

BLACK LIST (S)



1. "Black list": Etats considérés fiscalement privilégiés pour l'impôt sur le revenu

D.M. du 4 mai 1999 - Min. des finances

- "Sont aussi réputés être des résidents, à moins que le contraire soit prouvé, les citoyens italiens radiés de l'Etat civil et émigrés dans les Etats ou territoires ayant un régime fiscal privilégiés, listés par décret du Ministre des Finances;"

Décret du 27/07/2010 Article 2 - émis par le Min. de l'économie et des finances

| | | | | | |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| <i>Alderney</i> | <i>Andorre</i> | <i>Anguilla</i> | <i>Antigua e Barbuda</i> | <i>Antilles Hollandaises</i> | <i>Aruba</i> |
| <i>Bahamas</i> | <i>Bahreïn</i> | <i>Barbade</i> | <i>Belize</i> | <i>Bermudes</i> | <i>Brunei</i> |
| <i>Abrogé</i> | <i>Costa Rica</i> | <i>Dominique</i> | <i>Emirats Arabes Unis</i> | <i>Equateur</i> | <i>Philippines</i> |
| <i>Gibraltar</i> | <i>Djibouti</i> | <i>Grenada</i> | <i>Guernsey</i> | <i>Hong Kong</i> | <i>Iles de Man</i> |
| <i>Iles Cayman</i> | <i>Iles Cook</i> | <i>Iles Marshall</i> | <i>Iles Vierges Britaniques</i> | <i>Jersey</i> | <i>Liban</i> |
| <i>Liberia</i> | <i>Liechtenstein</i> | <i>Macao</i> | <i>Malaisie</i> | <i>Maldives</i> | <i>Abrogé</i> |
| <i>Maurizio</i> | <i>Montserrat</i> | <i>Nauru</i> | <i>Niue</i> | <i>Oman</i> | <i>Panama</i> |
| <i>Polynésie Française</i> | <i>Monaco</i> | <i>Sain Marin</i> | <i>Sark (Sercq)</i> | <i>Républiques des Seychelles</i> | <i>Singapour</i> |
| <i>Saint Kitts et Nevis</i> | <i>Saint Lucie</i> | <i>Saint Vincent et Grenadine</i> | <i>Suisse</i> | <i>Taiwan</i> | <i>Tonga</i> |
| <i>Iles Turques- et-Caïques</i> | <i>Tuvalu</i> | <i>Uruguay</i> | <i>Vanuatu</i> | <i>Samoa</i> | |

Echange d'information entre les Etats membres de l'UE

– Pays membres de L'Union Européenne

| | | | |
|----------|-----------|--------------------|-----------|
| France | Allemagne | Italie | Pays Bas |
| Danemark | Irlande | Royaume Uni | Grèce |
| Portugal | Espagne | Finlande | Suède |
| Chypre | Estonie | Lettonie | Lituanie |
| Malte | Pologne | République Tchèque | Slovaquie |
| Slovénie | Hongrie | | |

Echange d'information entre les Etats membres de l'UE

– Pays et territoires associés

| | | | | |
|---------------|-------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------|
| Andorre | Anguilla | Aruba | Antilles Hollandaises | Guernsey |
| Ile de Man | Iles Cayman | <i>Iles Turques-et- Caïques</i> | Ile Vierges britanniques | Jersey |
| Liechtenstein | Montserrat | Monaco | Saint Marin | Suisse |

Le régime des sanctions

| | |
|--|--|
| Déclaration des capitaux détenus dans des pays black list omise | De 240% à 480% de l'impôt sur le capital requalifié comme revenu produit en Italie |
| Fausse déclaration des capitaux détenus dans des pays black list | De 200% à 400% de l'impôt sur le capital requalifié comme revenu produit en Italie |
| Défaut de compilation de la section II du cadre RW | De 10% à 50% du montant non déclaré ou confiscation des biens pour le même montant |
| Défaut de compilation de la section III du cadre RW | De 10% à 50% du montant non déclaré |

Scudo fiscal ter

– LISTE DES PAYS POUR LESQUELS IL ETAIT POSSIBLE D'EFFECTUER LA REGULARISATION

| | | | |
|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|
| <i>Australie</i> | <i>Finlande</i> | <i>Luxembourg</i> | <i>République Tchèque</i> |
| <i>Autiche</i> | <i>France</i> | <i>Malte</i> | <i>Roumanie</i> |
| <i>Belgique</i> | <i>Allemagne</i> | <i>Mexique</i> | <i>Slovaquie</i> |
| <i>Bulgarie</i> | <i>Japon</i> | <i>Norvège</i> | <i>Slovenie</i> |
| <i>Canada</i> | <i>Grèce</i> | <i>Nouvelle Zélande</i> | <i>Espagne</i> |
| <i>Chypre</i> | <i>Irlande</i> | <i>Pays Bas</i> | <i>Etats-Unis</i> |
| <i>Corée du Sud</i> | <i>Island</i> | <i>Pologne</i> | <i>Suède</i> |
| <i>Danemark</i> | <i>Lettonie</i> | <i>Portugal</i> | <i>Turquie</i> |
| <i>Estonie</i> | <i>Lituanie</i> | <i>Royaume-Uni</i> | <i>Hongrie</i> |

