

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

PROVVEDIMENTO 2 maggio 2024

Modifica degli allegati C e D al decreto 28 dicembre 2015, recante l'attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 e della direttiva 2014/107/UE, in materia di scambio automatico di informazioni sui conti finanziari. (24A02278)

(GU Serie Generale n.105 del 07-05-2024)

IL DIRETTORE GENERALE

delle finanze

e

IL DIRETTORE

dell'Agenzia delle entrate

Vista la legge 18 giugno 2015, n. 95, contenente disposizioni concernenti gli adempimenti delle istituzioni finanziarie italiane ai fini dell'attuazione dello scambio automatico di informazioni derivanti dall'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo degli Stati Uniti d'America, fatto a Roma il 10 gennaio 2014, e da accordi tra l'Italia e altri Stati esteri;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 31 dicembre 2015, n. 303, recante l'attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95, e della direttiva 2014/107/UE del Consiglio, del 9 dicembre 2014, recante modifica della direttiva 2011/16/UE, per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale;

Visto, in particolare, l'art. 4, comma 2, del predetto decreto 28 dicembre 2015, che prevede che gli allegati al medesimo decreto possono essere modificati con provvedimento del direttore generale delle finanze e del direttore dell'Agenzia delle entrate;

Vista la Convenzione OCSE - Consiglio d'Europa, recante la

Convenzione multilaterale sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, firmata a Strasburgo il 25 gennaio 1988, come modificata dal Protocollo del 27 maggio 2010;

Vista la legge 10 febbraio 2005, n. 19, recante l'adesione della Repubblica italiana alla Convenzione concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale tra gli Stati membri del Consiglio d'Europa ed i Paesi membri dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico - OCSE, con allegati, fatta a Strasburgo il 25 gennaio 1988, e sua esecuzione;

Vista la legge 27 ottobre 2011, n. 193, recante la ratifica e l'esecuzione del Protocollo emendativo della Convenzione del 1988 tra gli Stati membri del Consiglio d'Europa ed i Paesi membri dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico - OCSE, sulla reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, fatto a Parigi il 27 maggio 2010;

Visto l'Accordo multilaterale tra i Paesi membri dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico in materia di scambio automatico di informazioni su conti finanziari, per l'implementazione del nuovo standard unico globale per lo scambio automatico di informazioni (Common reporting standard), firmato a Berlino il 29 ottobre 2014, e successive sottoscrizioni;

Visto il decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante la riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59, e successive modificazioni;

Visto il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 26 giugno 2019, n. 103, recante il regolamento di organizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 30 settembre 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 29 ottobre 2021, n. 259, recante individuazione e attribuzioni degli uffici di livello dirigenziale non generale dei Dipartimenti del Ministero dell'economia e delle finanze;

Visto lo Statuto dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato direttivo n. 6 del 13 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 20 febbraio 2001, n. 42;

Visto il regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, approvato con delibera del Comitato direttivo n. 4 del 30 novembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 13 febbraio 2001, n. 36;

Visto il decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana 12 febbraio 2001, n. 9, concernente disposizioni recanti le modalita' di avvio delle Agenzie fiscali e l'istituzione del ruolo speciale provvisorio del personale dell'Amministrazione finanziaria, emanato a norma degli articoli 73 e 74 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300;

Decretano:

Art. 1

Modifica dell'Allegato C

1. Al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2015, l'Allegato C, recante l'elenco delle giurisdizioni oggetto di comunicazione, e' sostituito dal seguente:

=====				
		Anno del primo	Primo periodo	
		scambio di	d'imposta	oggetto di
N.	Giurisdizioni	informazioni	comunicazione	
+=====+				
1	Albania	2022	2021	
+-----+-----+-----+-----+				

2	Andorra	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
3	Arabia Saudita	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
4	Argentina	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
5	Aruba	2024	2023	
+-----+-----+-----+-----+				
6	Australia	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
7	Austria	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
8	Azerbaijan	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
9	Barbados	2019	2018	
+-----+-----+-----+-----+				
10	Belgio	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
	Bonaire, Sint			
11	Eustatius e Saba	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
12	Brasile	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
13	Bulgaria	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
14	Canada	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
15	Cile	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
16	Cipro	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
17	Colombia	2017	2016	

18	Corea	2017	2016	
19	Costa Rica	2024	2023	
20	Croazia	2017	2016	
21	Curaçao	2021	2020	
22	Danimarca	2017	2016	
23	Ecuador	2022	2021	
24	Estonia	2017	2016	
25	Federazione Russa	2018	2017	
26	Finlandia*	2017	2016	
27	Francia**	2017	2016	
28	Georgia	2024	2023	
29	Germania	2017	2016	
30	Ghana	2023	2022	
31	Giamaica	2023	2022	
32	Giappone	2018	2017	
33	Gibilterra	2017	2016	

