IPSOA Quotidiano

DAL GLOBAL FORUM OCSE- 03 SETTEMBRE 2018 ORE 06:00

# Trasparenza e scambio informazioni: San Marino è conforme agli standard internazionali

*Antonella Della Rovere - Federico Vincenti - Crowe Valente / Valente Associati GEB Partners*

Dal 2013 San Marino ha continuato ad uniformarsi agli standard internazionali in materia di trasparenza fiscale e allo scambio di informazioni su richiesta. Per questo il Global Forum OCSE ha assegnato alla Repubblica di San Marino un rating complessivo "Compliant". Il Global Forum ha il compito di promuovere e monitorare l'effettiva trasparenza fiscale sullo scambio di informazioni; quello su San Marino è uno dei sette reports, pubblicati il 16 luglio 2018, aventi ad oggetto l'attività di peer review effettuata nell'ambito del processo di verifica dell'implementazione - da parte delle giurisdizioni statali - degli standard internazionali in tema di scambio di informazioni e trasparenza fiscale.

Il Global Forum sulla trasparenza fiscale e lo scambio di informazioni, che attualmente conta 153 membri (Paesi OCSE e non OCSE) con 17 organizzazioni internazionali operanti come osservatori, ha il compito di **promuovere e monitorare** l'effettiva **trasparenza fiscale** per quanto riguarda lo scambio di informazioni su richiesta (con l'emissione periodica di giudizi e rating sulla performance delle diverse giurisdizioni) e lo standard globale di scambio automatico di informazioni fiscali a fini finanziari.

I membri del Global Forum, così come altre giurisdizioni identificate dallo stesso, vengono sottoposti ad **attività di peer review** che si compone di due fasi:

- la prima fase si pone l'obiettivo di verificare l'esistenza, in ciascuna giurisdizione, di un **sistema normativo conforme** agli standard in tema di **scambio di informazioni e trasparenza fiscale**, attraverso la compilazione di un apposito questionario.

- la seconda fase si pone l'obiettivo di constatare se la giurisdizione revisionata soddisfi o meno, dal punto di vista applicativo, alcuni degli **elementi essenziali** indicati (ad esempio, qualità delle informazioni scambiate).

L'attività di peer review è **supervisionata da 30 membri** del Global Forum che fanno parte del cd. Peer Review Group (PRG):

In data 16 luglio 2018, il Global Forum ha pubblicato **sette peer review reports** i quali evidenziano che:

- due giurisdizioni (**Guernsey** e **San Marino**) hanno ricevuto il rating complessivo "Compliant",

- quattro giurisdizioni (**Indonesia**, **Giappone**, **Filippine** e **Stati Uniti**) hanno ricevuto il rating complessivo "Largely Compliant",

- una giurisdizione (**Kazakistan**) ha ricevuto il rating complessivo "Partially Compliant".

## L'attività di peer review nei confronti di San Marino

L'ordinamento sammarinese è stato oggetto di verifica (fase 1) da parte del Global Forum dell'OCSE nella seconda metà del 2010.

Nel peer review report del 28 gennaio 2011, il Global Forum aveva rilevato che, nel corso del

processo di valutazione, sono state identificate alcune **lacune nella normativa domestica sammarinese** tra cui alcune limitazioni che non consentivano alle autorità locali di ottenere informazioni di natura fiscale ai fini della cooperazione internazionale ed evidenziato come tale giurisdizione stesse, in tale periodo, implementando alcune disposizioni volte a colmare le suddette lacune.

Infatti, con la legge n. 95/2008 è stato istituito, dal mese di aprile 2009, l'**Ufficio Centrale di Collegamento operativo** (**CLO**), il quale, ai sensi della legge citata, nel testo del D.L. 24 febbraio 2011, è stato designato quale **autorità competente** per l'implementazione e la gestione della collaborazione amministrativa e lo scambio di informazioni in materia fiscale, conformemente agli accordi internazionali in vigore tra la Repubblica di San Marino e gli altri Stati.

Nel 2011, il Global Forum dell'OCSE, con un report supplementare, ha preso atto del fatto che, con D.L. n. 36 del 24 febbraio 2011, San Marino:

- ha **esteso i poteri** dell'Amministrazione Finanziaria per quanto riguarda l'**accesso alle informazioni** sui contribuenti;

- ha **ampliato gli obblighi di disclosure** per quanto riguarda gli assetti proprietari delle società e dei trusts,

riconoscendo che le autorità sammarinesi saranno in grado di accedere alle informazioni rilevanti ai fini della legislazione fiscale e penal-tributaria.

