



Mandatory Disclosure **DAC6**

Lo scambio automatico di informazioni nel settore fiscale sui meccanismi transfrontalieri con obbligo di notifica.

La direttiva DAC6 – trasfusa in Italia nel Decreto Legislativo n. 100 del 30 luglio 2020 – è una modifica della direttiva 2011/16/UE sullo scambio automatico ed obbligatorio di informazioni in settore fiscale in relazione ai meccanismi transfrontalieri oggetto di notifica.

*La disposizione in commento potrà potenzialmente avere un enorme impatto su qualsiasi individuo o entità coinvolta nella progettazione, commercializzazione, organizzazione, o gestione dell'attuazione di accordi di pianificazione fiscale con un elemento transfrontaliero UE, nonché su coloro che forniscono assistenza o consulenza. D'altro canto, anche i contribuenti, sia le **imprese** che le **persone fisiche** possono essere potenzialmente interessati*



Wolters Kluwer

Chi è tenuto alla comunicazione?

Gli **intermediari** ovvero qualunque persona (entità o persona fisica) che:

- elabori, commercializzi, organizzi o metta a disposizione a fini di attuazione o gestisca l'attuazione di un «meccanismo transfrontaliero soggetto all'obbligo di notifica» (cd. «Promoter»);
- si sia impegnata a fornire, direttamente o indirettamente, aiuto, assistenza o consulenza riguardo alle attività sopra riportate relative ad un meccanismo transfrontaliero oggetto di notifica.

Sono altresì soggetti i **contribuenti**, ovvero qualunque persona:

- a cui il meccanismo transfrontaliero è reso disponibile;
- che è pronta ad attuare un meccanismo transfrontaliero soggetto all'obbligo di notifica;
- che ha attuato la prima fase di un meccanismo transfrontaliero soggetto all'obbligo di notifica.



Cosa comunicare?

E' necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate tutti i «meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di notifica» (**Reportable Crossover Arrangement – RCBA**) che presentano alcuni degli elementi distintivi (**Hallmark**) di cui alle categorie A, B, C, D, E previsti dalla norma.

Alcune categorie di Hallmarks sono collegate al criterio del «vantaggio principale» (*main benefit test*) il quale risulta soddisfatto qualora il principale **vantaggio** o uno dei principali vantaggi che una persona, tenuto conto di tutti i fatti e le circostanze pertinenti, si può **ragionevolmente** attendere da un meccanismo è ottenere un vantaggio **fiscale**.



Come e quando?

L'adeguamento alla normativa DAC6 impone la definizione di **processi** e **soluzioni** idonee a monitorare, segnalare e comunicare all'Agenzia delle Entrate i meccanismi transfrontalieri oggetto di notifica.

A partire dal 28 febbraio 2021, con effetto retroattivo, gli intermediari e i contribuenti comunicheranno le informazioni sui meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di notifica, la cui prima fase è stata attuata tra il 25 giugno 2018 e il 30 giugno 2020. Per i meccanismi relativi, invece, al periodo tra il 1° luglio 2020 e 31 dicembre 2020, il termine ordinario di 30 giorni per la comunicazione inizia a decorrere entro e non oltre il 1° gennaio 2021 (i.e. prima comunicazione entro il 31 gennaio 2021).



La soluzione

CCH INTEGRATOR™ è la piattaforma progettata da Wolters Kluwer per supportare i dipartimenti fiscali nella gestione di tutti i processi fiscali complessi, permettendo di tracciare le attività e le scelte intraprese dalla società.

All'interno della piattaforma – flessibile e totalmente personalizzabile a seconda delle esigenze del Cliente – abbiamo sviluppato il **Modulo DAC6** per la gestione integrata di tutti adempimenti DAC6, dalla mappatura all'invio all'Agenzia delle Entrate.

Il modulo DAC6

Il processo end-to-end



1) Raccoglie informazioni

- Raccolta di informazioni attraverso appositi questionari
- Pre-screening delle transazioni potenzialmente reportable

2) Elabora

- Valutazione degli elementi distintivi (*hallmark*)
- Elaborazione di reportistica sui meccanismi transfrontalieri da comunicare

3) Crea XML

- Generazione del file XML completo di tutti i campi necessari per l'invio
- Manutenzione della produzione del file

4) Invia XML

- Controlli formali del file rispetto al tracciato previsto dall'Agenzia delle entrate
- Invio attraverso un semplice clic

5) Gestisce le ricevute

- Raccolta e archivio delle ricevute di invio

MODULO ELABORAZIONE

MODULO XML ed INVIO

Copertura funzionale completa ma con un approccio modulare

