
Gli scambi di informazioni fiscali adottati dalla Svizzera

Belluzzo & Partners Workshop 2016

18 gennaio 2017

Lugano

Vicedirettore Giordano Macchi

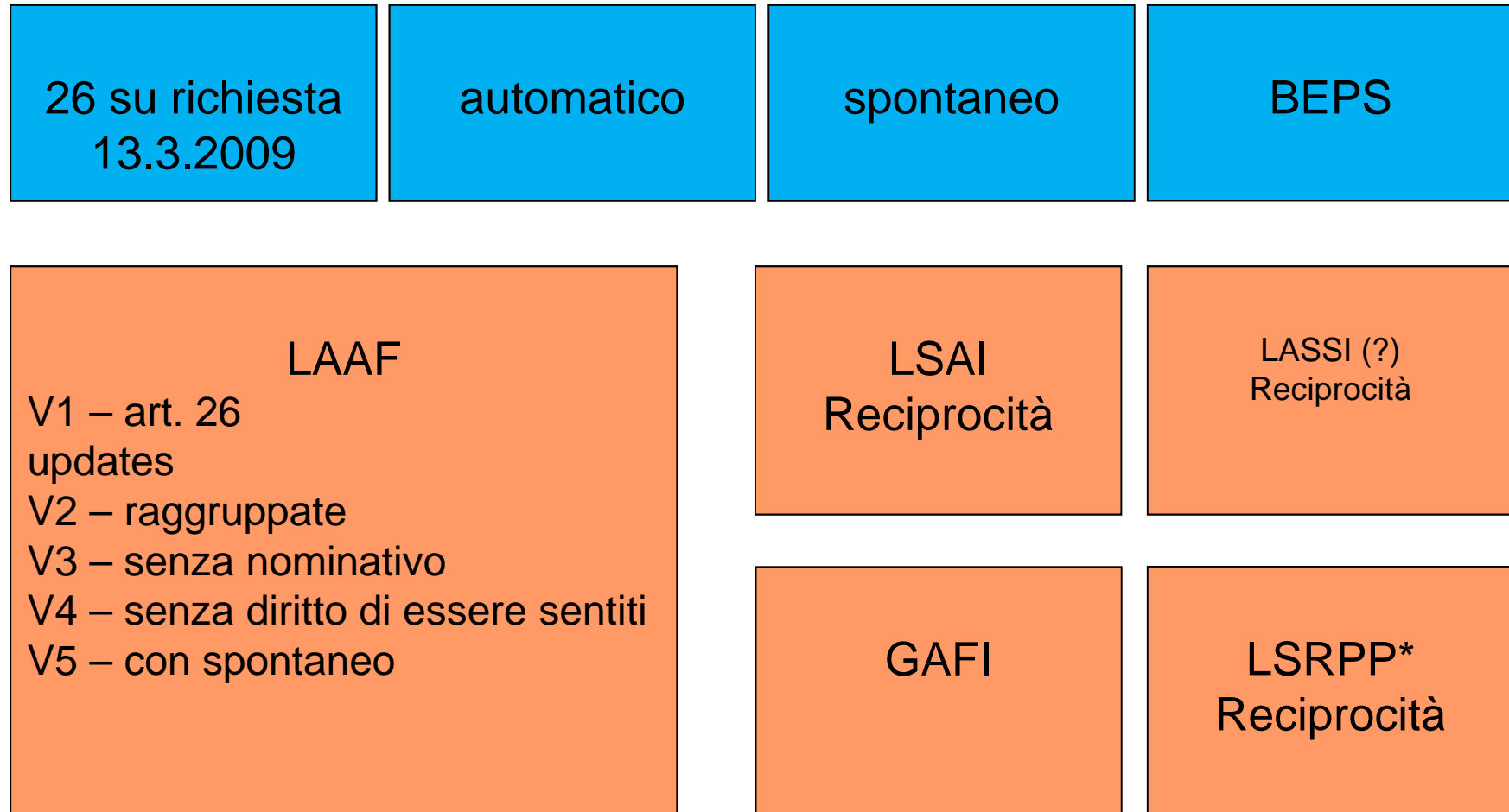


Repubblica e Cantone Ticino
Dipartimento delle finanze e dell'economia
Direzione della Divisione delle contribuzioni

Agenda

1. I vari tipi di scambio adottati dalla Svizzera
2. Nuovo art. 27 con Italia
3. Utilizzo combinato
4. Scambio spontaneo
5. Esempi

