



# Documentazione

Data: 26.07.2016

Embargo: fino all'inizio della conferenza stampa

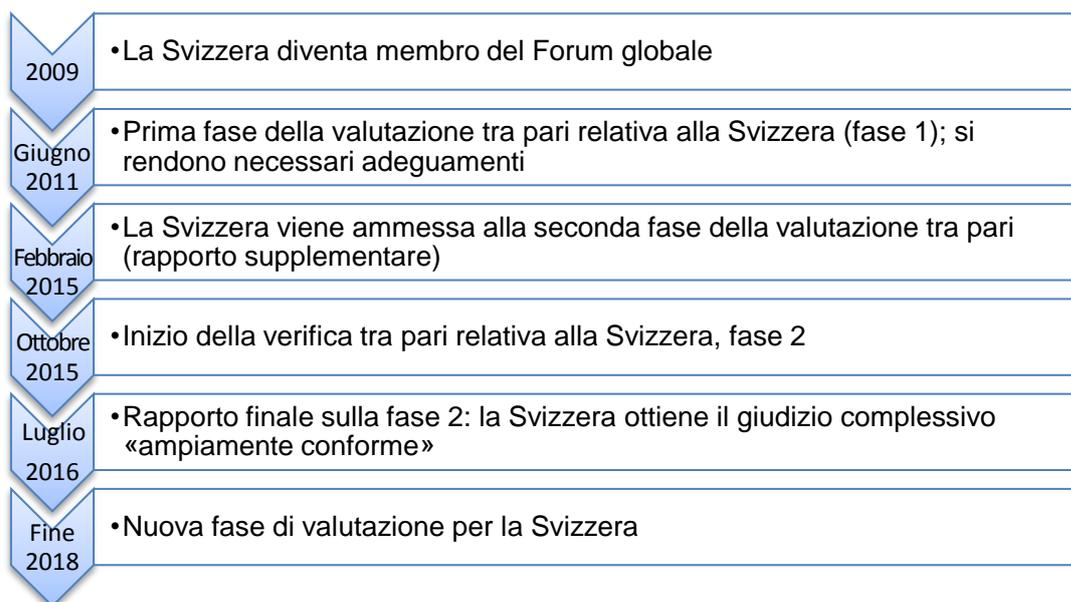
## Forum globale: valutazione tra pari relativa alla Svizzera

### Introduzione

Il Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes (Forum globale) effettua valutazioni tra pari (peer reviews) con cui esamina l'applicazione nei vari Stati dello standard internazionale per lo scambio di informazioni su domanda. La valutazione tra pari si svolge in due fasi: la prima è un'analisi del quadro normativo e regolamentare dell'assistenza amministrativa fiscale nello Stato oggetto di verifica, mentre la seconda, valuta l'applicazione pratica dello scambio di informazioni su domanda. Al termine della seconda fase ogni Stato ottiene un giudizio complessivo.

Il 26 luglio 2016 il Forum globale ha pubblicato il rapporto sulla seconda fase della valutazione tra pari relativa alla Svizzera. Nell'ambito di tale valutazione, la Svizzera ha ottenuto il giudizio complessivo di «ampiamente conforme» (largely compliant).

### Figura 1: Calendario della valutazione tra pari relativa alla Svizzera



## Svolgimento delle valutazioni tra pari

Ogni fase della valutazione è eseguita da un gruppo, composto da due esperti appartenenti agli Stati membri e da un membro del Segretariato del Forum globale. Anche la Svizzera mette regolarmente a disposizione personale specializzato per lo svolgimento di peer reviews.

Al termine di ogni fase del processo di valutazione viene stilato un rapporto, successivamente discusso e validato dal gruppo peer review (Peer Review Group, PRG). Tale gruppo è composto da 30 membri, tra cui la Svizzera, ed è attualmente presieduto da Singapore. Le decisioni del gruppo devono essere in seguito approvate da tutti i membri del Forum globale. Il gruppo si è riunito a Oslo dal 20 al 23 giugno 2016. I membri del Forum globale hanno avuto tre settimane di tempo per approvare il rapporto relativo alla Svizzera.