26 Pays membres de l'UE (en caractère Times New Roman)

2 Pays de l'Espace Economique Européen(en caractère Courier New)

8 Pays qui consentent l'échange d'informations (en caractère Calibri Corps)

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- ***Article 1: Etats avec un régime fiscal privilégié... On considère Etats et territoires avec un régime fiscal privilégié :***

| | | | | | |
|------------------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------|
| <i>Alderney</i> | <i>Brunei</i> | <i>Iles Cayman</i> | <i>Liechtenstein</i> | <i>Saint Kitts e Nevis</i> | <i>Tuvalu</i> |
| <i>Andorre</i> | <i>Philippines</i> | <i>Iles Cook</i> | <i>Macao</i> | <i>Salomon</i> | <i>Vanuatu</i> |
| <i>Anguilla</i> | <i>Gibraltar</i> | <i>Iles Marshall</i> | <i>Maldives</i> | <i>Samoa</i> | |
| <i>Antilles Hollandaises</i> | <i>Djibouti</i> | <i>Iles Turques-et-Caïques</i> | <i>Malaisie</i> | <i>Saint Lucie</i> | |
| <i>Aruba</i> | <i>Grenada</i> | <i>Iles Vierges britanniques</i> | <i>Montserrat</i> | <i>Saint Vincent e Grenadine</i> | |
| <i>Bahamas</i> | <i>Guatemala</i> | <i>Iles Vierges américaines</i> | <i>Nauru</i> | <i>Sant'Elena</i> | |
| <i>Barbade</i> | <i>Guernesey</i> | <i>Jersey</i> | <i>Niue</i> | <i>Sark</i> | |
| <i>Barbuda</i> | <i>Herm</i> | <i>Kiribati</i> | <i>Nouvelle Calédonie</i> | <i>Seychelles</i> | |
| <i>Belize</i> | <i>Hong Kong</i> | <i>Liban</i> | <i>Oman</i> | <i>Singapore</i> | |
| <i>Bermudes</i> | <i>Ile de Man</i> | <i>Liberia</i> | <i>Polynésie française</i> | <i>Tonga</i> | |

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

Article 3- Etats avec un régime fiscal privilégié avec limitations subjectives et objectives

1. Les dispositions indiquées dans l'art. 1 s'appliquent aux Etats et territoires suivants avec les limites prévues pour les assujettis et pour les activités pour chacun d'entre eux indiqués:
 - Angola, con riferimento alle società petrolifere che hanno ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax, alle società che godono di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code;
 - Antigua, con riferimento alle international business companies, esercenti le loro attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation Act, n. 28 del 1982 e successive modifiche e integrazioni, nonché con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975 e successive modifiche e integrazioni;

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

-abrogato
- Costa Rica, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia;
- Dominica, con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero;
- Ecuador, con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi;
- Giamaica, con riferimento alle società di produzione per l'esportazione che usufruiscono dei benefici fiscali dell'Export Industry Encourage Act e alle società localizzate nei territori individuati dal Jamaica Export Free Zone Act;
- Kenia, con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones;
- Lussemburgo, con riferimento alle società holding di cui alla locale legge del 31 luglio 1929;
-abrogato

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- Mauritius, con riferimento alle società "certificate" che si occupano di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e che sono soggette a Corporate Tax in misura ridotta, alle Off-shore Companies e alle International Companies;
- Portorico, con riferimento alle società esercenti attività bancarie ed alle società previste dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993;
- Panama, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama, alle società situate nella Colon Free Zone e alle società operanti nelle Export Processing Zones;
- La Suisse en référence aux sociétés non soumises aux impôts cantonaux et municipaux, tel que les sociétés holding, auxiliaires et "de domicile";
- Uruguay, con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

2. Les dispositions du 1er alinéa s'appliquent, également, aux assujettis et aux activités installés dans les Etats dont au même alinéa qui sont soumis aux régimes fiscaux privilégiés similaires à ceux indiqués dans le premier alinéa, en vertu d'accords ou de dispositions de l'administration financière des Etats sus cités.

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- Art.167 c. 5 del TUIR

Les dispositions du premier alinéa (les revenus réalisés par un assujetti étranger résident dans des Etats ou des territoires ne figurant pas sur la White List, sont affectés par transparence aux assujettis résidents "en Italie" en proportion des participations qu'ils détiennent) ne s'appliquent pas si l'assujetti résident démontre, alternativement, que:

- a) la société ou toute autre entité non-résidente effectue une effective activité industrielle ou commerciale, comme son activité principale, dans le marché de l'Etat ou territoire d'implantions; per le attività bancarie, finanziarie e assicurative quest'ultima condizione si ritiene soddisfatta quando la maggior parte delle fonti, degli impieghi o dei ricavi originano nello Stato o territorio di insediamento;
- b) La détention de participations ne permet pas de localiser les revenus dans des Etats ou territoires autres que ceux mentionnés dans le décret du Ministre de l'Economie et des Finances émis conformément à l'article 168-bis (White List)....

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- AUTRES : Art. 167 c. 8 Bis del TUIR

La réglementation visée à l'alinéa 1 (CFC) s'applique également lorsque les assujettis contrôlés sont localisés dans des Etats ou territoires autres que ceux mentionnés, lorsqu'ils remplissent conjointement les conditions suivantes:

- a) sont assujettis à une imposition effective inférieure à plus de la moitié de ce qui aurait été dues s'ils étaient considérés résidents en Italie. [...]

Ruling préventif

- Art. 167 c.5b del TUIR

.... « le contribuable doit consulter préalablement l'administration financière, conformément à l'article 11 de la loi du 27 Juillet 2000, n. 212, concernant le statut des droits du contribuable. »

Art. 167 c.8 Ter del TUIR

- Les dispositions de l'alinéa 8-bis ne s'appliquent pas si l'assujetti résident démontre que l'implantation à l'étranger ne constitue pas un montage artificiel destiné à obtenir un avantage fiscal injustifié. Aux fins du présent alinéa, le contribuable doit consulter l'administration financière de la manière indiquée dans le précédent 5ième alinéa.

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés pour les participations minoritaires

- Art. 168 del TUIR : Disposizioni in materia di imprese estere collegate.
 1. Salvo quanto diversamente disposto dal presente articolo , la norma di cui all'articolo 167, con l'esclusione di quanto disposto al comma 8 bis si applica anche nel caso in cui il soggetto residente in Italia detiene, direttamente o indirettamente, anche tramite società fiduciarie o per imposta persona, una partecipazione non inferiore al 20 per cento agli utili di un'impresa, di una società o di altro ente, residente o localizzato in Stati o territori diversi da quelli di cui decreto del Ministro dell'economia e delle finanze emanato ai sensi dell'articolo 168 bis ...