Scambio di informazioni fiscali



* Legge federale sullo scambio automatico internazionale delle rendicontazioni Paese per Paese di gruppi di imprese multinazionali

Segreto bancario

		Sede banca:	
		Svizzera	Estero
Domicilio contribuente:	Svizzera	Segreto bancario	SAI(AIA)
	Estero	SAI + Art. 26	Dichiarazione di Berlino 29.10.2014

Nuovo articolo 27 CDI Svizzera-Italia



- Firma Roadmap:
a Milano, 23.2.2015
- Il Protocollo che modifica la Convenzione tra la Svizzera e l'Italia per evitare le doppie imposizioni (CDI) è entrato in vigore il 13 luglio 2016 dopo che le procedure di ratifica si sono concluse in entrambi i Paesi. La CDI soddisfa dunque il vigente standard internazionale sullo scambio di informazioni su domanda.
- RETROATTIVITÀ al 23.2.2015

LSAI, let's dance



Sezione 7: Informazioni trasmesse automaticamente dall'estero

Art. 20

1 Ai fini **dell'applicazione e dell'esecuzione del diritto fiscale svizzero**, l'AFC inoltra **le informazioni** che le sono state trasmesse automaticamente da altri Stati **alle autorità competenti svizzere** per il calcolo e la riscossione delle imposte che rientrano nel campo di applicazione dell'accordo applicabile. L'AFC segnala a queste autorità le restrizioni inerenti all'impiego delle informazioni trasmesse e l'obbligo di mantenere il segreto previsto dalle disposizioni in materia di assistenza amministrativa dell'accordo applicabile.

Emendamento LAAF

Domande di assistenza amministrativa svizzere



5bis L'AFC verifica se le informazioni ricevute dall'estero sono interessanti per altre autorità svizzere e le trasmette loro, purché ciò sia consentito dalla convenzione applicabile e sia previsto dal diritto svizzero. Eventualmente l'AFC richiede il consenso dell'autorità competente dello Stato richiesto.

⁶ Le domande di assistenza amministrativa relative a informazioni bancarie possono essere presentate soltanto se tali informazioni potrebbero essere ottenute secondo il diritto svizzero.

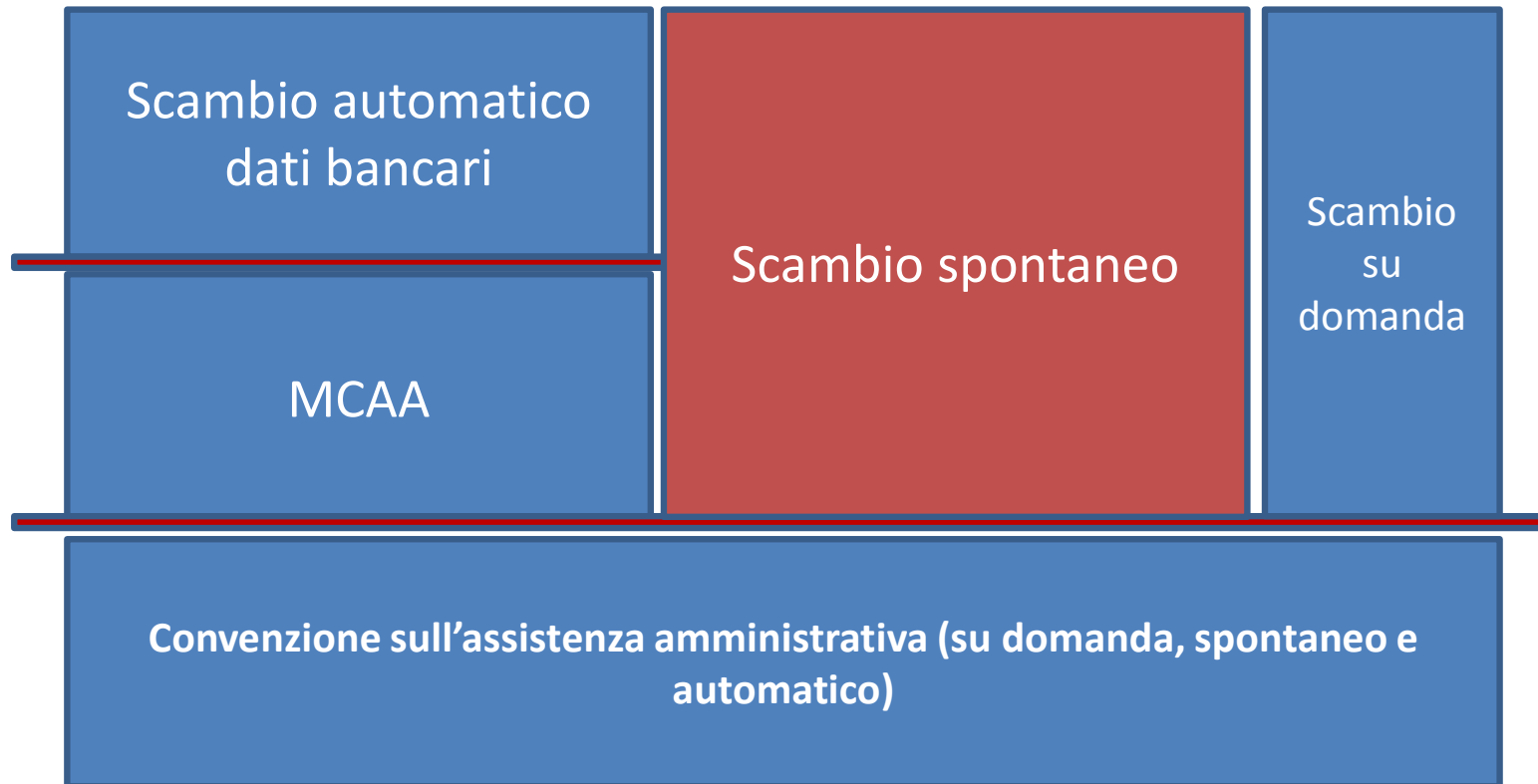
⁷ Il capoverso 6 non si applica in relazione a Stati da cui la Svizzera può ricevere informazioni senza previa domanda.

