



Repubblica di San Marino

COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE FINANZE, BILANCIO E PROGRAMMAZIONE;
ARTIGIANATO, INDUSTRIA, COMMERCIO; TURISMO, SERVIZI, TRASPORTI E
TELECOMUNICAZIONI, LAVORO E COOPERAZIONE

Relazione unica al progetto di legge concernente l'assistenza in materia fiscale civile e penale attraverso lo scambio di informazioni

Eccellenze e Colleghi Consiglieri,

nel relazionare al Consiglio Grande e Generale come atto unitario della Commissione, intendo innanzitutto sottolineare la positività del confronto che si è sviluppato nell'organismo, al di là delle richieste di alcuni gruppi, di aver maggior tempo per approfondire il testo emendato e le richieste di chiarimento su alcune parti, è stato evidenziato da parte di tutte le rappresentanze politiche l'importanza che questo provvedimento ha per l'intero Paese.

Il progetto di legge che proponiamo quest'oggi per la sua approvazione definitiva può essere considerato come un "provvedimento di sistema" espressione della quasi totalità delle forze politiche sammarinesi e risultato di una ampia convergenza maturata in seno alla Commissione Consiliare dove azioni diverse, si sono unite dando vita ad una legge che segna un passaggio importante lungo il percorso verso la trasparenza e la cooperazione internazionale.

Il progetto di legge presentato dal PSD nella primavera scorsa trovava e mantiene tutt'oggi la sua principale motivazione nel costituire quel presidio normativo in grado di assicurare un adeguato scambio di informazioni indipendentemente dalle politiche tese a costituire un ampio network convenzionale sulla base degli standard OCSE e si inserisce nel percorso intrapreso con l'approvazione delle normative in materia di antiriciclaggio, a partire da quella del 2008 e della Legge n.104 del 30 luglio 2009 che ha recepito le raccomandazioni Moneyval.

Maggioranza e opposizione hanno infatti maturato la consapevolezza che rispetto agli orientamenti del G20 dell'aprile 2009, quando la comunità internazionale ha richiesto a tutti



Repubblica di San Marino

COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE FINANZE, BILANCIO E PROGRAMMAZIONE;
ARTIGIANATO, INDUSTRIA, COMMERCIO; TURISMO, SERVIZI, TRASPORTI E
TELECOMUNICAZIONI, LAVORO E COOPERAZIONE

gli Stati maggiori sforzi verso una maggiore cooperazione, i criteri e i parametri di valutazione della coerenza degli Stati che non si misurano più soltanto con il numero degli accordi ma con la qualità degli strumenti normativi in grado di assicurare lo scambio di informazioni. Tali strumenti, come testimoniano le valutazioni OCSE degli Stati nell'ambito del Peer Review Group assumano in questo momento maggior rilievo degli accordi stessi.

In questo contesto San Marino, grazie a questo progetto di legge, ha l'opportunità di presentarsi alla comunità internazionale con nuove regole che assieme a quelle già approvate, compreso il Decreto-Legge n.36/2011 di recente emanazione permetteranno di assicurare un adeguato scambio di informazioni con tutti i Paesi con i quali sono in vigore accordi contro le doppie imposizioni e per lo scambio di informazioni in materia fiscale, ed inoltre, con tutti quei Paesi con i quali tali accordi sono stati negoziati ma non sono ancora entrati in vigore.

Il progetto di legge delinea inoltre alcune linee guida per l'azione del Governo tesa ad ampliare il network convenzionale, indicando all'esecutivo di impostare l'attività negoziale con l'obiettivo di addivenire ad intese che possono recepire le principali forme di scambio di informazioni disciplinate dall'OCSE (automatica, spontanea e su richiesta) e quelle più recenti dell'Unione Europea.

Rispetto al progetto di legge in prima lettura, nell'ambito della Commissione è maturata una nuova stesura del testo che è stato riformulato portando all'interno del provvedimento i diversi aspetti, compreso quelli che erano previsti nell'allegato. In particolare:

- **Il Titolo I** contiene fra le altre cose disposizioni tese ad una "Migliore" contestualizzazione dell'impegno del Congresso di Stato sulla negoziazione e sulla sottoscrizione dello scambio di informazioni automatico, nell'ambito dell'intera cornice degli accordi e delle diverse opzioni dell'assistenza fiscale;
- **Il Titolo II** contiene norme applicative degli accordi internazionali al fine dello scambio di informazioni;



Repubblica di San Marino

COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE FINANZE, BILANCIO E PROGRAMMAZIONE;
ARTIGIANATO, INDUSTRIA, COMMERCIO; TURISMO, SERVIZI, TRASPORTI E
TELECOMUNICAZIONI, LAVORO E COOPERAZIONE

- **Il Titolo III** contiene le norme per lo scambio di informazioni su richiesta, c.d. “unilaterale”, da applicarsi nelle more dell’entrata in vigore degli accordi negoziati. Tale sezione del provvedimento incorpora altresì i contenuti dell’ Allegato A e dell’art. 3 della versione in I^a lettura;
- **Il Titolo IV** (disposizioni finali) disciplina fra le altre cose l’entrata in vigore delle disposizioni del Titolo III le quali saranno applicabili in relazione alle fattispecie reddituali 2011.

A conclusione del comma si è esaminato un O.d.G. di Sinistra Unita sul quale non è stato possibile raggiungere un’intesa fra i gruppi, ma è comunque da rilevare che rispetto al testo presentato è stato messo a verbale, “l’impegno formale del Governo di dare immediata comunicazione alle competenti autorità italiane dell’avvenuta approvazione ed entrata in vigore della legge”.

Inoltrando l’allegato progetto di legge all’esame del Consiglio Grande e Generale intendo formulare l’auspicio che si proceda alla sua approvazione in coerenza con quanto approvato dalla Commissione, con il più ampio concorso di forze politiche, per dare al Paese, un ulteriore strumento verso la trasparenza, la definizione dei rapporti in materia di doppie imposizioni con gli altri Stati e la tutela degli investimenti sui reciproci territori.

Relatore Unico
Consigliere Stefano Macina