Nel 2013, è stata attivata la **fase 2** dell'attività di peer review volta a valutare l'implementazione pratica degli standard internazionali che ha condotto all'assegnazione di un rating complessivo "Compliant".

Il Report 2018 analizza l'implementazione degli standard relativi allo scambio di informazioni su richiesta da parte di San Marino con riferimento alle richieste processate nel **periodo 1° gennaio 2014 - 31 dicembre 2016**.

Le **valutazioni di conformità** rispetto allo standard internazionale di trasparenza si basano su **dieci criteri** di valutazione suddivisi in tre Gruppi:

- **disponibilità** delle informazioni;

- **accesso** alle informazioni;

- **scambio** delle informazioni.

La valutazione della giurisdizione si concretizza nell'attribuzione di un **overall rating di compliance** del Paese agli standard riconosciuti a livello internazionale che potrà essere:

- compliant (conforme);

- largely Compliant (ampiamente conforme);

- partially Compliant (parzialmente conforme);

- non compliant (non conforme).

Di seguito, il **rating ottenuto** dalla Repubblica di San Marino con riferimento ad ognuno dei criteri ed il confronto con il rating assegnato nel Report del 2013.

## A. Disponibilità di informazioni

A.1 Le Giurisdizioni devono garantire alle proprie autorità competenti la disponibilità dei dati concernenti la **proprietà** e l'**identità** di tutti i soggetti ed accordi giuridici:

- Rating 2018 - **Largely Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant)

A.2. Le Giurisdizioni devono garantire che sia tenuta una **contabilità attendibile** relativamente a tutti i soggetti e accordi giuridici:

- Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Largely Compliant).

A.3. Devono essere disponibili informazioni riguardanti tutti i **titolari di conti bancari**:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

## B. Accesso alle informazioni

B.1. 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:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

B.2. Le norme e le garanzie procedurali vigenti per tale persona nella Giurisdizione richiesta devono essere compatibili con uno **scambio di informazioni efficace**:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

## C. Scambio di informazioni

C.1. I meccanismi dello scambio di informazioni devono consentire uno scambio di informazioni efficace:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

C.2. Il network di meccanismi per lo scambio di informazioni nelle Giurisdizioni deve comprendere tutti i partners rilevanti:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

C.3. I meccanismi dello scambio di informazioni delle Giurisdizioni devono prevedere disposizioni a garanzia della riservatezza delle informazioni ottenute:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

C.4. I meccanismi dello scambio di informazioni devono rispettare i diritti e le garanzie procedurali dei contribuenti e di terzi:

Rating 2018 - **Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

C.5. Una giurisdizione deve **trasmettere rapidamente** le informazioni che le vengono richieste con un elevato livello qualitativo:

Rating 2018 - **Largely Compliant** (nel Report 2013, il rating assegnato era Compliant).

## Rating complessivo

Il Global Forum ha assegnato alla Repubblica di San Marino un **rating complessivo** "**Compliant**".

Il Report 2018 evidenzia come San Marino dal 2013 ha continuato ad **uniformarsi agli standard internazionali** in materia di trasparenza fiscale e allo scambio di informazioni su richiesta.

Con riferimento all'analisi dello scambio di informazioni su richiesta nel periodo 2014-2016, il Report 2018 ha evidenziato che San Marino **assicura la disponibilità di informazioni** in

merito alla beneficial ownership in applicazione della legislazione antiriciclaggio (ad eccezione dei casi di identità di tutti i beneficiari dei trusts, in quanto disponibili informazioni limitate ai beneficiari che detengono più del 25% del capitale del trust).

Tuttavia, San Marino ha recentemente modificato la propria legislazione antiriciclaggio (in vigore dall'11 dicembre 2017) che ha riportato la **definizione di beneficial owner in linea con gli standard** internazionali aggiornati.

Il Report 2018 raccomanda il monitoraggio delle nuove disposizioni al fine di assicurare che le informazioni in tema di legal e beneficial ownership siano disponibili in tutti i casi come previsto dagli standard internazionali.

Wolters Kluwer

Copyright © - Riproduzione riservata