

Avv. Pier Vito Leone
Dr. Paolo Bifulco
Avv. Marzia Malcangio
Avv. Raffaele Torri
Avv. Giovanni Vidal
Avv. Edoardo Poletti
Dr. Attilio Gabellini
Dr. Michele Francabandiera

Via Maria Teresa 8
20123 Milano
Telefono 02-878151
Telefax 02-878134

Avv. Enrico d'Albertis
of counsel

Milano, 8 agosto 2017

CIRCOLARE N° 5/2017

Oggetto: Common Reporting Standard: comunicazione annuale per il 2016

Come noto, il prossimo 21 agosto scade il termine entro cui le “Istituzioni Finanziarie” italiane devono trasmettere all’Agenzia delle Entrate la prima comunicazione Common Reporting Standard (“CRS”) relativamente ai dati dei rapporti intrattenuti da soggetti non residenti.

Le modalità tecniche per effettuare la comunicazione sono state illustrate nel provvedimento dell’Agenzia delle Entrate n. 125650 del 4 luglio 2017.

Permangono dubbi significativi circa l’applicabilità del predetto obbligo alle holding non finanziarie, intendendosi per tali le società holding che non detengono partecipazioni in enti finanziari; i dubbi derivano dalle disposizioni di cui all’art. 1, comma 1, lett. n) del DM 28 dicembre 2015 (il quale reca la definizione di “Istituzione finanziaria italiana tenuta alla comunicazione”), ove viene prevista una norma di chiusura *“che consente di attribuire, in via interpretativa, tale importante qualifica soggettiva anche a soggetti non richiamati, che, tuttavia abbiano i requisiti previsti per le predette tipologie di istituzioni finanziarie”* (cfr. la Relazione illustrativa al citato DM).

L’orientamento dottrinale prevalente¹ è nel senso di escludere dall’obbligo le holding industriali, sia pure con talune precisazioni; ciò nondimeno, in assenza di chiarimenti da parte dell’Agenzia delle Entrate ed in considerazione del significativo regime sanzionatorio applicabile in ipotesi di omissione della comunicazione, questo studio ritiene suggeribile, in un’ottica prudenziale, procedere comunque alla comunicazione anche per tali soggetti.

Quanto precede, a meno di precise istruzioni di senso opposto che dovessero pervenire da parte dei clienti.

¹ Assoholding, circolare 15/2017; documento di studio n. 1/2016 del Gruppo di Studio Trust e Common Reporting Standard dell’ODCEC Milano (§ 3.1) con riferimento ai trust di mera gestione di partecipazioni.

Lo studio resta, come di consueto, a disposizione per qualsivoglia ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'P' followed by a long horizontal stroke.

dott. Paolo Bifulco