Le valutazioni si basano sui Terms of Reference, comprendenti 10 criteri di valutazione suddivisi in tre gruppi.

### Figura 2: Condizioni quadro (Terms of Reference)

<b>A</b>	<b>DISPONIBILITÀ DELLE INFORMAZIONI</b>
A.1.	Le Giurisdizioni devono garantire alle proprie autorità competenti la disponibilità dei dati concernenti la proprietà e l'identità di tutti i soggetti e costrutti giuridici.
A.2.	Le Giurisdizioni devono garantire che tutti i soggetti e costrutti giuridici dispongano di una contabilità attendibile.
A.3.	Devono essere disponibili informazioni riguardanti tutti i titolari di conti bancari.
<b>B</b>	<b>ACCESSO ALLE INFORMAZIONI</b>
B.1.	Nel quadro di un accordo sullo scambio di informazioni, le autorità competenti devono essere autorizzate a raccogliere e scambiare le informazioni richieste a una persona residente nel territorio di loro competenza, purché questa sia in possesso o controlli tali informazioni.
B.2.	Le norme e le garanzie procedurali vigenti per tale persona nella Giurisdizione richiesta devono essere compatibili con uno scambio di informazioni efficace.
<b>C</b>	<b>SCAMBIO DI INFORMAZIONI</b>
C.1.	I meccanismi dello scambio di informazioni devono consentire uno scambio di informazioni efficace.
C.2.	La rete di meccanismi per lo scambio di informazioni nelle Giurisdizioni deve comprendere tutte le parti rilevanti.
C.3.	I meccanismi dello scambio di informazioni delle Giurisdizioni devono prevedere disposizioni a garanzia della riservatezza delle informazioni ottenute.
C.4.	I meccanismi dello scambio di informazioni devono rispettare i diritti e le garanzie procedurali dei contribuenti e di terzi.
C.5.	Una Giurisdizione deve trasmettere rapidamente le informazioni che le vengono richieste in virtù della rete di CDI concluse.

Fonte: Forum globale

A ogni elemento è attribuito uno dei seguenti giudizi:

- «conforme»
- «ampiamente conforme»
- «parzialmente conforme»
- «non conforme»

Per ciascuno degli elementi contenuti nei Terms of Reference la Svizzera ha ottenuto un giudizio, da cui è scaturito il giudizio complessivo di «ampiamente conforme». La Svizzera è quindi valutata al pari di altre piazze finanziarie importanti, quali Singapore, il Liechtenstein e Hong Kong. La valutazione è incentrata sull'elaborazione efficiente delle domande di assistenza amministrativa nel periodo dal 1° luglio 2012 al 30 giugno 2015.

**Figura 3: La valutazione relativa alla Svizzera nel dettaglio**

<b>A</b>	<b>DISPONIBILITÀ DELLE INFORMAZIONI</b>
A.1.	Parzialmente conforme
A.2.	Conforme
A.3.	Conforme
<b>B</b>	<b>ACCESSO ALLE INFORMAZIONI</b>
B.1.	Ampiamente conforme
B.2.	Ampiamente conforme
<b>C</b>	<b>SCAMBIO DI INFORMAZIONI</b>
C.1.	Ampiamente conforme
C.2.	Conforme
C.3.	Ampiamente conforme
C.4.	Parzialmente conforme
C.5.	Ampiamente conforme

*Fonte: Forum globale*

Il giudizio complessivo di «ampiamente conforme» è molto positivo per la Svizzera, poiché indicativo del grado di adempimento degli standard internazionali in materia fiscale. La Svizzera ha compiuto numerosi sforzi per garantire la conformità agli standard internazionali. Il risultato della valutazione va quindi considerato come un successo che rafforza considerevolmente la credibilità e la buona reputazione della nostra piazza finanziaria.

