

GESTIONE ADEMPIMENTI DAC 6

IL CONTESTO

LE SANZIONI

LE SOLUZIONI

LA CONSULENZA

LE FUNZIONALITA'

I VANTAGGI

MITIDIERI&PARTNERS E SADAS, IN COLLABORAZIONE TRA DI LORO, HANNO SVILUPPATO UNA SOLUZIONE DI ASSISTENZA E CONSULENZA PER IL CONTROLLO DEI PROCESSI DI ANALISI, VALUTAZIONE, LAVORAZIONE E GESTIONE, DELLE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE AI FINI DELLE COMUNICAZIONI "DAC 6".

IL CONTESTO

La Direttiva 2018/822/UE del 25 Maggio 2018, cd. Direttiva DAC 6, ha introdotto l'obbligo per gli Stati Membri di scambiare in maniera automatica le informazioni sui meccanismi transfrontalieri soggetti a notifica da parte degli intermediari e dei contribuenti.

I SOGGETTI OBBLIGATI A PROCEDERE CON LA COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE DEL MECCANISMO TRANSFRONTALIERO SONO, IN PRIMO LUOGO, GLI INTERMEDIARI, E POI I CONTRIBUENTI INDIVIDUATI.

IN PARTICOLARE, PER I MECCANISMI TRANSFRONTALIERI "SU MISURA", **GLI INTERMEDIARI SONO TENUTI A COMUNICARE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE LE INFORMAZIONI ENTRO 30 GIORNI A DECORRERE:**

- DAL GIORNO SEGUENTE A QUELLO IN CUI IL MECCANISMO TRANSFRONTALIERO SOGGETTO ALL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE È MESSO A DISPOSIZIONE AI FINI DELL'ATTUAZIONE O A QUELLO IN CUI È STATA AVVIATA L'ATTUAZIONE (PER I "PROMOTORI");
- DAL GIORNO SEGUENTE A QUELLO IN CUI GLI STESSI HANNO FORNITO, DIRETTAMENTE O ATTRAVERSO ALTRE PERSONE, ASSISTENZA O CONSULENZA AI FINI DELL'ATTUAZIONE DEL MECCANISMO TRANSFRONTALIERO SOGGETTO ALL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE (PER I "FORNITORI DI SERVIZI");

PER I MECCANISMI "COMMERCIALI", INOLTRE, SI PREVEDE CHE GLI INTERMEDIARI, OLTRE A COMUNICARE LE INFORMAZIONI RILEVANTI SECONDO I TERMINI PREVISTI PER IL «**MECCANISMO SU MISURA**», DEVONO PRESENTARE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE, OGNI TRE MESI, ANCHE UNA RELAZIONE PERIODICA CON CUI AGGIORNANO LE INFORMAZIONI DIVENTATE DISPONIBILI DOPO LA COMUNICAZIONE O DOPO LA PRESENTAZIONE DELL'ULTIMA RELAZIONE. LA PRIMA RELAZIONE PERIODICA DEVE ESSERE PRESENTATA DAGLI INTERMEDIARI ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE ENTRO IL 30 APRILE 2021.

Il primo scambio automatico tra Autorità fiscali dei Paesi membri coinvolti è stato rimandato a causa della pandemia di Covid-19 al 30 aprile 2021 e ha riguardato le informazioni relative ai meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di notifica comunicati nel primo trimestre 2021, nonché quelli attuati tra il 1° luglio 2020 e il 31 dicembre 2020 e comunicati entro il 30 gennaio 2021 ed i meccanismi transfrontalieri attuati tra il 25 giugno 2018 ed il 30 giugno 2020 e comunicati entro il 28 febbraio 2021.

GESTIONE
ADEMPIMENTI
DAC 6

VIA AURELIO SAFFI, 29
20123 MILANO - ITALIA
TELEFONO +39 02 783724
TELEFAX +39 02 76013785

VIA LOMBARDIA 23/C
00187 ROMA - ITALIA
TELEFONO +39 06 85 41 454
TELEFAX +39 06 96030336

E-MAIL: SEGRETERIA@MITIDIERIANDPARTNERS.COM
WWW.STUDIOLEGALETRIBUTARIOMITIDIERI.COM

LE SANZIONI

L'omessa comunicazione delle informazioni in esame è punita con la sanzione amministrativa da un minimo di 3.000 ad un massimo di 31.500 euro, dimezzata se le informazioni sono fornite in modo incompleto o inesatto. La comunicazione effettuata oltre i termini di legge si considera omessa, mentre è ridotta alla metà se la comunicazione avviene entro i 15 giorni successivi alla scadenza.