3. Black List : Etats fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Articolo 1 - Stati a regime fiscale privilegiato : [...], sont considérés comme des Etats et territoires ayant un régime fiscal privilégié

| | | | | | |
|--------------------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------|
| Alderney | Brunei | Iles Cayman | Liechtenstein | Saint Kitts e Nevis | Tuvalu |
| Andorre | Philippines | Iles Cook | Macao | Salomon | Vanuatu |
| Anguilla | Gibraltar | Iles Marshall | Maldives | Samoa | |
| Antilles Hollandaises | Djibouti | <i>Iles Turques-et- Caïques</i> | Malaisie | Saint Lucie | |
| Aruba | Grenada | Iles Vierges britanniques | Montserrat | Saint Vincent e Grenadine | |
| Bahamas | Guatemala | Iles Vierges américaines | Nauru | Sant'Elena | |
| Barbade | Guernesey | Jersey | Niue | Sark | |
| Barbuda | Herm | Kiribati | Nouvelle Calédonie | Seychelles | |
| Belize | Hong Kong | Liban | Oman | Singapore | |
| Bermudes | Ile de Man | Liberia | Polynésie française | Tonga | |

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

Articolo 2- Autres Etats

Figurent également parmi les Etats et territoires de l'art.1:

- 1) Bahrein, con esclusione delle società che svolgono attività di esplorazione, estrazione e raffinazione nel settore petrolifero;
 - 2) Emirati Arabi Uniti, con esclusione delle società operanti nei settori petrolifero e petrolchimico assoggettate ad imposta;
 - 3) ...abrogato;
 - 4) Monaco, con esclusione delle società che realizzano almeno il 25% del fatturato fuori dal Principato.
- 4-bis) Singapore, con esclusione della Banca Centrale e degli organismi che gestiscono anche le riserve ufficiali dello Stato.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

Articolo 3- Assujettis et activité

1. Les dispositions indiquées dans l'art.1 s'appliquent aux Etats et territoires suivants avec les limites prévues pour les assujettis et pour les activités pour chacun d'entre eux indiqués:
 - Angola, con riferimento alle società petrolifere che hanno ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax, alle società che godono di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code;
 - Antigua, con riferimento alle international business companies, esercenti le loro attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation Act, n. 28 del 1982 e successive modifiche e integrazioni, nonché con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975, e successive modifiche e integrazioni;
 - Abrogato;
 - Costa Rica, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia;

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Dominica, con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero;
- Ecuador, con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi;
- Giamaica, con riferimento alle società di produzione per l'esportazione che usufruiscono dei benefici fiscali dell'Export Industry Encourage Act e alle società localizzate nei territori individuati dal Jamaica Export Free Zone Act;
- Kenia, con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones;
- Abrogato;
- Mauritius, con riferimento alle società "certificate" che si occupano di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e che sono soggette a Corporate Tax in misura ridotta, alle Off-shore Companies e alle International Companies;

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Panama, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama, alle società situate nella Colon Free Zone e alle società operanti nelle Export Processing Zone;
- Portorico, con riferimento alle società esercenti attività bancarie ed alle società previste dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993;
- La Suisse en référence aux sociétés non soumises aux impôts cantonaux et municipaux, tel que les sociétés holding, auxiliaires et "de domicile";
- Uruguay, con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

2. Les dispositions du 1er alinéa s'appliquent, également, aux assujettis et aux activités installés dans les Etats dont au même alinéa qui sont soumis aux régimes fiscaux privilégiés similaires à ceux indiqués dans le premier alinéa, en vertu d'accords ou de dispositions de l'administration financière des Etats sus cités.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Art.110 c.11 de l'ITUIR

11. "Les dispositions de l'alinéa 10 ne s'appliquent pas lorsque les entreprises résidentes en Italie fournissent la preuve que les entreprises étrangères effectuent pour la plus part une activité commerciale effective, ou que les opérations faites répondent à un véritable intérêt économique et qu'elles ont eu une concrète exécution. Les dépenses et les autres charges déductibles en vertu de la première période sont indiquées séparément dans la déclaration de revenus"

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

DANS LA DECLARATION DE REVENUS :

| PERIODE D'IMPOSITION 2010 | |
|---|---|
| SOCIETE DE CAPITALS 2011 | REVENUS CADRE RF |
| <i>Agenzia entrate</i> | <i>Determinazione del reddito impresa</i> |
| <i>Risultato del conto economico</i> | |
| <i>RF 4 A) UTILE</i> | |
| <i>RF 5 B) PERDITA</i> | |
| <i>Variazioni in aumento</i> | |
| <i>RF 7</i> | |
| <i>RF 8</i> | |
| <i>RF 30 Dépenses et autres charges pour opérations avec assujettis résidents dans les Etats ou territoires ayant un régime fiscal privilégié</i> | <i>€ 34.540,00</i> |
| <i>RF 33 G) TOTAL DES VARIATIONS EN AUGMENTATION</i> | <i>€ 34.540,00</i> |
| <i>Variazioni in diminuzione</i> | |
| <i>RF 34</i> | |
| <i>RF 35</i> | |
| <i>RF 52 Dépenses et autres charges pour opérations avec assujettis résidents dans les Etats ou territoires ayant un régime fiscal privilégié</i> | <i>€ 34.540,00</i> |
| <i>RF 55 H) TOTAL DES VARIATIONS EN DIMINUTION</i> | <i>€ 34.540,00</i> |

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- ART 110, COMMA 11 DEL TUIR: LES CAUSES QUI DISPENSENT

En plus de l'indication dans la déclaration des revenus mentionnée ci-dessus, le régime de non-déductibilité peut être dérogé si le contribuable prouve, dans le cadre de la vérification de l'assiette de l'impôts, que:

- (1) les entreprises étrangères, effectuent pour la plus part une activité commerciale effective, ou
- (2) que les opérations faites répondent à un véritable intérêt économique et qu'elles ont eu une concrète exécution.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

Sur le premier point, la liste des documents idoines pour prouver la subsistance d'au moins une des deux dispenses peut être retenue à partir de la circulaire de l'Agenzia delle Entrate du 23 mai 2003, n ° 29 / E, qui fait référence à:

- Le bilan,
- La certification du bilan,
- L'état descriptif de l'activité exercée,
- Les contrats de location des immeubles utilisés pour abriter les bureaux administratifs et de l'activité,
- la copie des factures d'électricité et de téléphone des bureaux et autres immeubles utilisés,
- Les contrats de travail des salariés qui indiquent le lieu d'exécution de la prestation et des tâches effectuées,
- Les comptes bancaires ouverts auprès des banques locales,
- les relevés bancaires relatifs à l'activité exercée,
- la copie des contrats d'assurance des salariés et des bureaux,
- Les autorisations sanitaires et administratives liées à l'activité et à l'utilisation des locaux.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Sur le deuxième point, la RM 16/03/2004 n.46 a précisé que le contribuable devra, par conséquent, acquérir et conserver «tous les documents utiles pour pouvoir retracer la logique économique sous jacente aux choix d'instaurer des rapports commerciaux avec un fournisseur résident dans un pays avec une fiscalité privilégiée. Il est important de souligner que le choix entrepreneurial doit être soutenu par une justification économique dont peut bénéficier la spécifique activité entrepreneuriale, relié - en particulier – avec l'entité du prix pratiqué, la qualité des produits livrés et le timing ainsi que le respect du délai de livraison"

Le régime des sanctions

- A partir du 1 Janvier 2007, l'omission ou l'incomplète indication dans le modèle Unico des dépenses et des autres charges découlant des opérations avec des fournisseurs black list (pour qu'il existe au moins une des conditions de dispense) n'est plus punie avec la non-déductibilité de ces dépenses et ces charges, mais avec une sanction administrative égale à 10% du montant total des dépenses et charges non indiquées dans la déclaration des revenus, avec un minimum de 500 euros et un maximum de 50.000 euros (article 8, alinéa 3 bis, du décret législatif du 18.12.1997, n.471) .

privilegiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

- ... "Les assujettis passibles de l'impôt sur la valeur ajoutée communiquent électroniquement à l'Agenzia delle Entrate, selon modalité et champs d'application définis par décret du Ministre de l'Economie et des Finances, à adopter dans les trente jours à compter de la date d'entrée en vigueur du présent décret, toutes les cessions de biens et les prestations de services effectuées et reçues, enregistrées ou assujetties à l'enregistrement à l'égard d'opérateurs économiques ayant siège, résidence ou domicile dans des pays considérés Black List par le décret du Ministre des finances du 4 mai 1999, publié dans le Journal Officiel de la République italienne n. 107 du 10 mai 1999 et par le décret du Ministre de l'économie et des finances du 21 Novembre 2001, publié au Journal Officiel de la République italienne n.273 du 23 Novembre 2001. "

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

ASSUJETTIS OBLIGES A LA COMMUNICATION

Les assujettis obligés à la communication des opérations effectuées envers des opérateurs économiques établis dans des pays Black List ou reçus par les mêmes assujettis, sont tous les «assujettis passibles de l'impôt sur la valeur ajoutée».

ASSUJETTIS OBLIGES:

- Assujettis résidents exerçant une activité d'entreprise ou arts et professions, titulaires d'un numéro de TVA
- Entités non commerciales avec limitation à ses activités commerciales
- Etablissements stables en Italie des assujettis non-résidents
- Assujettis non-résidents identifiés en Italie (*).

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

Liste des opérations objet de communication

Dans le cadre des opérations de TVA effectuées avec des opérateurs économiques localisés dans des pays Black List, relève :

- Les cessions de biens, les achats et les prestations de services effectués et reçus de et vers des assujettis de l'UE / Extra-UE, y compris les importations et les exportations ainsi que les importations et les exportations précédées par l'introduction des biens ou par la garde des mêmes auprès d'un entrepôt TVA (article 50 bis du décret législatif n. 331 de 1993) et des opérations assimilées aux exportations et des relatifs services internationaux (article 9 du DPR 633/72);

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

- Les prestations ne relevant pas territorialement : les prestations rendues à un opérateur économique extra-UE et les prestations reçues par des opérateurs résidents dans des pays Black list territorialement non relevant (articles 7, 7-ter, 7-quater 7 -quinquies DPR633/1972), peu importe qu'ils ne se posent pas d'obligations d'enregistrement aux fins de la TVA;
- Représentant fiscal et établissement stable: les opérations réalisées par un assujetti passibles de la TVA envers le représentant fiscal (ou l'établissement stable), d'un opérateur économique ayant siège, résidence ou domicile dans un pays avec un régime fiscal privilégié, lorsque le représentant (ou l'établissement stable) soit nommé dans un pays non inclus dans la Black List; l'obligation existe même si le représentant (établissement stable) est situé sur le territoire italien;
- Assujettis non-résidents identifiés par le biais d'un établissement stable de l'UE d'un opérateur résidant dans un pays Black List

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

PERIODICITE DE LA COMMUNICATION

- Périodicité trimestrielle, pour les assujettis qui ont réalisé au cours des quatre trimestres précédents et pour chaque catégorie d'opérations, un montant total trimestriel ne dépassant pas les 50.000 euros;
- Périodicité mensuelle pour les personnes qui ont dépassé ce seuil.

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

DATE LIMITE POUR LA PRESENTATION DE LA COMMUNICATION:

- Le dernier jour du mois qui suit la période de référence (mensuelle ou trimestrielle).