La Svizzera ha compiuto progressi soprattutto attraverso le seguenti misure:

- ha introdotto nella legge sull'assistenza amministrativa fiscale (LAAF) una disposizione derogatoria alla procedura di notifica. La Svizzera si allinea con tale misura allo standard internazionale;
- ha ampliato in misura significativa la propria rete di convenzioni per evitare le doppie imposizioni (CDI). Complessivamente ha firmato 53 CDI conformi allo standard internazionale, di cui 46 in vigore. Inoltre, ha firmato 10 accordi sullo scambio di informazioni in materia fiscale (TIEA), di cui 7 in vigore. Con la prossima entrata in vigore della Convenzione sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale (Convenzione sull'assistenza amministrativa), prevista per il 1° gennaio 2017, la rete della Svizzera per lo scambio di informazioni includerà ben 102 Stati e territori;

- grazie alla velocizzazione dei processi e al potenziamento del personale, ha migliorato e reso notevolmente più efficiente il trattamento delle risposte alle numerose domande di assistenza amministrativa.

Per i due elementi valutati come «parzialmente conformi» sono state emanate diverse raccomandazioni, in merito alle azioni al portatore (A.1.) e alla gestione dei dati rubati (C.4.).

Per quanto riguarda le azioni al portatore la Svizzera ha già adottato diverse misure. Il Forum globale ha però ritenuto che i meccanismi d'identificazione dell'azioni al portatore potrebbero essere migliorati ulteriormente, così da poter assicurare un'applicazione efficace delle nuove disposizioni di legge. Tuttavia, le sanzioni amministrative e penali vigenti non sono attualmente considerate sufficientemente efficaci.

Nell'ambito della gestione dei dati rubati, il 10 giugno 2016 è stato sottoposto al Parlamento il messaggio concernente la modifica della legge sull'assistenza amministrativa fiscale (LAAF). Grazie a un'agevolazione della prassi, tale modifica consentirebbe di entrare nel merito di una domanda se uno Stato estero ha ottenuto i dati seguendo la via ordinaria dell'assistenza amministrativa o da fonti accessibili al pubblico. Con la prevista modifica la Svizzera adempirebbe al criterio di valutazione C.4.

### **Quali saranno le prossime tappe per la Svizzera?**

Per tutti i membri del Forum globale entro fine 2016 avrà inizio un nuovo ciclo di valutazione. Il nuovo ciclo, da un lato, esaminerà se le raccomandazioni del Forum globale sono state attuate, dall'altro, verificherà nuovi elementi, quali le domande raggruppate, l'identificazione dei beneficiari effettivi o la qualità delle domande. In un secondo tempo sarà assegnato alla Svizzera un giudizio complessivo. L'avvio della valutazione relativa alla Svizzera è previsto attualmente per fine 2018.

I risultati delle valutazioni tra pari sono consultabili al sito:

<http://www.oecd.org/tax/transparency/>

### **Il Forum globale in breve**

Il Forum globale sulla trasparenza e sullo scambio di informazioni in questioni fiscali (Forum globale) provvede affinché gli standard internazionali in materia di trasparenza e scambio di informazioni a fini fiscali siano rispettati e applicati in modo uniforme a livello internazionale. Il Forum globale è stato creato intorno al 2000 nel quadro dei lavori dell'OCSE per la lotta contro i paradisi fiscali, e riorganizzato nel 2009 a seguito di un appello del G20 per l'effettiva applicazione degli standard in questione.

Oggi il Forum globale è la massima organizzazione in ambito fiscale. Attualmente conta 135 membri impegnati a rispettare lo standard internazionale in materia di trasparenza e scambio di informazioni a fini fiscali (scambio di informazioni su domanda). Il Forum globale comprende tutti i Paesi dell'OCSE e del G20. Tutti i membri hanno pari diritti e le decisioni sono prese su base consensuale.

Dal 2009 la Svizzera è membro del Forum globale e fa anche parte della cerchia ristretta dei Paesi rappresentati nel comitato direttivo (18 membri) e nel gruppo peer review (30 membri). La Svizzera mette inoltre a disposizione del Forum globale personale specializzato nello svolgimento di peer reviews. La Svizzera ha potuto prolungare il suo mandato in seno al gruppo peer review fino al 2020, di cui è membro dalla sua creazione. I membri del gruppo variano in base a un sistema di rotazione.