LA SOLUZIONE

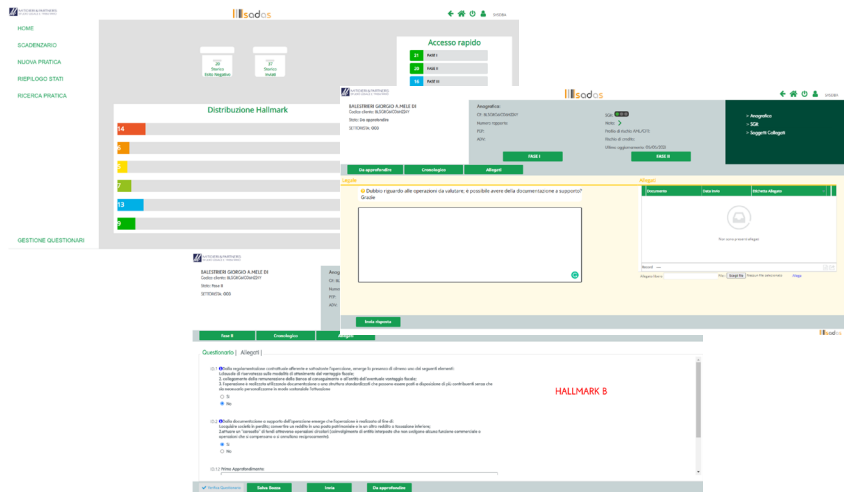
In questo contesto **MITIDIERI&PARTNERS E SADAS**, hanno sviluppato WF_DAC6 per supportare i soggetti obbligati nell'individuazione delle operazioni che rientrano nella casistica DAC 6 e per verificare la presenza di almeno un "elemento distintivo" (c.d. "Hallmark"), ovvero di una tra le varie circostanze di natura giuridica o fattuale elencate in allegato alla DAC 6 e concepite come "indici di rischio" di un comportamento teso all'elusione o all'evasione fiscale.

La nostra soluzione facilita, inoltre, il processo di analisi e di comunicazione "a cura delle" e "tra le" varie funzioni coinvolte nel processo di valutazione e comunicazione.

LA CONSULENZA

Il servizio include il supporto di **MITIDIERI&PARTNERS** nella attività di assistenza e consulenza concernente:

- la formazione dei soggetti e delle funzioni aziendali coinvolti nel processo;
- l'analisi delle fattispecie più complesse, che abbisognano di competenze specialistiche, anche mediante rilascio di pareri dedicati;
- l'estensione di policy e procedure ad hoc per gestire le competenze e le responsabilità delle diverse aree aziendali coinvolte.



LE FUNZIONALITA'

- Definizione dei processi e dei ruoli secondo la struttura organizzativa dell'intermediario;
- Organizzazione delle scadenze e dei solleciti attraverso uno scadenziario;
- Individuazione degli "Hallmark" in base alle risposte date;
- Interazione tra utenti di diverse funzioni e con diverse competenze;
- Tracciamento delle valutazioni di tutti gli utenti;
- Archivio storico dei dati con informazioni statistiche.

I VANTAGGI

- Centralizzazione e valorizzazione del patrimonio informativo;
- Massima autonomia da parte della Funzione Antiriciclaggio dall'IT;
- Riduzione dei costi e del rischio di perdita di informazioni, dossier e segnalazioni;
- Incremento dell'efficienza organizzativa con pieno controllo e tracciabilità dei processi aziendali;
- Miglioramento della sicurezza e dell'affidabilità dei dati e la garanzia del rispetto delle scadenze normative;
- Evidenza oggettiva degli stati del processo e controllo delle procedure, sia a livello interno che a livello esterno nei confronti delle varie Autorità di controllo (Agenzia delle Entrate, Banca d'Italia, etc..);

**GESTIONE
ADEMPIMENTI
DAC 6**