



BANCA VALSABBINA

**Decreto Legislativo n. 100 del 30 luglio 2020 di recepimento della Direttiva (UE) 2018/822 (DAC6) – Informativa alla clientela**

In data 25 giugno 2018 è entrata in vigore la Direttiva UE 2018/822 del Consiglio, del 25 maggio 2018, recante modifica della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale relativamente ai meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di notifica (cosiddetta DAC6).

La menzionata Direttiva è stata recepita in Italia con il decreto legislativo del 30 luglio 2020 n. 100, entrato in vigore il 26 agosto 2020.

Obiettivo della normativa è la segnalazione da parte di intermediari e contribuenti dei meccanismi che presentano un elemento di rischio di elusione o evasione fiscale, anche laddove possano alterare la corretta applicazione delle procedure sullo scambio automatico di informazioni introdotte dalla normativa del Common Reporting Standard o delle procedure sull'identificazione del titolare effettivo.

Per l'individuazione di tali meccanismi la normativa richiede la verifica della sussistenza di uno o più specifici elementi, definiti "elementi distintivi", dettagliati nell'Allegato 1 del citato decreto legislativo.

Le segnalazioni trasmesse alle autorità fiscali domestiche saranno da quest'ultime trasmesse alle autorità fiscali dei Paesi europei e dei Paesi aderenti.

Banca Valsabbina Scpa è soggetto obbligato all'attuazione delle citate disposizioni. Si informa pertanto che, laddove sussistessero i presupposti prescritti dalla normativa domestica e da ogni altra emanata ed emananda disposizione in materia, Banca Valsabbina Scpa provvederà ad effettuare le citate segnalazioni, anche con riferimento ad eventuali meccanismi rilevanti a far data dal 25 giugno 2018 (data dell'entrata in vigore della direttiva DAC6), nei termini e secondo le modalità previste dalle disposizioni applicabili.