

## *Informativa straordinaria n. 4/2018*

### NUOVI TERMINI PER L'INVIO DEI DATI FINANZIARI "FATCA" E "CRS/DAC2"

Gentili clienti,

in data 26/04/2018 l'Agenzia delle entrate ha prorogato le scadenze relative all'invio dei dati **FATCA** e **CRS/DAC2** per gli operatori finanziari interessati a tale adempimento.

Il **FATCA** (*Foreign Account Tax Compliance Act*), il **CRS** (*Common Reporting Standard*) e la **DAC2** (Direttiva 2014/107/UE del Consiglio Europeo) sono strumenti rientranti nell'ambito di accordi internazionali finalizzati allo scambio di informazioni finanziarie. In particolare, il FATCA mira a contrastare l'evasione posta in essere da cittadini e residenti statunitensi attraverso conti correnti detenuti presso le istituzioni finanziarie italiane (e viceversa); diversamente, gli accordi CRS e DAC2 hanno come obiettivo lo scambio automatico di informazioni tra Paesi facenti parte dell'OCSE e dell'Unione Europea.

Nello specifico, le nuove scadenze dettate dai Provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle entrate, relativamente all'anno 2017, risultano le seguenti:

- 31 maggio 2018 – termine per l'invio delle comunicazioni FATCA;
- 20 giugno 2018 – scadenza per l'invio delle comunicazioni CRS/DAC2.

Inoltre è stato aggiornato il *software* di controllo messo a disposizione delle istituzioni finanziarie per il FATCA ("*Gestione flussi FATCA v2.1*") al fine di adeguarlo alle procedure indicate dall'IRS (l'Agenzia delle Entrate statunitense) con riferimento alla comunicazione dei codici fiscali statunitensi sui "conti preesistenti".

I provvedimenti, inoltre, prevedono, sia per il FATCA che per il CRS/DAC2, un maggiore intervallo temporale (da 15 a 30 giorni) per consentire alle istituzioni finanziarie di effettuare integrazioni o correzioni secondo le modalità tecniche previste per il trattamento delle comunicazioni nei termini.

\* \* \* \*

I professionisti di CTL Advisory sono a disposizione per approfondimenti in merito a quanto sopra esposto ed eventualmente per fornire il supporto necessario per l'implementazione della nuova normativa sul trattamento dei dati personali anche avvalendosi di professionisti specializzati esterni.

Le notizie inviate nella presente comunicazione si considerano a titolo meramente informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali. CTL Advisory non si assume alcuna responsabilità in



Corporate Tax and Legal firm

merito ad azioni o decisioni intraprese a seguito della presente informativa né si assume alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali.

*Per approfondimenti ulteriori sui temi trattati:*

T: +39 02.84240711

Int.: +39 02.87188002

E: [info@ctladvisory.com](mailto:info@ctladvisory.com)

Per CTL Advisory S.r.l. stp

Dott. Marco Baggetti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marco Baggetti'.

Per CTL Advisory S.r.l. stp

Dott. Giampiero Gugliotta

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giampiero Gugliotta'.