

FATCA: ISTRUZIONI PER L'USO

La normativa statunitense in materia di **Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)** ha introdotto nuovi adempimenti a carico delle istituzioni finanziarie italiane, inclusi gli OICR, le SGR e le banche, ai fini della identificazione e segnalazione degli investimenti detenuti in Italia da soggetti residenti fiscalmente negli Stati Uniti.

La guida di Assogestioni contiene una **completa analisi del quadro regolamentare di riferimento** e, anche con l'ausilio di esempi pratici, fornisce un supporto agli operatori del settore nella risoluzione delle problematiche connesse all'attuazione dei nuovi obblighi.

Nella guida sono, inoltre, contenute specifiche indicazioni per l'adempimento degli obblighi di segnalazione all'Agenzia delle entrate dei dati da trasmettere entro il prossimo **2 maggio**.

La guida si compone dei seguenti capitoli:

- I. Il quadro normativo di riferimento*
- II. L'ambito soggettivo di applicazione della normativa FATCA*
- III. L'ambito oggettivo: i conti finanziari*
- IV. La delega ad altri soggetti dell'adempimento degli obblighi FATCA*
- V. Gli obblighi di adeguata verifica in materia fiscale ("due diligence")*
- VI. L'applicazione del prelievo alla fonte sui pagamenti di fonte statunitense e gli obblighi di registrazione*
- VII. Gli obblighi di comunicazione*
- VIII. Il regime sanzionatorio e la decorrenza*

L'**indice completo** è disponibile qui sotto in allegato.

È possibile acquistare la guida su uno dei seguenti store online:

[Amazon](#)

[IBS](#)

[LaFeltrinelli](#)

[Hoepli](#)

[Mondadori Store](#)

[Libreria Universitaria](#)

[Youcanprint](#)