BEPS azione 5, scambio spontaneo di ruling

Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 - 2015 Final Report



MAC*, una base per molti usi



***Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters**

Tabella di sintesi, ruling oggetto di scambio

What rulings are covered?	With which country does information need to be exchanged?
1. Rulings related to a preferential regime Shipping company regimes, banking regimes, insurance regimes, financing and leasing regimes, fund management regimes, headquarters regimes, distribution centre regimes, service centre regimes, IP regimes, holding company regimes, and other miscellaneous regimes identified as preferential regimes by the FHTP	i. The countries of residence of all related parties (a 25% threshold would apply), with which the taxpayer enters into a transaction for which a preferential treatment is granted or which gives rise to income from related parties benefiting from a preferential treatment (this rule also applies in a PE context); and ii. The residence country of (a) the ultimate parent company and (b) the immediate parent company.
2. Cross-border unilateral APAs and any other cross-border unilateral tax ruling (such as an ATR) covering transfer pricing or the application of transfer pricing principles	i. The countries of residence of all related parties with whom the taxpayer enters into transactions that are covered by the APA or cross-border unilateral tax ruling; and ii. The residence country of (a) the ultimate parent company and (b) the immediate parent company.
3. Cross-border rulings giving a unilateral downward adjustment to the taxpayer's taxable profits in the country giving the ruling	i. The countries of residence of all related parties with whom the taxpayer enters into transactions covered by the ruling. ii. The residence country of (a) the ultimate parent company and (b) the immediate parent company
4. PE rulings	i. The residence country of the head office, or the country of the PE, as the case may be; and ii. The residence country of (a) the ultimate parent company and (b) the immediate parent company.
5. Related party conduit rulings	i. The country of residence of any related party making payments to the conduit (directly or indirectly); ii. The country of residence of the ultimate beneficial owner (which in most cases will be the ultimate parent company) of payments made to the conduit; and iii. To the extent not already covered by ii), the residence country of (a) the ultimate parent company and (b) the immediate parent company.

