

4 Addendum all'Accordo multilaterale tra Autorità competenti per lo scambio automatico di informazioni sui conti finanziari

DICHIARAZIONE

Io, [NOME e TITOLO], [per conto] dell'Autorità competente di [GIURISDIZIONE], dichiaro con la presente che quest'ultima si impegna a rispettare le disposizioni dell'

*Addendum all'Accordo multilaterale tra Autorità competenti per lo
scambio automatico di informazioni sui conti finanziari*

di seguito denominato "Addendum" e allegato alla presente dichiarazione.

Con la presente dichiarazione, l'Autorità competente di [GIURISDIZIONE] deve essere considerata firmataria dell'Addendum a partire dal [DATA]. L'Addendum sarà applicabile nei confronti dell'Autorità competente di [GIURISDIZIONE] in conformità alla sezione 2, punto 1 dello stesso.

Firmato a [LUOGO] il [DATA]

ADDENDUM ALL'ACCORDO MULTILATERALE TRA AUTORITÀ COMPETENTI PER LO SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI SUI CONTI FINANZIARI

Considerando che le Autorità competenti sono firmatarie dell'Accordo multilaterale tra Autorità competenti per lo scambio automatico di informazioni sui conti finanziari (il "CRS MCAA");

considerando che le Autorità competenti intendono migliorare costantemente l'adempimento fiscale internazionale rafforzando ulteriormente le loro relazioni di assistenza reciproca in materia fiscale, come dimostrato dai già esistenti scambi automatici di informazioni nell'ambito del CRS MCAA;

considerando che il CRS MCAA prevede che le leggi delle giurisdizioni vengano modificate periodicamente alla luce degli aggiornamenti dello Standard comune di comunicazione di informazioni e che, una volta che tali modifiche siano state promulgate da una giurisdizione, il CRS MCAA sarà inteso come facente riferimento alla versione aggiornata in relazione a tale giurisdizione;

considerando che lo Standard comune di comunicazione di informazioni è stato aggiornato nel 2023 per modificarne l'ambito di applicazione e migliorare gli obblighi di comunicazione e le procedure di adeguata verifica in materia fiscale;

considerando che il presente Addendum mira ad aggiungere alcuni elementi informativi da scambiare nell'ambito del CRS MCAA alla luce degli obblighi di comunicazione aggiuntivi introdotti dall'aggiornamento 2023 dello Standard comune di comunicazione di informazioni;

le Autorità competenti hanno convenuto quanto segue:

SEZIONE 1

Aggiunte alle informazioni da scambiare in relazione ai conti oggetto di comunicazione

Fatta salva la notifica ai sensi della sezione 2, punto 2, lettera a), punto i) del presente Addendum, le informazioni aggiuntive da scambiare ai sensi della sezione 2, punto 2 del CRS MCAA, in relazione a ciascun conto oggetto di comunicazione di un'altra giurisdizione, concernono:

1. l'eventuale presentazione di un'autocertificazione valida per ciascun titolare del conto;
2. il ruolo o i ruoli in virtù dei quali ciascuna persona oggetto di comunicazione che è una persona che esercita il controllo del titolare del conto dell'entità è una persona che esercita il controllo dell'entità e se è stata fornita un'autocertificazione valida per detta persona oggetto di comunicazione;
3. il tipo di conto, se il conto è un conto preesistente o un nuovo conto e se il conto è un conto congiunto, compreso il numero di titolari del conto congiunto; e
4. nel caso di una quota nel capitale di rischio detenuta in un'entità d'investimento che è un dispositivo giuridico, il ruolo o i ruoli in virtù dei quali la persona oggetto di comunicazione è titolare di una quota nel capitale di rischio.

SEZIONE 2

Termini generali

1. Il presente Addendum entrerà in vigore nei confronti delle Autorità competenti che sono anche firmatarie dell'Addendum. Esso formerà parte integrante del CRS MCAA e le disposizioni del CRS MCAA saranno applicate mutatis mutandis al presente Addendum.

2. L'Autorità competente deve inviare al Segretariato dell'organo di coordinamento, al momento della firma del presente Addendum o appena possibile successivamente:

- a) una notifica aggiornata a norma della sezione 7, punto 1, lettera a) del CRS MCAA:
 - i) confermando che la propria giurisdizione dispone delle leggi necessarie per attuare lo Standard comune di comunicazione di informazioni nella versione aggiornata del 2023 e specificando le relative date di entrata in vigore conformemente alla sezione 1 del presente Addendum e all'applicazione o al completamento delle procedure migliorate di adeguata verifica in materia fiscale e di comunicazione, o qualsiasi periodo di applicazione provvisoria del presente Addendum in ragione di procedure legislative nazionali pendenti (se del caso); oppure
 - ii) indicando che la propria giurisdizione non dispone ancora delle leggi necessarie per attuare lo Standard comune di comunicazione di informazioni nella versione aggiornata del 2023 e, pertanto, richiedendo il consenso a proseguire l'invio di informazioni senza l'applicazione o il completamento delle procedure migliorate di adeguata verifica in materia fiscale e di comunicazione dello Standard comune di comunicazione di informazioni nella sua versione aggiornata nel 2023 durante un periodo di transizione specificato; e
- b) una notifica aggiornata ai sensi della sezione 7, punto 1, lettera f) del CRS MCAA, specificando le giurisdizioni delle Autorità competenti da parte delle quali accetta la richiesta specificata nella notifica fornita a norma del punto 2, lettera a), punto ii) del presente Addendum.

Redatto in inglese e francese; entrambe le versioni fanno fede.



From:

International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters

Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard

Access the complete publication at:

<https://doi.org/10.1787/896d79d1-en>

Please cite this chapter as:

OECD (2024), “Addendum all'Accordo multilaterale tra Autorità competenti per lo scambio automatico di informazioni sui conti finanziari”, in *International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/14fa4c31-it>

This document, as well as any data and map included herein, are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area. Extracts from publications may be subject to additional disclaimers, which are set out in the complete version of the publication, available at the link provided.

The use of this work, whether digital or print, is governed by the Terms and Conditions to be found at <http://www.oecd.org/termsandconditions>.