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

LE REGIME DES SANCTIONS DE LA COMMUNICATION

| | DELAIS | MODALITES | SANCTIONS | REPENTANCE |
|--|--|--|----------------------|------------|
| CORRECTION D'une déclaration déjà transmise | Avant la fin du mois suivant l'échéance du délai pour l'envoi de la communication initiale | Communication complémentaire (Cocher la case appropriée sur la première page) | NON | NON |
| CORRECTION / COMMUNICATION NON EFFECTUEE | Dans l'année qui suit l'erreur ou l'omission | Nouvelle communication ou Première communication | De € 516 À € 4130 | OUI |

Allegato 1 : Les pays voisins : La Suisse



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Dipartimento federale delle finanze DFF

Amministrazione federale delle contribuzioni AFC

Accord sur la directive épargne /statistique du 01.01.2008 au 31.12.2010

UE – ritenuta di imposta (art. 1 dell'accordo) quota del 75 % per paese (art. 8 dell'accordo)

| | montante in CHF 31.12.2008 | montante in CHF 31.12.2009 | montante in CHF 31.12.2010 |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Austria | 13'400'732.55 | 9'015'681.47 | 9'515'465.36 |
| Belgio | 25'318'596.15 | 16'213'424.77 | 16'191'792.50 |
| Bulgaria | 793'729.10 | 398'071.52 | 323'270.03 |
| Cipro | 1'373'690.95 | 646'008.41 | 550'574.33 |
| Danimarca | 2'316'585.87 | 1'520'753.60 | 1'189'428.79 |
| Estonia | 396'052.46 | 195'032.72 | 106'503.89 |
| Finlandia | 1'202'544.98 | 877'818.75 | 808'760.70 |
| Francia | 72'270'337.33 | 52'255'293.03 | 46'908'597.79 |
| Germania | 136'734'768.52 | 109'273'962.18 | 107'865'863.49 |
| Grecia | 15'042'759.47 | 7'951'029.06 | 7'835'110.07 |
| Irlanda | 1'765'794.08 | 968'927.36 | 658'502.15 |
| Italia | 142'703'313.41 | 122'981'381.57 | 57'061'677.33 |
| Lettonia | 536'476.93 | 292'127.36 | 134'018.10 |
| Lituania | 186'168.34 | 229'697.81 | 289'294.17 |
| Lussemburgo | 2'130'321.32 | 1'448'405.34 | 1'309'422.05 |
| Malta | 740'581.85 | 511'892.18 | 394'922.16 |
| Paesi Bassi | 19'918'841.48 | 13'201'432.41 | 10'253'066.55 |
| Polonia | 4'109'761.25 | 2'452'693.29 | 2'182'275.55 |
| Portogallo | 8'319'445.94 | 6'358'103.06 | 5'566'076.44 |
| Regno Unito | 43'631'996.51 | 17'578'072.92 | 18'383'562.64 |
| Repubblica ceca | 4'808'084.87 | 2'301'363.83 | 1'935'143.48 |
| Romania | 1'707'346.07 | 771'228.11 | 625'168.61 |
| Slovacchia | 957'121.67 | 401'758.76 | 369'381.70 |
| Slovenia | 495'795.06 | 362'110.29 | 355'076.00 |
| Spagna | 42'873'590.93 | 26'330'376.05 | 26'959'247.90 |
| Svezia | 8'049'051.57 | 4'825'206.39 | 4'420'325.10 |
| Ungheria | 2'059'624.35 | 1'751'007.15 | 1'840'406.29 |
| Totale | 553'843'113.01 | 401'112'859.39 | 324'032'933.17 |

Allegato 1 (suite): Les pays voisins: La Suisse

UE – numero di comunicazioni (art. 2 dell'accordo) e totale degli interessi lordi per paese

| | numero 2008 | interessi in CHF 31.12.2008 | numero 2009 | interessi in CHF 31.12.2009 | nun 20 |
|-----------------|----------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|-----------|
| Austria | 459 | 16'812'420.11 | 367 | 15'184'455.41 | |
| Belgio | 662 | 32'380'163.96 | 687 | 22'304'731.95 | |
| Bulgaria | 10 | 995'690.00 | 15 | 1'488'566.00 | |
| Cipro | 182 | 4'342'748.46 | 170 | 8'870'172.10 | |
| Danimarca | 72 | 1'130'978.45 | 67 | 926'881.70 | |
| Estonia | 3 | 98'121.00 | 4 | 54'295.00 | |
| Finlandia | 54 | 598'754.52 | 70 | 548'693.78 | |
| Francia | 1'406 | 18'014'958.16 | 1'448 | 13'997'188.16 | |
| Germania | 34'141 | 505'471'014.14 | 23'874 | 434'867'588.55 | 2 |
| Grecia | 70 | 3'911'875.98 | 70 | 1'698'265.36 | |
| Irlanda | 83 | 3'203'066.12 | 95 | 3'794'015.75 | |
| Italia | 579 | 16'213'236.25 | 589 | 17'998'746.77 | |
| Lettonia | 3 | 108'119.80 | 9 | 92'774.87 | |
| Lituania | 3 | 43'075.00 | 6 | 42'373.71 | |
| Lussemburgo | 37 | 233'605.29 | 36 | 278'128.59 | |
| Malta | 233 | 5'225'252.78 | 207 | 3'261'623.06 | |
| Paesi Bassi | 1'287 | 44'849'560.06 | 1'346 | 30'920'083.35 | |
| Polonia | 140 | 4'527'370.63 | 129 | 3'933'859.17 | |
| Portogallo | 122 | 4'590'533.32 | 136 | 6'259'585.13 | |
| Regno Unito | 2'547 | 134'595'113.32 | 2'797 | 85'740'868.63 | |
| Repubblica ceca | 119 | 5'706'201.98 | 121 | 3'068'051.80 | |
| Romania | 23 | 1'723'983.47 | 30 | 1'083'954.26 | |
| Slovacchia | 7 | 102'384.25 | 16 | 112'400.37 | |
| Slovenia | 10 | 164'374.90 | 12 | 81'841.72 | |