34	Grecia	2017	2016	
35	Grenada	2020	2019	
36	Groenlandia	2018	2017	
37	Guernsey	2017	2016	
38	Hong Kong	2018	2017	
39	India	2017	2016	
40	Indonesia	2018	2017	
41	Irlanda	2017	2016	
42	Islanda	2017	2016	
43	Isola Di Man	2017	2016	
44	Isole Cook	2019	2018	
45	Isole Faroe	2017	2016	
46	Israele	2018	2017	
47	Jersey	2017	2016	
48	Kazakistan	2023	2022	
49	Kenya	2022	2021	

50	Lettonia	2017	2016	
51	Liechtenstein	2017	2016	
52	Lituania	2017	2016	
53	Lussemburgo	2017	2016	
54	Maldiva	2023	2022	
55	Malesia	2018	2017	
56	Malta	2017	2016	
57	Mauritius	2018	2017	
58	Messico	2017	2016	
59	Monaco	2018	2017	
60	Nigeria	2022	2021	
61	Norvegia	2017	2016	
62	Nuova Zelanda	2018	2017	
63	Paesi Bassi	2017	2016	
64	Pakistan	2018	2017	
65	Panama	2019	2018	

66	Peru'	2021	2020	
67	Polonia	2017	2016	
68	Portogallo***	2017	2016	
69	Regno Unito	2017	2016	
70	Repubblica Ceca	2017	2016	
71	Repubblica Popolare Cinese	2018	2017	
72	Repubblica Slovacca	2017	2016	
73	Romania	2017	2016	
74	Saint Kitts e Navis	2024	2023	
75	Saint Lucia	2020	2019	
76	San Marino	2017	2016	
77	Seychelles	2017	2016	
78	Singapore	2018	2017	
79	Slovenia	2017	2016	
80	Spagna****	2017	2016	

81	Sudafrica	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
82	Svezia	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
83	Svizzera	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				
84	Tailandia	2023	2022	
+-----+-----+-----+-----+				
85	Turchia	2020	2019	
+-----+-----+-----+-----+				
86	Ungheria	2017	2016	
+-----+-----+-----+-----+				
87	Uruguay	2018	2017	
+-----+-----+-----+-----+				

\* Include: Isole Åland.

\*\* Include: Guadalupa, Guyana francese, Martinica, Riunione, Saint Martin e Mayotte, Saint Barthelemy.

\*\*\* Include: Azzorre e Madera.

\*\*\*\*Include: Isole Canarie.

## Art. 2

### Modifica dell'Allegato D

1. Al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2015, l'Allegato D, recante l'elenco delle giurisdizioni partecipanti, e' sostituito dal seguente:

=====  
| N. | Giurisdizioni |

```
+=====+=====+
|1 |Albania      |
+-----+-----+
|2 |Andorra      |
+-----+-----+
|3 |Anguilla     |
+-----+-----+
|4 |Antigua e Barbuda |
+-----+-----+
|5 |Arabia Saudita |
+-----+-----+
|6 |Argentina     |
+-----+-----+
|7 |Aruba        |
+-----+-----+
|8 |Australia     |
+-----+-----+
|9 |Austria       |
+-----+-----+
|10 |Azerbaijan   |
+-----+-----+
|11 |Bahamas      |
+-----+-----+
|12 |Bahrain      |
+-----+-----+
|13 |Barbados     |
+-----+-----+
|14 |Belgio       |
+-----+-----+
|15 |Belize       |
+-----+-----+
|16 |Bermuda      |
```

+-----+-----+  
| Bonaire, Sint Eustatius e |  
|17 |Saba |  
+-----+-----+  
|18 |Brasile |  
+-----+-----+  
|19 |Brunei |  
+-----+-----+  
|20 |Bulgaria |  
+-----+-----+  
|21 |Canada |  
+-----+-----+  
|22 |Cile |  
+-----+-----+  
|23 |Cipro |  
+-----+-----+  
|24 |Colombia |  
+-----+-----+  
|25 |Corea |  
+-----+-----+  
|26 |Costa Rica |  
+-----+-----+  
|27 |Croazia |  
+-----+-----+  
|28 |Curaçao |  
+-----+-----+  
|29 |Danimarca |  
+-----+-----+  
|30 |Dominica |  
+-----+-----+  
|31 |Ecuador |  
+-----+-----+

