

***FLUSSI INFORMATIVI AUTOMATICI
DAGLI INTERMEDIARI FINANZIARI
ALLE AUTORITA' FISCALI***

Trento, 13 marzo 2015

***Federazione Trentina della Cooperazione
Sala della Cooperazione***

DIRETTIVA 2014/107/UE



«UNA DELLE PREOCCUPAZIONI PRINCIPALI
NELL'UNIONE E NEL MONDO È LA SFIDA
RAPPRESENTATA DALLA

**FRODE FISCALE E DALL'EVASIONE
FISCALE TRANSFRONTALIERE»**

«I REDDITI NON DICHIARATI E NON TASSATI
RIDUCONO CONSIDEREVOLMENTE

I GETTITI FISCALI NAZIONALI»



***Principio Della Tassazione
Su Base Mondiale
world wide taxation principle***



**COLLABORAZIONE
e COOPERAZIONE
AMMINISTRATIVA**



**AUTORITÀ
FISCALE**





SGR

FINICIADIA



OICVM



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



**LE SOCIETÀ
DI INTERMEDIAZIONE
MOBILIARE**



DIRETTIVA 2013/48/UE ***D.LGS N. 84/2005***



1° SEGNALAZIONE:
2006 per il II
semestre 2005





SCAMBIO INFORMATIVO BILATERALE

- ▶ ***CONTI E FLUSSI***
- ▶ ***PERSONE FISICHE***  ***ANCHE SOCI SOPRA SOGLIA DI SOCIETÀ NON FINANZIARIE «PASSIVE»***
- ▶ ***PERSONE GIURIDICHE*** 



***1° SEGNALAZIONE:
2015 per il
II semestre 2014***



JURISDICTIONS UNDERTAKING FIRST EXCHANGES BY 2017 ²	
Anguilla, Argentina, Barbados, Belgium, Bermuda, British Virgin Islands, Bulgaria,* Cayman Islands, Chile, Colombia, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Dominica, Estonia, Faroe Islands,* France, Greenland,* Guernsey, Hungary, Iceland, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Niue, Norway, Poland, Portugal, South Africa, Spain, Uruguay	
Aland Islands, Brazil, Israel, Japan, Sint Kitts and Nevis, Singapore, Sint Maarten, Suriname	Brazil, Israel, Sint Kitts and Nevis, Singapore, Sint Maarten, Suriname
JURISDICTIONS THAT HAVE NOT	
Bahrain, Cook Islands, Nauru, Panama, Vanuatu	

1° SEGNALAZIONE
(fra un primo gruppo di Paesi):
2017 per il 2016



DIRETTIVA 2014/107/UE



RETTIVA

**1° SEGNALAZIONE:
2017 per il 2016
(Austria: concesso un anno
di ritardo)**

SETTORE FISCALE

VOLUNTARY DISCLOSURE?

*ultima
chiamata*



Grazie