Allegato 2 : Modulo RW

P
PERSONE FISICHE
2011
agenzia
entrate

CODICE FISCALE
| | | | |
MODULO I
Investimenti all'estero e trasferimenti di

Sez. I - Trasferimenti da o verso l'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli attraverso non residenti, per cause diverse dagli investimenti esteri e dalle attività estere di natura finanziaria

MODELLO GRATUITO

Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento
1 cognome e denominazione

RW1

| Codice Stato estero del trasferimento | Codice mezzo di pagamento | Codice operazione |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 5 | 4 | 7 |

RW2

| Codice Stato estero del trasferimento | Codice mezzo di pagamento | Codice operazione |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 5 | 4 | 7 |

RW3

| Codice Stato estero del trasferimento | Codice mezzo di pagamento | Codice operazione |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 5 | 4 | 7 |

Sez. II - Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2010

RW4

| Codice Stato estero | Codice operazione |
|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 |

RW5

| Codice Stato estero | Codice operazione |
|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 |

RW6

| Codice Stato estero | Codice operazione |
|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 |

RW7

| Codice Stato estero | Codice operazione |
|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 |

RW8

| Codice Stato estero | Codice operazione |
|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 |

RW9

| Codice Stato estero | Codice operazione |
|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 |

Sez. III - Trasferimenti da, verso e sull'estero che hanno interessato gli investimenti all'estero ovvero le attività estere di natura finanziaria nel corso del 2010

RW10

| Codice Stato estero | Tipologia investimento | Codice operazione | Codice Att/Cat |
|---------------------|------------------------|-------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

Numero del conto corrente

RW11

| Codice Stato estero | Tipologia investimento | Codice operazione | Codice Att/Cat |
|---------------------|------------------------|-------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

Allegato 3: Les pays voisins: La France

cerfa
N° 11510 - 02
N° 04006 - 02


Liberté • Égalité
RÉPUBLIQUE

DÉCLARATION PAR D'UN COMPTE OUVERT

(CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS : ART. 16)

1. IDENTITÉ DU (OU DES) DÉCLARANT(S)

- NOM PATRONYMIQUE (ET NOM D'USAGE, S'IL Y A LIEU), PRÉNOM : _____
- DOMICILE : _____
- QUALITÉ : _____

2. VOUS [OU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE] ÊTES TITULAIRE D'UN COMPTE OUVERT OU UTILISEZ UN

2.1. ET VOUS JOU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DONNANT DES RÉSULTATS

- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS, DATE ET LIEU DE NAISSANCE : _____

2.2. ET VOUS JOU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DONNANT DES RÉSULTATS (2)

- FORME JURIDIQUE DE VOTRE ENTREPRISE : ☐ (1) _____
- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS, DATE ET LIEU DE NAISSANCE : _____
- DÉSIGNATION OU RAISON SOCIALE DU TITULAIRE : _____
- NUMÉRO SIRET : _____
- ADRESSE DU LIEU D'ACTIVITÉ, DU SIÈGE SOCIAL OU DE LA DÉPENSE : _____

3. VOUS [OU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE] ÊTES TITULAIRE D'UNE PROCURATION SUR UN COMPTE OUVERT

3.1. ET VOUS JOU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DONNANT DES RÉSULTATS

Allegato 3 (suite): Les pays voisins: La France

3.2. ET VOUS (OU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FC EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DE RÉSULTATS OU D'UNE PERSONNE MORALE (2)

- FORME JURIDIQUE DE VOTRE ENTREPRISE : (3)
- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS OU DÉSIGNATION, DATE I
LAIRE(S) DE LA PROCURATION :

- DÉSIGNATION OU RAISON SOCIALE DU TITULAIRE DE

- NUMÉRO SIRET : | | | | | | | | | | | | | | | |
- ADRESSE DU LIEU D'ACTIVITÉ, DU SIÈGE SOCIAL OU DU

3.3. RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LE TITULAIRE VOUS BÉNÉFICIEZ D'UNE PROCURATION

- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS, DATE ET LIEU DE NAISS
DES) TITULAIRE(S) DU COMPTE :

- DÉSIGNATION OU RAISON SOCIALE DU TITULAIRE DU

- NUMÉRO SIRET OU IDENTIFIANT (2) : | | | | | | | |
- ADRESSE DU LIEU D'ACTIVITÉ DU SIÈGE SOCIAL OU DU F

4. DÉSIGNATION DU COMPTE OUVERT OU UTILISÉ H

- INTITULÉ DU COMPTE : _____
- DÉSIGNATION DE L'ÉTABLISSEMENT, L'ORGANISME, L'ADMINIS


- COMPLÉMENT DE DÉSIGNATION : _____
- ADRESSE (N° ET RUE) : _____
- COMMUNE ET PAYS : _____
- NUMÉRO DE COMPTE : _____
- CARACTÉRISTIQUES DU COMPTE : _____
- DATE D'OUVERTURE : | | | | | | | | | | | | | | | |
JOUR MOIS ANNÉE

Allegato 4 : Les pays voisins : La France

| | | | |
|------------|---------------|---------------------------------|-------------------------|
| Anguilla | Guatemala | Niue | Iles Turques-et-Caiques |
| Belize | Iles Cook | Panama | Oman |
| Brunei | Iles Marshall | Philippines | |
| Costa Rica | Liberia | Saint-Kitts-Et-Nevis | |
| Dominique | Montserrat | Sainte-Lucie | |
| Grenade | Nauru | Saint-Vincent et les Grenadines | |

Allegato 7: Communication Black List

Agenzia
Entrate



COE


MODELLO DI COMUNICAZIONE AVVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO

Decreto del Ministro delle Finanze del 4 maggio 1999 e decreti

| | | | |
|--|--|--|--|
| TIPO DI COMUNICAZIONE | Correttiva nei termini | | |
| Periodo di riferimento | Anno Mese | | |
| DATI DEL CONTRIBUENTE | PARTITA IVA Indirizzo di posta elettronica | | |
| Persone fisiche | Cognome Data di nascita anno Comune (o Stato estero) di nascita | | |
| Soggetti diversi dalle persone fisiche | Denominazione o ragione sociale | | |
| Soggetti non residenti | Stato estero di residenza | | |
| DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.) | Codice fiscale del sottoscrittore | | |
| | Cognome | | |
| | Data di nascita anno Comune (o Stato estero) di nascita | | |
| | Comune (o Stato estero) di residenza anagrafica | | |
| | Frazione, via e numero civico | | |
| FIRMA DELLA COMUNICAZIONE | Indicare il numero di moduli | | |
| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA | Codice fiscale dell'intermediario | | |
| Reservato all'intermediario | Impegno a presentare in via telematica la comunicazione | | |
| | Data dell'impegno anno | | |

FIRMA

Allegato 7: Communication Black List

agenzia entrate  **CODICE FISCALE**

QUADRO A

DATI ANAGRAFICI

Cognome / Ragione sociale

Data di nascita: giorno mese anno Comune (o Stato estero) di nascita

Codice Stato estero Stato federato, provincia, contea

Indirizzo estero

Codice IVA

Codice fiscale

OPERAZIONI ATTIVE

Operazioni imponibili

A2 Importo complessivo delle cessioni di beni

A3 Importo complessivo dell'imposta relativa alle cessioni di beni

A4 Importo complessivo delle prestazioni di servizi

A5 Importo complessivo dell'imposta relativa alle prestazioni di servizi

Operazioni non imponibili

A6 Importo complessivo delle cessioni di beni

A7 Importo complessivo delle prestazioni di servizi

Operazioni esenti

A8 Importo complessivo delle operazioni esenti

Operazioni non soggette ad IVA

A9 Importo complessivo delle cessioni di beni

A10 Importo complessivo delle prestazioni di servizi

Note di variazione relative ad operazioni già comunicate nell'anno

A11 Importo complessivo delle note di variazione relative a cessioni di beni

A12 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per cessioni di beni

A13 Importo complessivo delle note di variazione relative a prestazioni di servizi

A14 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per prestazioni di servizi

Note di variazione relative ad annualità precedenti

A15 Importo complessivo delle note di variazione relative a cessioni di beni

A16 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per cessioni di beni

A17 Importo complessivo delle note di variazione relative a prestazioni di servizi

A18 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per prestazioni di servizi

OPERAZIONI PASSIVE

Acquisti imponibili

A19 Importo complessivo degli acquisti di beni

A20 Importo complessivo dell'imposta relativa agli acquisti di beni

A21 Importo complessivo degli acquisti di servizi

A22 Importo complessivo dell'imposta relativa agli acquisti di servizi

Acquisti non imponibili

A23 Importo complessivo degli acquisti di beni

Allegato 8: La mise en œuvre du dispositif

FATCA

A- Considérations générales

1. S'appuyant sur leur relation de longue date en matière d'assistance mutuelle, les États-Unis, l'Allemagne, l'Espagne, la France, l'Italie et le Royaume-Uni souhaitent intensifier leur coopération dans la lutte contre l'évasion fiscale internationale.
2. Le 18 mars 2010, les États-Unis ont promulgué des dispositions communément appelées « foreign account tax compliance act » (FATCA), qui introduisent pour les institutions financières étrangères des obligations déclaratives à l'égard de certains comptes. L'Allemagne, l'Espagne, la France, l'Italie et le Royaume-Uni sont favorables aux objectifs qui sous-tendent ce projet FATCA. Ce dispositif a, toutefois, soulevé un certain nombre de questions, tenant notamment au fait que des institutions financières établies dans ces pays peuvent ne pas être en mesure de se conformer aux exigences prévues en matière de retenue à la source et de clôture de comptes, en raison des dispositions législatives en vigueur dans leur Etat d'implantation.
3. Une approche intergouvernementale de mise en œuvre du dispositif FATCA permettrait de réduire ces obstacles juridiques, de simplifier la mise en œuvre pratique, et de réduire les coûts supportés par les établissements financiers.
4. L'objectif politique de FATCA étant d'obtenir des informations, et non pas de percevoir une retenue à la source, les États-Unis sont disposés à adopter une approche intergouvernementale pour faciliter la mise en œuvre de FATCA et améliorer le respect international des obligations fiscales.
5. À cet égard, les États-Unis sont prêts à collecter et échanger de manière automatique des informations sur les comptes détenus dans des institutions financières américaines par des résidents d'Allemagne, d'Espagne, de France, d'Italie et du Royaume-Uni. Les discussions en cours ont ainsi pour objet la réalisation des objectifs poursuivis par le dispositif et une application plus aisée, et ce au profit de toutes les parties prenantes.
6. Les États-Unis, l'Allemagne, la France, l'Espagne, l'Italie et le Royaume-Uni sont conscients de la nécessité de réduire autant que possible les coûts de mise en œuvre pour les institutions financières et les autres parties prenantes, et s'engagent à travailler ensemble, à plus long terme, à la mise en place de normes communes en matière de collecte et d'échange de renseignements.
7. À la lumière de ces considérations, les États-Unis, l'Allemagne, l'Espagne, la France, l'Italie et le Royaume-Uni sont convenus d'une approche commune pour la mise en œuvre de FATCA, consistant en la transmission d'informations par les établissements financiers aux autorités administratives de leur Etat d'implantation, suivi d'un échange automatique réciproque fondé sur les conventions fiscales bilatérales existantes.