|32 |Emirati Arabi Uniti |  
+-----+-----+  
|33 |Estonia |  
+-----+-----+  
|34 |Federazione Russa |  
+-----+-----+  
|35 |Finlandia\* |  
+-----+-----+  
|36 |Francia\* |  
+-----+-----+  
|37 |Georgia |  
+-----+-----+  
|38 |Germania |  
+-----+-----+  
|39 |Ghana |  
+-----+-----+  
|40 |Giamaica |  
+-----+-----+  
|41 |Giappone |  
+-----+-----+  
|42 |Gibilterra |  
+-----+-----+  
|43 |Grecia |  
+-----+-----+  
|44 |Grenada |  
+-----+-----+  
|45 |Groenlandia |  
+-----+-----+  
|46 |Guernsey |  
+-----+-----+  
|47 |Hong Kong |  
+-----+-----+

|48 |India |  
+-----+-----+  
|49 |Indonesia |  
+-----+-----+  
|50 |Irlanda |  
+-----+-----+  
|51 |Islanda |  
+-----+-----+  
|52 |Isola di Man |  
+-----+-----+  
|53 |Isole Cayman |  
+-----+-----+  
|54 |Isole Cook |  
+-----+-----+  
|55 |Isole Faroe |  
+-----+-----+  
|56 |Isole Marshall |  
+-----+-----+  
|57 |Isole Turks e Caicos |  
+-----+-----+  
|58 |Isole Vergini Britanniche |  
+-----+-----+  
|59 |Israele |  
+-----+-----+  
|60 |Jersey |  
+-----+-----+  
|61 |Kazakistan |  
+-----+-----+  
|62 |Kenya |  
+-----+-----+  
|63 |Kuwait |  
+-----+-----+

|64 |Lettonia |  
+-----+-----+  
|65 |Libano |  
+-----+-----+  
|66 |Liechtenstein |  
+-----+-----+  
|67 |Lituania |  
+-----+-----+  
|68 |Lussemburgo |  
+-----+-----+  
|69 |Macao |  
+-----+-----+  
|70 |Maldive |  
+-----+-----+  
|71 |Malesia |  
+-----+-----+  
|72 |Malta |  
+-----+-----+  
|73 |Mauritius |  
+-----+-----+  
|74 |Messico |  
+-----+-----+  
|75 |Monaco |  
+-----+-----+  
|76 |Monserrat |  
+-----+-----+  
|77 |Nauru |  
+-----+-----+  
|78 |Nigeria |  
+-----+-----+  
|79 |Niue |  
+-----+-----+

|80 |Norvegia |

+-----+-----+

|81 |Nuova Caledonia |

+-----+-----+

|82 |Nuova Zelanda |

+-----+-----+

|83 |Oman |

+-----+-----+

|84 |Paesi Bassi |

+-----+-----+

|85 |Pakistan |

+-----+-----+

|86 |Panama |

+-----+-----+

|87 |Peru' |

+-----+-----+

|88 |Polonia |

+-----+-----+

|89 |Portogallo\* |

+-----+-----+

|90 |Qatar |

+-----+-----+

|91 |Regno Unito |

+-----+-----+

|92 |Repubblica Ceca |

+-----+-----+

|93 |Repubblica Popolare Cinese |

+-----+-----+

|94 |Repubblica Slovacca |

+-----+-----+

|95 |Romania |

+-----+-----+

|96 |Saint Kitts e Nevis |

+-----+-----+

|97 |Saint Lucia |

+-----+-----+

|98 |Saint Vincent e Grenadines |

+-----+-----+

|99 |Samoa |

+-----+-----+

|100 |San Marino |

+-----+-----+

|101 |Seychelles |

+-----+-----+

|102 |Singapore |

+-----+-----+

|103 |Sint Maarten |

+-----+-----+

|104 |Slovenia |

+-----+-----+

|105 |Spagna\* |

+-----+-----+

|106 |Sudafrica |

+-----+-----+

|107 |Svezia |

+-----+-----+

|108 |Svizzera |

+-----+-----+

|109 |Tailandia |

+-----+-----+

|110 |Turchia |

+-----+-----+

|111 |Ungheria |

+-----+-----+

|112 |Uruguay |

+-----+-----+

|113 |Vanuatu |

+-----+-----+

\* Include: Isole Åland.

\*\* Include: Guadalupa, Guyana francese, Martinica, Riunione, Saint Martin e Mayotte, Saint Barthelemy.

\*\*\* Include: Azzorre e Madera.

\*\*\*\*Include: Isole Canarie.

Il presente provvedimento sara' pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 2 maggio 2024

Il direttore generale  
delle finanze  
Spalletta

Il direttore  
dell'Agenzia delle entrate  
Ruffini