

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 26 aprile 2018

Modifica degli allegati C e D al decreto 28 dicembre 2015, concernente l'attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 e della direttiva 2014/107/UE del Consiglio, del 9 dicembre 2014, recante modifica della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale. (18A03146)

(GU n.104 del 7-5-2018)

IL DIRETTORE GENERALE DELLE FINANZE
del Ministero dell'economia
e delle finanze

e

IL DIRETTORE
DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Vista la legge 18 giugno 2015, n. 95, contenente disposizioni concernenti gli adempimenti delle istituzioni finanziarie italiane ai fini dell'attuazione dello scambio automatico di informazioni derivanti dall'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo degli Stati Uniti d'America fatto a Roma il 10 gennaio 2014 e da accordi tra l'Italia e altri Stati esteri;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 31 dicembre 2015, n. 303, recante l'attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 e della direttiva 2014/107/UE del Consiglio, del 9 dicembre 2014, recante modifica della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale;

Visto, in particolare, l'articolo 4, comma 2, del predetto decreto 28 dicembre 2015, che prevede che gli allegati al medesimo decreto possono essere modificati con provvedimento del direttore generale delle finanze e del direttore dell'Agenzia delle entrate;

Vista la Convenzione OCSE - Consiglio d'Europa, recante la Convenzione multilaterale sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, firmata a Strasburgo il 25 gennaio 1988, come modificata dal Protocollo del 27 maggio 2010;

Vista la legge 10 febbraio 2005, n. 19, recante l'adesione della Repubblica italiana alla Convenzione concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale tra gli Stati membri del Consiglio d'Europa ed i Paesi membri dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico - OCSE, con Allegati, fatta a Strasburgo il 25 gennaio 1988, e sua esecuzione;

Vista la legge 27 ottobre 2011, n. 193, recante la ratifica e l'esecuzione del Protocollo emendativo della Convenzione del 1988 tra gli Stati membri del Consiglio d'Europa ed i Paesi membri dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico - OCSE, sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, fatto a Parigi il 27 maggio 2010;

Visto l'Accordo multilaterale tra i Paesi membri

dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico in materia di scambio automatico di informazioni su conti finanziari, per l'implementazione del nuovo standard unico globale per lo scambio automatico di informazioni (Common reporting standard), firmato a Berlino il 29 ottobre 2014, e successive sottoscrizioni;

Visto il 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, e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 3 luglio 2003, n. 173, concernente la riorganizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze e delle agenzie fiscali, a norma dell'articolo 1 della legge 6 luglio 2002, n. 137, e successive modificazioni;

Visto il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 27 febbraio 2013, n. 67, recante il regolamento di organizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze, a norma degli articoli 2, comma 10-ter, e 23-quinquies, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, e successive modificazioni;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 17 luglio 2014, recante individuazione e attribuzioni degli Uffici di livello dirigenziale non generale dei Dipartimenti del Ministero dell'economia e delle finanze, in attuazione dell'articolo 1, comma 2, del citato decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 67 del 2013, e successive modificazioni;

Visto lo Statuto dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato direttivo n. 6 del 13 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 20 febbraio 2001, n. 42;

Visto il Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato direttivo n. 4 del 30 novembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 13 febbraio 2001, n. 36;

Visto il decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 12 febbraio 2001, n. 9, concernente disposizioni recanti le modalita' 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;

Decretano:

Art. 1

Modifica dell'Allegato C

1. Al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2015, l'Allegato C, recante l'elenco delle giurisdizioni oggetto di comunicazione, e' sostituito dal seguente:

N.	Giurisdizioni	Anno del primo scambio di informazioni	Primo periodo d'imposta oggetto di comunicazione
1	ANDORRA	2018	2017
2	ARABIA SAUDITA	2018	2017
3	ARGENTINA	2017	2016
4	AUSTRALIA	2018	2017
5	AUSTRIA	2017	2016
6	AZERBAIJAN	2018	2017
7	BELGIO	2017	2016

8	BONAIRE		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
9	BRASILE		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
10	BULGARIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
11	CANADA		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
12	CILE		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
13	CIPRO		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
14	COLOMBIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
15	COREA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
16	CROAZIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
17	DANIMARCA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
18	ESTONIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
19	FEDERAZIONE RUSSA		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
20	FINLANDIA*		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
21	FRANCIA**		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
22	GERMANIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
23	GIAPPONE		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
24	GIBILTERRA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
25	GRECIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
26	GROENLANDIA		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
27	GUERNSEY		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
28	HONG KONG		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
29	INDIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
30	INDONESIA		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
31	IRLANDA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
32	ISLANDA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
33	ISOLA DI MAN		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
34	ISOLE FAROE		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
35	ISRAELE		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
36	JERSEY		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
37	LETONIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
38	LIECHTENSTEIN		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
39	LITUANIA		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
40	LUSSEMBURGO		2017		2016	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
41	MALESIA		2018		2017	
+-----+		+-----+		+-----+		+-----+
42	MALTA		2017		2016	

