oggetto di Comunicazione	175
14	<i>Sacha Cattelan / Lars Schlichting</i> Sezione 2 Accordo SAI: Scambio di informazioni concernente i Conti Oggetto di Comunicazione: Informazioni da scambiare Art. 2 Accordo con l'UE: Scambio automatico di informazioni in relazione ai Conti Oggetto di Comunicazione: Informazioni da scambiare	179
15	<i>Simona Genini</i> Sezione 3 Accordo SAI: Tempi e modalità dello scambio automatico di informazioni Art. 3 Accordo con l'UE: Tempi e modalità dello scambio automatico di informazioni	183
16	<i>Simona Genini</i> Sezione 4 Accordo SAI: Cooperazione ai fini della conformità e dell'applicazione Art. 4 Accordo con l'UE: Cooperazione ai fini della conformità e dell'applicazione	189
17	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 5 Accordo SAI: Riservatezza e protezione dei dati Art. 6 Accordo con l'UE: Riservatezza e protezione dei dati personali	193
18	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 6 Accordo SAI: Consultazioni e modifiche Art. 7 Accordo con l'UE: Consultazioni e sospensione dell'accordo Art. 8 Accordo con l'UE: Modifiche	201
19	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 7 Accordo SAI: Durata dell'Accordo Art. 11 Accordo con l'UE: Ambito di applicazione territoriale Art. 7 Accordo con l'UE: Consultazioni e sospensione dell'accordo Art. 10 Accordo con l'UE: Denuncia	209
20	<i>Simona Genini</i> Sezione 8 Accordo SAI: Segretariato dell'Organo di coordinamento	219
III	Standard comune di comunicazione di informazioni e adeguata verifica in materia fiscale relativa ai Conti finanziari	
21	<i>Sacha Cattelan / Lars Schlichting</i> Sezione I SCC: Obblighi generali di comunicazione: Informazioni da trasmettere	223
22	<i>Sacha Cattelan / Lars Schlichting</i> Sezione I SCC: Obblighi generali di comunicazione: Eccezioni	237
23	<i>Lars Schlichting</i> Sezione II SCC: Obblighi generali di adeguata verifica in materia fiscale	241
24	<i>Lars Schlichting</i> Sezione III SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Persone Fisiche	247

25	Lars Schlichting Sezione III SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Persone Fisiche: Contratti di assicurazione	251
26	Lars Schlichting Sezione III SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Persone Fisiche: Conti di importo non rilevante	265
27	Lars Schlichting Sezione III SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Persone Fisiche: Conti di importo rilevante	275
28	Lars Schlichting Sezione IV SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per Nuovi Conti di Persone Fisiche	277
29	Lars Schlichting Sezione V SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Entità	281
30	Lars Schlichting Sezione V SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Entità: Procedure di verifica	287
31	Lars Schlichting Sezione V SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Conti Preesistenti di Entità: Termini per le verifiche e procedure supplementari	295
32	Lars Schlichting Sezione VI SCC: Adeguata verifica in materia fiscale per i Nuovi Conti di Entità	299
33	Lars Schlichting Sezione VII SCC: Regole supplementari di adeguata verifica in materia fiscale	311
34	Lars Schlichting Sezione VIII SCC: Definizioni: Istituzione finanziaria tenuta alla comunicazione	315
35	Lars Schlichting Sezione VIII SCC: Definizioni: Istituzione finanziaria non tenuta alla comunicazione	327
36	Lars Schlichting Sezione VIII SCC: Definizioni: Conto finanziario	337
37	Lars Schlichting Sezione VIII SCC: Definizioni: Conto oggetto di comunicazione	357
38	Lars Schlichting Sezione VIII SCC: Definizioni: Varie	379
39	Lars Schlichting Sezione IX SCC: Efficace attuazione	385
IV	Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali (LSAI)	
40	Curzio Toffoli Sezione 1: Disposizioni generali Art. 1 LSAI: Oggetto	391
41	Sacha Cattelan / Giovanni Molo / Lars Schlichting Art. 2 LSAI: Definizioni	405

