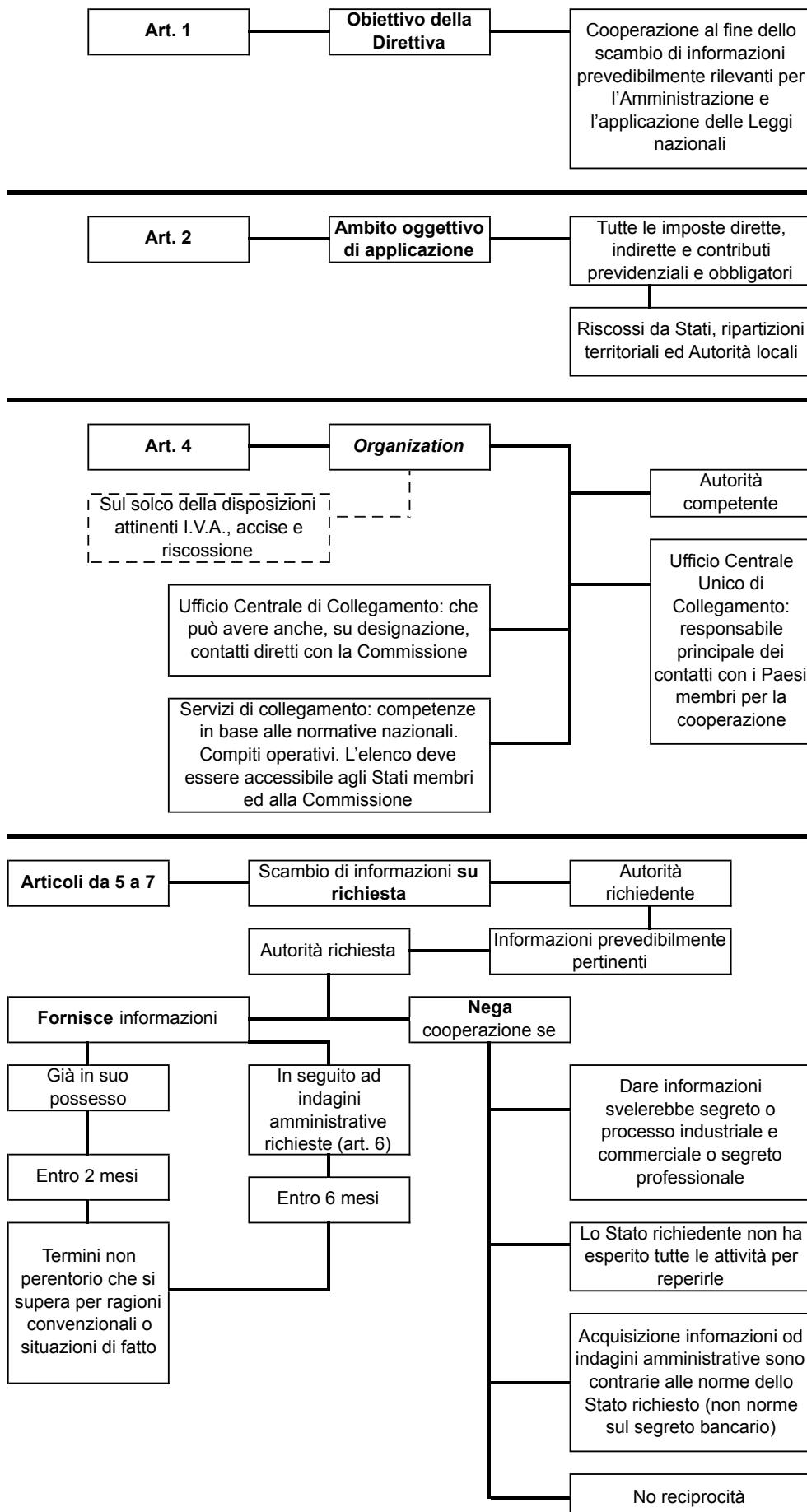


La Direttiva del Consiglio 2011/16/UE

Tenente Marco Carrozzino, Comandante Tenenza Guardia di Finanza di Gorgonzola (Milano)



Art. 8**Scambio automatico obbligatorio**

Almeno una volta l'anno, entro i sei mesi successivi alla fine dell'anno fiscale, Stati membri scambiano tra loro dati e notizie riguardanti le seguenti categorie di reddito

Clausola della Nazione più favorita (art. 19)

Accordi FATCA

Interventi modificativi della Direttiva U.E.

Comunicazione del Consiglio n. 348 del 2013

Estensione scambio automatico a

Introduzione paragrafo 3-bis

Estensione scambio di informazioni automatico a dividendi, plusvalenze, redditi generati da attività finanziarie, saldi dei conti

Reddito di lavoro

Compensi ai dirigenti

Prodotti assicurativi sulla vita non contemplati in altre disposizioni comunitarie sullo scambio di informazioni

Pensioni

Proprietà e redditi immobiliari

Altre categorie comprese in singoli accordi stipulati tra Stati

Gli Stati possono comunicare alla Commissione categorie di reddito su cui non dispongono di informazioni

Presunzione legale di mancato interesse a ricevere informazioni su tale categoria (pr. legale di mancanza di reciprocità')

Art. 9**Scambio spontaneo**

Entro un mese dalla conosciuta disponibilità delle stesse

Gli Stati si scambiano informazioni nella loro disponibilità e che ritengono possano essere utili

Fondato motivo di ritenere esista un depauperamento del gettito dell'altro Stato membro

Contribuente ottiene diminuzione o esonero imposta che dovrebbe portare aumento o applicazione imposta in altro Stato membro

I rapporti tra contribuenti di Stati membri diversi potenzialmente potrebbero portare a diminuzione di imposta in uno od entrambi

Fondati motivi di ritenere possa essere riconosciuta diminuzione d'imposta in ragione di trasferimento di utili tra società dello stesso gruppo

In uno Stato membro si raccolgono informazioni che si ritengono utili per l'accertamento delle imposte in un altro Stato