Esempi scambio spontaneo ruling

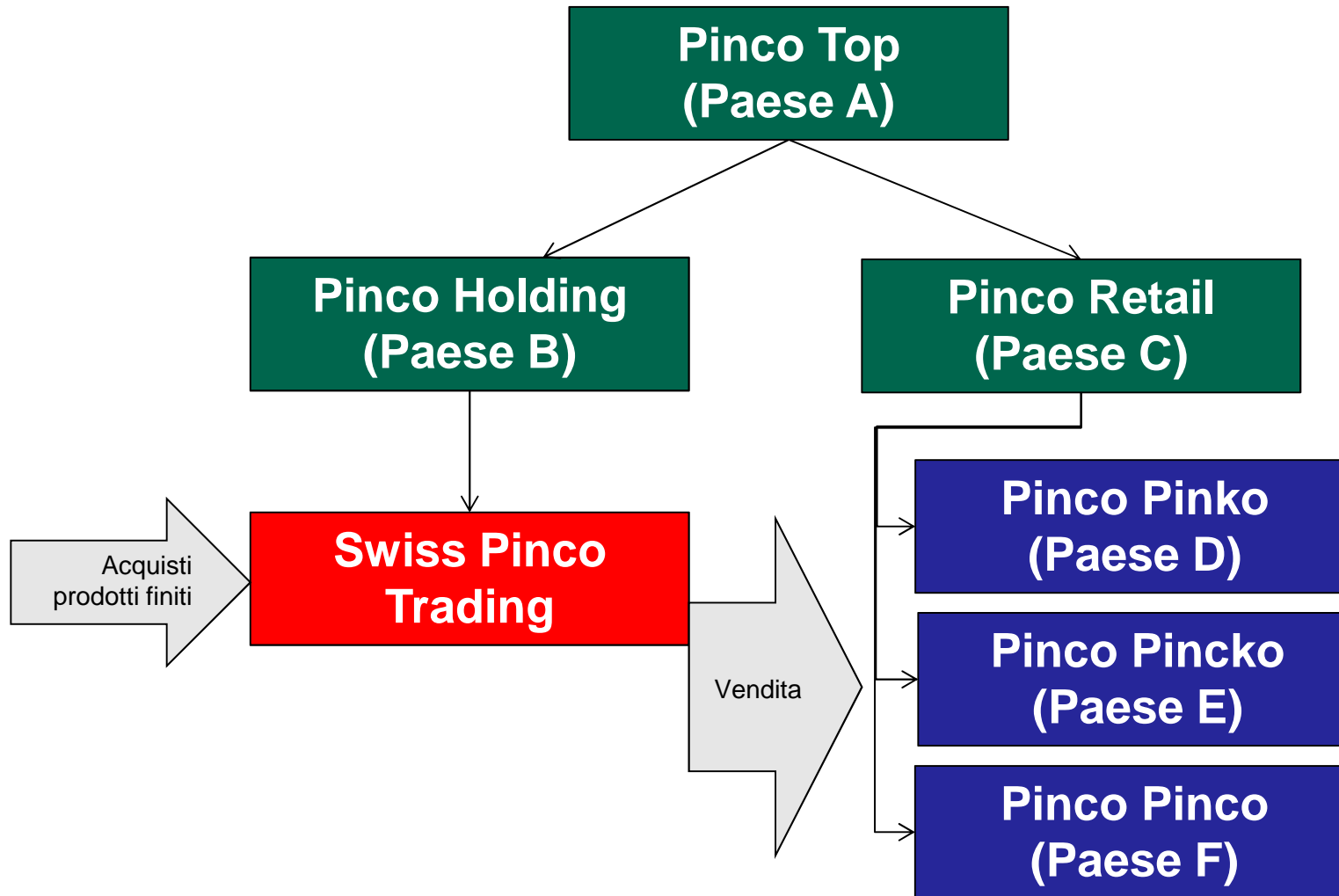
- Esempio 1

In data 4.7.2012 in nome e per conto del fiduciario X, la Pinco SA, da poco costituita, ha sottoposto un ruling prospettando la propria attività di trading internazionale e chiedendo l'accordo del fisco ticinese per essere imposta in base all'articolo 92 LT. Dopo pochi giorni il fiduciario riceve copia del suo scritto, firmato dal Capoufficio dell'UTPG, con l'apposizione del timbro «d'accordo con quanto sopra». Ruling temporalmente illimitato.
DA MANDARE AL SEI? SI

- Esempio 2

La Falegnami Gialli SA e la Artigiani del legno Rossi SA intendono fusionare e sottopongono un ruling al Cantone atto a ottenere la neutralità fiscale dell'operazione
DA MANDARE AL SEI? NO

A chi? Esempio ruling art. 92 LT



Domande?

**Grazie per
l'attenzione.**

**PER ULTERIORI
INFORMAZIONI**

Giordano Macchi
Divisione delle contribuzioni

091 814 39 58

dfc-dc@ti.ch

www.ti.ch/fisco