



**SEGRETERIA DI STATO
AFFARI ESTERI**

**RELAZIONE ALLA DICHIARAZIONE SULLA DATA DI ENTRATA IN
VIGORE DEGLI SCAMBI DI INFORMAZIONE AI SENSI
DELL'ACCORDO MULTILATERALE TRA LE AUTORITÀ
COMPETENTI SULLO SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI
SUI CONTI FINANZIARI**

Eccellentissimi Capitani Reggenti,

Onorevoli Consiglieri,

ho il piacere di presentare Loro per la ratifica la Dichiarazione sulla data di entrata in vigore degli scambi di informazione ai sensi dell'Accordo Multilaterale tra le Autorità Competenti sullo Scambio Automatico di Informazioni sui Conti Finanziari.

Il Congresso di Stato ha autorizzato l'avvio dell'iter per giungere alla ratifica da parte del Consiglio Grande e Generale, secondo le normative vigenti, con Delibera n. 8 del 17 luglio 2017 e la competente Commissione Consiliare ne ha preso atto il 7 agosto 2017.

Tale Dichiarazione, modellata su un format comune predisposto dall'OCSE, diverrà parte integrante della Convenzione sulla Mutua Assistenza Amministrativa in Materia Fiscale, come emendata dal Protocollo del 2010, la quale, al suo Articolo 6, prevede lo scambio automatico di informazioni fiscali.

Per comprendere al meglio la necessità di accludere questa Dichiarazione alla Convenzione multilaterale, può essere utile ripercorrere le tappe che hanno condotto San Marino alla stipula della Convenzione Multilaterale e dell'Accordo fra Autorità competenti, avvenuta, rispettivamente, il 21 novembre 2013 e il 19 ottobre 2014.

La Convenzione ha assunto sempre maggiore importanza dopo che la comunità internazionale (segnatamente il G20 e l'OCSE) ha promosso lo scambio automatico quale nuovo standard internazionale di scambio delle informazioni fiscali, e il successivo sviluppo dello Standard per lo scambio automatico di informazioni sui conti finanziari.

REPUBBLICA DI SAN MARINO



SEGRETERIA DI STATO
AFFARI ESTERI

Già da vari anni il Governo della Repubblica di San Marino ha intrapreso un percorso di trasparenza ed è impegnato nella sottoscrizione di accordi per lo cooperazione fiscale, siano essi accordi per evitare le doppie imposizioni o accordi per lo scambio di informazioni fiscali. La stipula della Convenzione multilaterale ha rappresentato un ulteriore e imprescindibile tassello di questo percorso, riaffermando la volontà della Repubblica di essere un partner globale affidabile in un contesto sia bilaterale che multilaterale.

Con l'Accordo Multilaterale tra le Autorità Competenti sullo Scambio Automatico di Informazioni sui Conti Finanziari, San Marino ha assunto l'impegno a scambiare le informazioni a partire dal 2017, entrando così a far parte del gruppo degli *Early Adopters*. L'accordo tra autorità competenti attua lo Standard per lo scambio automatico, specificando nel dettaglio quali informazioni verranno scambiate e la relativa tempistica. Mentre l'accordo è multilaterale, gli scambi effettivi si basano su intese bilaterali.

È proprio nel rapporto bilaterale che si inserisce la Dichiarazione in oggetto, in quanto vi sono Paesi partner di San Marino per lo scambio automatico i cui periodi d'imposta e le relative spese tributarie seguono un calendario fiscale diverso da quello sammarinese (che com'è noto si riferisce al periodo 1° gennaio - 31 dicembre del medesimo anno). Nella collaborazione con giurisdizioni che adottano calendari fiscali diversi (ad esempio con decorrenza 1° aprile dell'anno in corso/31 marzo dell'anno successivo) e al fine di allineare i rispettivi anni fiscali al periodo determinato dallo standard OCSE per la raccolta dei dati, ovvero 1 gennaio 2016-31 dicembre 2016, occorre necessariamente uno strumento giuridico che uniformi l'entrata in vigore e lo scambio ed utilizzabilità dei dati che derivano da calendari diversi. La Dichiarazione va proprio a sanare queste discrepanze e permetterà a San Marino di rispettare l'impegno assunto come Paese *Early Adopter*, assicurando un effettivo scambio di informazioni con tutte le giurisdizioni partner a partire dal 2017.

Eccellentissimi Capitani Reggenti,

Onorevoli Consiglieri,

in considerazione dell'importanza per la Repubblica di San Marino di ottemperare agli impegni assunti a livello globale e bilaterale, ho l'onore di richiedere al Consiglio

REPUBBLICA DI SAN MARINO



**SEGRETERIA DI STATO
AFFARI ESTERI**

Grande e Generale la ratifica della Dichiarazione sulla data di entrata in vigore degli scambi di informazione ai sensi dell'Accordo Multilaterale tra le Autorità Competenti sullo Scambio Automatico di Informazioni sui Conti Finanziari.

#

REPUBBLICA DI SAN MARINO

Palazzo Begni - Contrada Omerelli, 31 - 47890 San Marino
segreteria.affariesteri@gov.sm - www.esteri.sm

T +378 (0549) 882 302 – 882 312
F +378 (0549) 882 814