42	<i>Lars Schlichting</i> Art. 3 LSAI: Istituti finanziari non tenuti alla comunicazione	415
43	<i>Lars Schlichting</i> Art. 4 LSAI: Conti esclusi	425
44	<i>Lars Schlichting</i> Art. 5 LSAI: Istituti finanziari residenti in Svizzera	429
45	<i>Giovanni Molo</i> Art. 6 LSAI: Accordi sulla protezione dei dati	433
46	<i>Lars Schlichting</i> Sezione 2: Standard comune di comunicazione di informazioni (SCC) Art. 7 LSAI: Applicazione e sviluppo dell'Accordo SAI	451
47	<i>Giovanni Molo</i> Art. 8 LSAI: Commenti dell'OCSE	455
48	<i>Lars Schlichting</i> Art. 9 LSAI: Agevolazioni nell'adempimento degli obblighi di comunicazione e adeguata verifica	459
49	<i>Lars Schlichting</i> Art. 10 LSAI: Precisazione degli obblighi generali di comunicazione	469
50	<i>Lars Schlichting</i> Art. 11 LSAI: Precisazione degli obblighi di adeguata verifica	473
51	<i>Lars Schlichting</i> Art. 12 LSAI: Precisazione delle regole supplementari di adeguata verifica	481
52	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 3: Obbligo di iscrizione degli istituti finanziari svizzeri tenuti alla comunicazione Art. 13 LSAI	485
53	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 4: Obbligo di informazione degli istituti finanziari svizzeri tenuti alla comunicazione Art. 14 LSAI	489
54	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 5: Obblighi di comunicazione e autorizzazione a comunicare Art. 15 LSAI: Trasmissione e utilizzazione delle informazioni	497
55	<i>Flavio Amadò</i> Art. 16 LSAI: Prescrizione	515
56	<i>Sibilla G. Cretti</i> Art. 17 LSAI: Trust considerato in un altro Stato un istituto finanziario tenuto alla comunicazione	519
57	<i>Lars Schlichting</i> Sezione 6: Diritti e obblighi delle persone oggetto di comunicazione Art. 18 LSAI: Obbligo di notifica di cambiamenti delle circostanze in caso di autocertificazione	533
58	<i>Giovanni Molo</i> Art. 19 LSAI: Diritti e procedura in materia di protezione dei dati	537

59	<i>Sacha Cattelan</i> Sezione 7: Informazioni trasmesse automaticamente dall'estero Art. 20 LSAI: Utilizzazione del numero d'identificazione fiscale svizzero per persone fisiche	557
60	<i>Sacha Cattelan / Giovanni Molo</i> Art. 21 LSAI: Inoltro di informazioni	561
61	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 8: Organizzazione e procedura Art. 22 LSAI: Compito dell'AFC	567
62	<i>Rocco Filippini</i> Art. 23 LSAI: Trattamento dei dati	571
63	<i>Rocco Filippini</i> Art. 24 LSAI: Sistema d'informazione	575
64	<i>Giovanni Molo</i> Art. 25 LSAI: Obbligo d'informazione	579
65	<i>Andrea Pedrolì</i> Art. 26 LSAI: Obbligo del segreto	583
66	<i>Giovanni Molo</i> Art. 27 LSAI: Statistiche	587
67	<i>Giovanni Molo</i> Art. 28 LSAI: Verifiche	589
68	<i>Rocco Filippini</i> Art. 29 LSAI: Diritto procedurale applicabile	595
69	<i>Rocco Filippini</i> Art. 30 LSAI: Rimedi giuridici	597
70	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 9: Sospensione e denuncia Art. 31 LSAI	603
71	<i>Giovanni Molo</i> Sezione 10: Disposizioni penali Art. 32 LSAI: Violazione degli obblighi di comunicazione e adeguata verifica	607
72	<i>Giovanni Molo</i> Art. 33 LSAI: Infrazioni a decisioni dell'autorità	613
73	<i>Giovanni Molo</i> Art. 34 LSAI: Infrazioni commesse nell'azienda	615
74	<i>Giovanni Molo / Lars Schlichting</i> Art. 35 LSAI: Falsa autocertificazione	617
75	<i>Giovanni Molo</i> Art 36 LSAI: Denuncia spontanea	619
76	<i>Giovanni Molo</i> Art 37 LSAI: Procedura	621
77	<i>Flavio Amadò</i> Art. 38 LSAI: Scelta degli Stati partner	623

