

Accertamento dei fatti nell'Amministrazione federale delle contribuzioni

Nell'anno in rassegna abbiamo avviato presso l'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) una procedura d'inchiesta concernente la trasmissione di dati nell'ambito dell'assistenza amministrativa in materia fiscale tra la Svizzera e gli Stati Uniti. Su questa base, abbiamo formulato una raccomandazione affinché, nel contesto dell'assistenza amministrativa internazionale in materia fiscale, le persone i cui nominativi devono essere trasmessi ma che non sono formalmente oggetto di richieste di assistenza siano informate in anticipo dall'AFC.

Nel novembre 2017 abbiamo avviato un'indagine sulla trasmissione di dati personali da parte dell'AFC nell'ambito dell'assistenza amministrativa in materia fiscale tra la Svizzera e gli Stati Uniti. In particolare, si è posta la questione di sapere se e su quale base l'AFC abbia fornito apertamente, vale a dire in modo non annerito, alle autorità fiscali statunitensi i nomi delle persone alle quali non è stata formalmente richiesta assistenza e, in caso affermativo, se sia stato rispettato il diritto all'informazione preventiva.

Sulla base dei fatti accertati, nel dicembre 2017 abbiamo concluso che spettava al tribunale stabilire caso per caso se l'AFC fosse autorizzato a rivelare apertamente il nome di un terzo non formalmente interessato, in particolare di un dipendente della banca; l'assistenza amministrativa in materia fiscale non deve essere utilizzata per coprire un'assistenza amministrativa in materia penale nei confronti di dipendenti della banca. Abbiamo raccomandato che, nell'ambito dell'assistenza amministrativa internazionale in materia fiscale, le persone che non sono formalmente interessate da una richiesta di assistenza e i cui nomi devono essere trasmessi apertamente siano preventivamente informate dall'AFC ai sensi dell'art. 14 cpv. 2 della legge sull'assistenza fiscale.

Poiché l'AFC ha respinto la nostra raccomandazione, abbiamo sottoposto la questione al DFF per una decisione. In attesa della decisione, l'IFPDT si riserva di adire il Tribunale amministrativo federale.

(Estratto del Rapporto d'attività 2017/2018, pubblicato il 25 giugno 2018)