

FATCA: ISTRUZIONI PER L'USO

Guida all'applicazione della nuova normativa in materia di Foreign Account Tax Compliance Act

INDICE

Capitolo I. Il quadro normativo di riferimento

1. La normativa FATCA e lo standard globale per lo scambio automatico di informazioni in materia fiscale: profili generali
2. L'accordo intergovernativo IGA Italia e i rapporti con le altre normative estere
3. Le disposizioni italiane di attuazione della normativa FATCA
4. La normativa statunitense sui Qualified Intermediaries

Capitolo II. L'ambito soggettivo di applicazione della normativa FATCA

1. Le categorie di soggetti previsti dalla normativa FATCA
2. Le istituzioni finanziarie: profili generali
3. La definizione di Expanded Affiliated Group
4. Le istituzioni finanziarie italiane
 - 4.1. Le istituzioni finanziarie italiane tenute alla comunicazione (Reporting Italian Financial Institutions)
 - 4.2. Le istituzioni finanziarie italiane non tenute alla comunicazione (Non-Reporting Italian Financial Institutions): profili generali
 - 4.2.1. Le istituzioni finanziarie italiane registrate considerate adempienti (Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institutions)
 - 4.2.2. Le istituzioni finanziarie italiane certificate considerate adempienti (Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions)
5. Le istituzioni finanziarie estere
6. Le istituzioni finanziarie italiane ed estere non partecipanti (Non Participating Financial Institutions)
7. I beneficiari effettivi esenti italiani ed esteri (Exempt Beneficial Owners)
8. Le entità non finanziarie (Non Financial Foreign Entities)
9. I soggetti italiani esclusi

Capitolo III. L'ambito oggettivo: i conti finanziari

1. I conti finanziari: profili generali
2. I prodotti e i conti esclusi dalla definizione di "conto finanziario"
3. I conti finanziari statunitensi oggetto di comunicazione (U.S. Reportable Accounts)
4. Identificazione del conto finanziario con riguardo agli OICR italiani

Capitolo IV. La delega ad altri soggetti dell'adempimento degli obblighi FATCA

1. Profili generali
2. Il fornitore terzo di servizi
3. Il sistema di sponsorizzazione

Capitolo V. Gli obblighi di adeguata verifica in materia fiscale (“due diligence”)

1. Gli obblighi di adeguata verifica in generale
2. Le prove documentali, le autocertificazioni e gli obblighi di conservazione
3. Gli obblighi di adeguata verifica in materia fiscale sui conti di persone fisiche
 - 3.1. Obblighi di adeguata verifica in materia fiscale sui conti preesistenti di persone fisiche
 - 3.2. Obblighi di adeguata verifica in materia fiscale sui nuovi conti di persone fisiche
4. Obblighi di adeguata verifica in materia fiscale sui conti di entità
 - 4.1. Obblighi di adeguata verifica in materia fiscale sui conti preesistenti di entità
 - 4.2. Obblighi di adeguata verifica in materia fiscale sui nuovi conti di entità
5. I regimi opzionali
6. Particolari modalità di adempimento degli obblighi di adeguata verifica in materia fiscale

Capitolo VI. L’applicazione del prelievo alla fonte sui pagamenti di fonte statunitense e gli obblighi di registrazione

1. L’obbligo di prelievo alla fonte o di comunicazione delle informazioni per l’applicazione del prelievo
2. Gli obblighi di registrazione presso l’Internal Revenue Service

Capitolo VII. Gli obblighi di comunicazione

1. La comunicazione delle informazioni sui conti finanziari e sui pagamenti: profili generali
2. Delega ad altri soggetti dell’invio della comunicazione
3. Le informazioni oggetto di segnalazione
 - 3.1. I dati da comunicare con riguardo ai conti statunitensi oggetto di segnalazione
 - 3.2. Le informazioni relative ai pagamenti corrisposti ad istituzioni finanziarie non partecipanti
4. Le comunicazioni relative agli OICR
5. Le comunicazioni relative al rapporto di gestione di portafogli
6. Gli obblighi di comunicazione nel caso di operazioni straordinarie, cessazione ed altre operazioni societarie
7. Le modalità di trasmissione delle informazioni all’Agenzia delle entrate

Capitolo VIII. Il regime sanzionatorio e la decorrenza

1. Le sanzioni
2. Decorrenza degli obblighi previsti dalla normativa FATCA: regime transitorio

Appendici

I LEGGE 18 giugno 2015, n. 95

II Accordo tra il Governo della Repubblica Italiana e il Governo degli Stati Uniti d’America finalizzato a migliorare la compliance fiscale internazionale e ad applicare la normativa FATCA

III Ministero dell’Economia e delle Finanze – DECRETO 6 agosto 2015

IV Relazione – DECRETO 6 agosto 2015

V Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate prot. n. 106541 del 7 agosto 2015 e relativi allegati

VI Elenco dei provvedimenti emanati dalle Autorità statunitensi