

LE NORMATIVE FATCA, QIA e CRS
- Il quadro di riferimento normativo, le ultime novità e i futuri sviluppi -
- Gli impatti sull'operatività degli intermediari finanziari:
esemplificazioni e casi pratici e possibili dubbi e criticità -

Workshop in videoconferenza (Webinar)

Milano, 16 e 17 giugno 2021

Nelle due giornate del workshop ci si propone di effettuare dapprima un ripasso delle norme e delle regole che disciplinano le normative QIA, FATCA e CRS, fornendo le nozioni di base per poter poi affrontare, con le necessarie conoscenze, i casi pratici che si possono presentare nella quotidiana operatività degli intermediari.

Nella seconda parte di ognuno dei due moduli vengono poi illustrati i dubbi, le criticità e le problematiche che ancora si possono presentare e che restano da risolvere a distanza di 5-6 anni dall'entrata in vigore delle normative, in particolare per quanto riguarda l'attribuzione dello status FATCA/CRS a particolari tipologie di clientela e per quanto attiene agli obblighi di acquisizione dei TIN e dei NIF attribuiti dalle Autorità estere.

Ci si sofferma infine sulle novità e le precisazioni fornite dalle Autorità fiscali nell'ultimo periodo e sui possibili sviluppi futuri.

I moduli in cui si articola il workshop sono fruibili in maniera flessibile anche singolarmente: è possibile quindi iscriversi a entrambi i moduli o ad uno soltanto.

1^a modulo – 16 giugno 2021 (dalle ore 10.00 alle ore 13.00)

Ore 10.00 inizio lavori

Le normative FATCA e QIA

- L'evoluzione, le finalità ed i principi delle normative QIA e FATCA
- Gli Accordi IGA Model 1 e 2, la L. n. 95/2015 e il DM 6 agosto 2015
- Il concetto di US Person e i relativi adempimenti fiscali negli USA
- Le tipologie di Financial Accounts e di prodotti coinvolti
- Le diverse fattispecie reddituali (FDAP income, gross proceed)
- La due diligence per gli individual accounts (pre-existing e new)
- La due diligence per gli entity accounts (pre-existing e new)
- La gestione dei "change of circumstances"
- Periodical Review e regole per l'aggregazione dei conti
- Le particolarità dell'asset management (fondi comuni e gestioni patrimoniali)
- Il ruolo di Fornitore di servizi o di Agente mandatario (*Common Agent*) per i collocatori di OICR
- I prodotti assicurativi: individuazione dell'account holder tra contraente e beneficiario
- Le segnalazioni FATCA all'Autorità fiscale nei Paesi IGA Model 1. Analisi dei Provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate disciplinanti il Reporting FATCA per le Italian Financial Institution

- La necessità di coerenza tra le segnalazioni FATCA e quelle QIA e l'esigenza di predisporre presidi e controlli incrociati
- I controlli dell'IRS e dell'Agenzia delle Entrate e gli aspetti sanzionatori
- La figura del Responsible Officer ai fini QIA e FATCA: obblighi e responsabilità
- Le dichiarazioni QIA da inviare annualmente all'IRS: i Form 1042 e 1042-S e i Form 1099
- La necessità di predisporre e aggiornare un Compliance Program QIA e FATCA
- Gli obblighi di rilascio all'IRS della QI/FATCA Certification previsti nell'anno 2021
- Modulistica necessaria per fruire dell'aliquota di ritenuta ridotta su proventi USA: i Form W-8, i Treaty Statement e le clausole di limitazione dei benefici (LOB)
- Il problema e le difficoltà nell'acquisire i Taxpayer Identification Number (TIN) attribuiti alle US Person. L'obbligatorietà dell'indicazione del TIN nelle segnalazioni FATCA e le conseguenze in caso di assenza. Le FAQ dell'IRS e del MEF.
- Le US Person per nascita e il problema dei c.d. "statunitensi casuali": gli obblighi di acquisire e fornire agli intermediari il TIN, la regolarizzazione di eventuali passati inadempimenti e le modalità per l'eventuale rinuncia della cittadinanza statunitense

Ore 13.00 termine dei lavori

Relatore

Gabriele Scalvini, Responsabile Ufficio Fiscalità Finanziaria – Intesa Sanpaolo

2^a modulo – 17 giugno 2021 (dalle ore 10.00 alle ore 13.00)

Ore 10.00 inizio lavori

La normativa Common Reporting Standard (CRS) e la Direttiva DAC6

- Lo scambio automatico di informazioni tra Autorità Fiscali previsto dal CRS e dalla DAC2
- La Legge n. 95/2015 e il DM 28 dicembre 2015
- Gli adempimenti per gli intermediari italiani: le regole per la due diligence della clientela esistente e l'onboarding dei nuovi clienti.
- Le differenze tra i processi di identificazione previsti per gli "individual" e per le "entity"
- L'autocertificazione CRS e i suoi possibili utilizzi anche ai fini di altre normative
- Il c.d. "wider approach" per la due diligence della clientela e gli elenchi dei Paesi verso i quali vanno inviate le segnalazioni CRS
- Le diverse tipologie di Financial Accounts e di prodotti coinvolti
- Il Reporting CRS all'Autorità fiscale: analisi dei Provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate e delle relative Regole tecniche
- Esempi numerici e casi pratici
- Le difficoltà nell'acquisire i Numeri di Identificazione Fiscale (NIF) attribuiti dai Paesi esteri. I Paesi che attribuiscono il NIF in automatico a tutti e quelli che non lo attribuiscono. Possibili blocchi procedurali e controlli sui formalismi.
- Le diverse tipologie di Titolari Effettivi e le relative codifiche. Le possibili criticità per gli intermediari e per le segnalazioni CRS
- L'attribuzione dello status CRS a particolari tipologie di account holder (holding, trust, condomini, enti religiosi, ecc...)

- Le Mandatory Disclosure Rules dell'OCSE e la Direttiva DAC6. Gli Hallmark di lettera D.1 e D.2 volti ad eludere le segnalazioni CRS ed i presidi AML. Casi ed esempi
- La Direttiva DAC7, le proposte di revisione del CRS formulate dall'OCSE e le future evoluzioni

Ore 13.00 termine dei lavori

Relatore

Gabriele Scalvini, Responsabile Ufficio Fiscalità Finanziaria – Intesa Sanpaolo

(Questo convegno è finanziabile attraverso i vouchers del Fondo Banche e Assicurazioni)

Quota di partecipazione per singolo modulo Euro 350,00 + IVA 22% a partecipante
Quota per entrambi i moduli Euro 600,00 + IVA 22% a partecipante

Sono previste scontistiche per più partecipanti della medesima azienda

I webinar saranno fruibili sulla piattaforma Zoom

Ulteriori informazioni al numero 02.80016480 e segreteria generale@iside.it o www.iside.info

ISIDE srl
Via Dante n.4 - 20121 Milano
Tel 02.80016480 - Fax 02.80016481



Azienda certificata ISO 9001
Certificato n° IT20-24804A