



PALLADIO

Foglio informativo FATCA e scambio automatico di informazioni (SAI) per clienti privati

La Svizzera si è impegnata, nei confronti dei suoi Stati partner nonché degli Stati Uniti, a partecipare alla tutela della conformità fiscale in base agli accordi e standard internazionali.

Le normative centrali sono rappresentate dallo standard per lo scambio automatico di informazioni su conti finanziari ("SAI") dell'Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE) nonché dall'accordo FATCA con gli Stati Uniti (USA). Scopo di entrambe le normative è quello di identificare e notificare persone che intrattengono relazioni contrattuali (contratti d'assicurazione, conti bancari) con istituti finanziari svizzeri (p.es. società d'assicurazione), avendo un domicilio fiscale al di fuori della Svizzera.

Palladio SA è un istituto finanziario notificante secondo la Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali nonché un istituto finanziario partecipante a FATCA.

A seguito della partecipazione della Svizzera allo standard SAI globale, gli istituti finanziari elvetici sono tenuti a trasmettere annualmente all'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) informazioni sui clienti con domicilio fiscale in uno Stato partner. AFC trasmette questi dati ai rispettivi Stati partner.

FATCA prevede l'obbligo, per gli istituti finanziari svizzeri, di trasmettere informazioni riguardanti i contratti su US Person all'autorità fiscale statunitense IRS.

Palladio SA non trasmette informazioni di persone con domicilio fiscale esclusivamente in Svizzera. Le informazioni vengono trasmesse solo se una persona, per esempio,

- ha domicilio fiscale in uno Stato partner SAI della Svizzera
- è di nazionalità statunitense o titolare di un permesso di soggiorno statunitense oppure ha domicilio negli Stati Uniti e, quindi, è da considerarsi US Person
- per un altro motivo ha domicilio fiscale in uno Stato partner SAI o è da considerarsi US Person.

Occorre osservare che una persona può avere diversi domicili fiscali.

In caso di dubbi sul vostro domicilio fiscale Palladio SA vi raccomanda di richiedere una consulenza professionale.

Palladio SA e i suoi collaboratori non possono fornire consulenza giuridica o fiscale.

Palladio SA