43	MAURITIUS	2018	2017
44	MESSICO	2017	2016
45	MONACO	2018	2017
46	NORVEGIA	2017	2016
47	NUOVA ZELANDA	2018	2017
48	PAESI BASSI	2017	2016
49	PAKISTAN	2018	2017
50	POLONIA	2017	2016
51	PORTOGALLO***	2017	2016
52	REGNO UNITO	2017	2016
53	REPUBBLICA CECA	2017	2016
54	REPUBBLICA POPOLARE CINESE	2018	2017
55	REPUBBLICA SLOVACCA	2017	2016
56	ROMANIA	2017	2016
57	SABA	2017	2016
58	SAN MARINO	2017	2016
59	SEYCHELLES	2017	2016
60	SINGAPORE	2018	2017
61	SINT EUSTATIUS	2017	2016
62	SLOVENIA	2017	2016
63	SPAGNA****	2017	2016
64	SUDAFRICA	2017	2016
65	SVEZIA	2017	2016
66	SVIZZERA	2018	2017
67	UNGHERIA	2017	2016
68	URUGUAY	2018	2017

*Include: Isole Åland.

**Include: Guadalupa, Guyana francese, Martinica, Riunione, Saint Martin e Mayotte, Saint Barthelemy.

***Include: Azzorre e Madera.

****Include: Isole Canarie.

Art. 2

Modifica dell'Allegato D

1. Al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2015, l'Allegato D, recante l'elenco delle giurisdizioni

partecipanti, e' sostituito dal seguente:

N.	Giurisdizioni
1	ALBANIA
2	ANDORRA
3	ANGUILLA
4	ANTIGUA E BARBUDA
5	ARABIA SAUDITA
6	ARGENTINA
7	ARUBA
8	AUSTRALIA
9	AUSTRIA
10	AZERBAIJAN
11	BARBADOS
12	BAHAMAS
13	BAHRAIN
14	BELGIO
15	BELIZE
16	BERMUDA
17	BONAIRE
18	BRASILE
19	BULGARIA
20	CANADA
21	CILE
22	CIPRO
23	COLOMBIA
24	COREA
25	COSTA RICA
26	CROAZIA
27	CURAÇAO
28	DANIMARCA
29	EMIRATI ARABI UNITI
30	ESTONIA
31	FEDERAZIONE RUSSA
32	FINLANDIA

33	FRANCIA
34	GERMANIA
35	GHANA
36	GIAPPONE
37	GIBILTERRA
38	GRECIA
39	GRENADA
40	GROENLANDIA
41	GUERNSEY
42	HONG KONG
43	INDIA
44	INDONESIA
45	IRLANDA
46	ISLANDA
47	ISOLA DI MAN
48	ISOLE CAYMAN
49	ISOLE COOK
50	ISOLE FAROE
51	ISOLE MARSHALL
52	ISOLE TURKS E CAICOS
53	ISOLE VERGINI BRITANNICHE
54	ISRAELE
55	JERSEY
56	KUWAIT
57	LETTONIA
58	LIBANO
59	LIECHTENSTEIN
60	LITUANIA
61	LUSSEMBURGO
62	MALESIA
63	MALTA
64	MAURITIUS
65	MESSICO
66	MONACO

	67		MONSERRAT	
+-----+				
	68		NAURU	
+-----+				
	69		NIGERIA	
+-----+				
	70		NIUE	
+-----+				
	71		NORVEGIA	
+-----+				
	72		NUOVA ZELANDA	
+-----+				
	73		PAESI BASSI	
+-----+				
	74		PAKISTAN	
+-----+				
	75		PANAMA	
+-----+				
	76		POLONIA	
+-----+				
	77		PORTOGALLO	
+-----+				
	78		QATAR	
+-----+				
	79		REGNO UNITO	
+-----+				
	80		REPUBBLICA CECA	
+-----+				
	81		REPUBBLICA POPOLARE CINESE	
+-----+				
	82		REPUBBLICA SLOVACCA	
+-----+				
	83		ROMANIA	
+-----+				
	84		SABA	
+-----+				
	85		SAINT KITTS E NEVIS	
+-----+				
	86		SAINT LUCIA	
+-----+				
	87		SAINT VINCENT E GRENADINES	
+-----+				
	88		SAMOA	
+-----+				
	89		SAN MARINO	
+-----+				
	90		SEYCHELLES	
+-----+				
	91		SINGAPORE	
+-----+				
	92		SINT EUSTATIUS	
+-----+				
	93		SINT MAARTEN	
+-----+				
	94		SLOVENIA	
+-----+				
	95		SPAGNA	
+-----+				
	96		SUDAFRICA	
+-----+				
	97		SVEZIA	
+-----+				
	98		SVIZZERA	
+-----+				
	99		TURCHIA	
+-----+				
	100		UNGHERIA	
+-----+				
	101		URUGUAY	

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

*Include: Isole Åland.

**Include: Guadalupa, Guyana francese, Martinica, Riunione, Saint Martin e Mayotte, Saint Barthelemy.

***Include: Azzorre e Madera.

****Include: Isole Canarie.

Il presente provvedimento sara' pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 26 aprile 2018

Il direttore generale delle
Finanze
Lapecorella

Il direttore dell'Agenzia delle entrate
Ruffini