Allegato 8: La mise en œuvre du dispositif FATCA

B. Dispositif envisagé

1. Les Etats Unis et l'Etat partenaire (partenaire FATCA) concluraient un accord, sujet à certaines conditions, en vertu duquel cet Etat accepterait de :
 - a) prendre les mesures permettant d'imposer aux établissements financiers de son ressort de collecter et transmettre à leurs autorités administratives les informations sollicitées ;
 - b) faciliter la mise en œuvre par les établissements financiers situés sur le territoire du partenaire FATCA (à l'exclusion de ceux exclus du champ du dispositif en vertu des instructions de l'administration américaine ou des termes de l'accord lui-même) des diligences nécessaires à l'identification des comptes bancaires américains ; et
 - c) transférer aux Etats Unis, de manière automatique, les informations transmises par ces établissements financiers.
2. Au regard de ce qui précède, les Etats-Unis accepteraient pour leur part de :
 - a) supprimer l'obligation de chaque établissement financier établi sur le territoire de l'Etat partenaire de contracter un accord spécifique directement avec les autorités fiscales américaines (IRS), sous réserve que chaque établissement financier soit enregistré auprès de l'IRS, à l'exception de ceux qui seraient exclus de tout enregistrement en vertu de l'accord intergouvernemental ou des instructions de l'administration américaine ;
 - b) permettre aux établissements situés sur le territoire du partenaire FATCA de remplir les obligations déclaratives prévues par le dispositif FATCA en transmettant ces informations aux autorités administratives de l'Etat partenaire au lieu de les transmettre directement à l'IRS ;
 - c) éliminer la retenue à la source américaine prévue par FATCA sur les paiements versés à des établissements situés sur le territoire de l'Etat partenaire (c'est-à-dire, en identifiant l'ensemble des établissements financiers comme établissements financiers participant au dispositif ou présumés y participer) ;
 - d) identifier dans l'accord intergouvernemental les catégories spécifiques d'établissements financiers établis sur le territoire de l'Etat partenaire qui seraient qualifiés, en conformité avec les instructions de l'administration américaine, d'établissements présumés participer au dispositif ou présentant un faible risque d'évasion fiscale ;
 - e) s'engager réciproquement à collecter et transmettre de manière automatique aux autorités de l'Etat partenaire des informations relatives aux comptes bancaires de ses résidents.
3. Par ailleurs, en raison de l'accord conclu avec l'Etat partenaire évoqué précédemment, les établissements financiers situés sur le territoire de cet Etat, ne seraient pas tenus de :
 - a) clôturer le compte bancaire des clients récalcitrants (c'est-à-dire qui refuseraient de fournir les éléments d'information susceptibles de lui être demandés) ;

Allegato 8: La mise en œuvre du dispositif FATCA

- b) mettre en œuvre la retenue à la source sur certains paiements réalisés sur les comptes de ces mêmes clients ;
 - c) mettre en œuvre la retenue à la source sur les paiements à destination d'autres établissements financiers dans le champ de l'accord intergouvernemental ou situés sur le territoire d'un autre Etat avec lequel les Etats Unis auront conclu également un accord de mise en œuvre de FATCA.
4. Les Etats Unis, l'Allemagne, l'Espagne, la France, l'Italie et le Royaume Uni s'engagent :
- a) à développer ensemble un dispositif pratique et efficace de réalisation des objectifs visés par la retenue à la source, en vue de réduire le coût financier qui en résulte ;
 - b) de travailler avec les autres Etats partenaires FATCA, l'OCDE et, en tant que de besoin, l'Union européenne, pour adapter FATCA à moyen terme en vue de constituer un modèle commun d'échange automatique de renseignements, incluant le développement de standards de collecte et de transmission d'informations.

Allegato 9: La fonte del CdT del 5/03/2012

- UE, accordi fiscali da rivedere

Berlino e Londra avrebbero accettato di modificare i trattati conclusi con Berna



- BRUXELLES - Secondo il commissario europeo alla fiscalità Algirdas Semeta [Germania](#) e Gran Bretagna hanno accettato di procedere a modifiche negli accordi tributari con la Svizzera. Semeta ha anche messo in guardia gli altri stati UE dal concludere intese analoghe con [Berna](#).
In una lettera inviata oggi alla presidenza danese, con copia a tutti i ministri delle finanze dei Ventisette, il politico lituano ribadisce che queste convenzioni, di per sé lecite, non possono però comprendere aspetti regolati dal diritto comunitario esistente o futuro. La commissione vede in malo modo i trattati di doppia imposizione sottoscritti dalla [Confederazione](#) con la [Germania](#) e la Gran Bretagna, perché a suo avviso violerebbero sia le linee guida dell'UE sulla fiscalità del risparmio, sia la relativa convenzione fra [Berna](#) e Bruxelles. Le discussioni fra l'esecutivo comunitario e i rappresentanti di Berlino e Londra sono state molto dettagliate, ha spiegato Semeta: i due paesi hanno presentato i correttivi che intendono apportare. «Sono sicuro che le versioni finali delle intese saranno esattamente come abbiamo concordato», ha aggiunto.
In febbraio il Consiglio federale aveva invitato la commissione UE a rinunciare alla sua opposizione a due trattati.

PS : “White List”

- Art. 168 bis del TUIR : Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni.
- 1. Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze sono individuati gli Stati e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni, ai fini dell'applicazione delle disposizioni contenute negli articoli 10, comma 1, lettera e bis, 73, comma 3, e 110, commi 10 e 12 bis, del presente testo unico, nell'articolo 26, commi 1 e 5...
- 2. Con lo stesso decreto di cui al comma 1 sono individuati gli Stati e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni e nei quali il livello di tassazione non è sensibilmente inferiore a quello applicato in Italia, ai fini dell'applicazione non è sensibilmente inferiore a quello applicato in Italia, ...

PS : “Black List : la normativa nazionale applicabile”

| Lista | Provvedimento | Normativa di riferimento | Lista applicabile |
|----------------------------------|--|---|--|
| Black List “Antiriciclaggio” | Da emanare | D. Lgs. n. 231/2007 Art. 28, commi 7-bis e 7- ter | Da emanare |
| Black List “Appalti Pubblici” | D.M 4 maggio 1999 D.M 21 novembre 2011 | D. Lgs. n 163/2066 | D.M 4 maggio 1999 D.M 21 novembre 2011 |