78	Flavio Amadò Sezione 11: Disposizioni finali Art. 39 LSAI: Competenza di approvazione	627
79	Giovanni Molo Art. 40 LSAI: Modifica di un altro atto normativo	633
80	Lars Schlichting Art. 41 LSAI: Coordinamento con la modifica del 25 settembre 2015 del CC (Fondazioni di previdenza a favore del personale)	639
V	Direttiva 2011/16/UE sulla cooperazione amministrativa, così come modificata dalle Direttive 2014/107/UE, 2015/2376/UE e 2016/881/UE	
81	Francesca Amaddeo Capo I: Disposizioni generali Art. 1 DAC: Oggetto	643
82	Francesca Amaddeo Capo I: Disposizioni generali Art. 2 DAC: Ambito di applicazione	647
83	Francesca Amaddeo Capo I: Disposizioni generali Art. 3 DAC: Definizioni	649
84	Francesca Amaddeo Capo II: Scambio di informazioni Sez. I: Scambio di informazioni su richiesta Art. 5 DAC: Procedura che disciplina lo scambio di informazioni su richiesta Art. 6 DAC: Indagini amministrative Art. 7 DAC: Termini	655
85	Francesca Amaddeo Capo II: Scambio di informazioni Sezione II: Scambio automatico obbligatorio di informazioni Art. 8 DAC: Ambito di applicazione e condizioni dello scambio automatico obbligatorio di informazioni	659
86	Francesca Amaddeo Capo II: Scambio di informazioni Sez. II: Scambio automatico obbligatorio di informazioni Art. 8bis DAC: Ambito di applicazione e condizioni dello scambio automatico obbligatorio di informazioni sui ruling preventivi transfrontalieri e sugli accordi preventivi sui prezzi di trasferimento	673
87	Francesca Amaddeo Capo II: Scambio di informazioni Sez. II: Scambio automatico obbligatorio di informazioni Art. 8bis bis DAC: Ambito di applicazione e condizioni dello scambio automatico obbligatorio di informazioni in materia di rendicontazione Paese per Paese	687
88	Francesca Amaddeo Capo II: Scambio di informazioni Sez. II: Scambio automatico obbligatorio di informazioni Art. 8ter DAC: Statistiche sugli scambi automatici	691
89	Francesca Amaddeo Capo II: Scambio di informazioni Sezione III: Scambio spontaneo di informazioni Art. 9 DAC: Ambito di applicazione e condizioni dello scambio spontaneo di informazioni	

<i>Francesca Amaddeo</i>	
90	Capo III: Altre forme di cooperazione amministrativa 695
<i>Francesca Amaddeo</i>	
91	Capo IV: Condizioni che disciplinano la cooperazione amministrativa Art. 16 DAC: Comunicazione di informazioni e documenti 697
<i>Francesca Amaddeo</i>	
92	Capo IV: Condizioni che disciplinano la cooperazione amministrativa Art. 17 DAC: Limiti Art. 18 DAC: Obblighi Art. 19 DAC: Estensione della cooperazione più estesa prestata ad un paese terzo 701
<i>Francesca Amaddeo</i>	
93	Capo VI: Relazioni con i Paesi terzi Art. 24 DAC: Scambio di informazioni con i Paesi terzi 705
<i>Francesca Amaddeo</i>	
94	Capo VII: Disposizioni generali e finali Art. 25 DAC: Protezione dei dati 707
Allegati 713	
I.	Convenzione sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale (Convenzione MAAT) 715
II.	Accordo multilaterale tra autorità competenti concernente lo scambio automatico di informazioni relative a conti finanziari (Accordo SAI) 735
III.	Standard comune di comunicazione di informazioni e adeguata verifica in materia fiscale relativa ai Conti finanziari (SCC) 743
IV.	Accordo tra la Confederazione Svizzera e l'Unione europea sullo scambio automatico di informazioni finanziarie per migliorare l'adempimento fiscale internazionale (Accordo con l'UE) 773
V.	Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali (LSAI) 825
VI.	Ordinanza sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali (OSAI n) 845