

Prot. n.



Disposizioni attuative del decreto del Ministro delle finanze del 6 agosto 2015 di attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 di ratifica dell'Accordo tra il Governo degli Stati Uniti d'America e il Governo della Repubblica italiana finalizzato a migliorare la compliance fiscale internazionale e ad applicare la normativa FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) e dei provvedimenti del Direttore dell'Agenzia n. 106541 del 7 agosto 2015 e n. 119038 del 26 luglio 2016. Aggiornamento degli allegati al provvedimento del Direttore dell'Agenzia n. 106541 del 7 agosto 2015 e termine per la comunicazione delle informazioni relative all'anno 2016.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento,

Dispone:

1. Aggiornamento degli allegati tecnici

1.1 Gli allegati al presente provvedimento sostituiscono gli allegati n. 1 "Tracciato XML e schema XSD" e n. 2 "Istruzioni per la compilazione e la trasmissione dei dati" al provvedimento del Direttore dell'Agenzia n. 106541 del 7 agosto 2015.

2. Termine per la comunicazione delle informazioni relative all'anno 2016

2.1. In relazione alle comunicazioni di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia n. 106541 del 7 agosto 2015, la trasmissione delle informazioni relative all'anno 2016 è effettuata entro il 31 maggio 2017.

2.2. Ogni riferimento ai termini di cui al punto 3 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia n. 106541 è da intendersi, per le informazioni relative all'anno 2016, al termine di cui al punto 2.1. del presente provvedimento.

Motivazioni

L'accordo intergovernativo FATCA, ratificato con legge 18 giugno 2015, n. 95 e operativo a partire dal 1° luglio 2014, è volto a contrastare l'evasione fiscale - realizzata da cittadini e residenti statunitensi mediante conti intrattenuti presso istituzioni finanziarie italiane e da residenti italiani mediante conti intrattenuti presso istituzioni finanziarie statunitensi - tramite lo scambio automatico di informazioni finanziarie.

Al fine di ottemperare agli adempimenti di trasmissione dei dati all'IRS (*Internal Revenue Service*) statunitense, le istituzioni finanziarie italiane tenute alla comunicazione (RIFI) trasmettono all'Agenzia delle entrate i dati sul titolare statunitense del conto e sul conto stesso, compresi gli importi dei pagamenti corrisposti a istituzioni finanziarie non partecipanti (NPMFI).

Il presente provvedimento integra i precedenti provvedimenti del 7 agosto 2015 prot. n. 106541 e del 26 luglio 2016 n. 119038 in conseguenza della la modifica del tracciato da utilizzare per l'invio delle informazioni pubblicata dall'*Internal Revenue Service* statunitense a decorrere dall'1 gennaio 2017. Tale modifica ha comportato un adeguamento degli allegati tecnici al Provvedimento del 7 agosto 2015 prot. n. 106541 e di, conseguenza, la necessità di prorogare i termini per la comunicazione delle informazioni relative all'anno 2016.

Riferimenti normativi

a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante la riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59 (articolo 57; articolo 62; articolo 66; articolo 67, comma 1, articolo 68, comma 1; articolo 71, comma 3, lettera a); articolo 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 6 del 13 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001 (articolo 5, comma 1; articolo 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato Direttivo n. 4 del 30 novembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 13 febbraio 2001 (articolo 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 febbraio 2001, concernente disposizioni recanti le modalità di avvio delle Agenzie fiscali e l'istituzione del ruolo speciale provvisorio del personale dell'Amministrazione finanziaria, emanato a norma degli articoli 73 e 74 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300.

b) Disciplina normativa di riferimento:

Legge 18 giugno 2015, n. 95 di ratifica dell'accordo FATCA Decreto del Ministero delle Finanze del 6 agosto 2015 Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 7 agosto 2015, prot. n. 2015/106541

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 25 marzo 2013, prot. n. 2013/37561, approvato dal Garante per la protezione dei dati personali con provvedimento del 15 novembre 2012 e provvedimento del 31 gennaio 2013.

Competent Authority Arrangement between the Competent Authorities of the United States of America and the Republic of Italy (Accordo amministrativo tra Autorità competenti) in vigore dal 1/12/2015.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 7 agosto 2015 prot. n. 106541, sul quale il Garante per la protezione dei dati personali ha reso parere favorevole con Provvedimento n. 438 del 23 luglio 2015.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 26 luglio 2016 n. 119038, sul quale il Garante per la protezione dei dati personali ha reso parere favorevole con Provvedimento n. 289 del 7 luglio 2016

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell'Agenzia delle entrate tiene luogo della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma,

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Rossella Orlandi

Firmato digitalmente

Allegati:

1. Tracciato XML e schema XSD
2. Istruzioni per la compilazione e la trasmissione dei dati