



**CONSIGLIO
DELL'UNIONE EUROPEA**

**Bruxelles, 17 giugno 2008 (18.06)
(OR. en)**

**Fascicolo interistituzionale:
2007/0283 (CNS)**

**10645/08
ADD 1**

FISC 79

ADDENDUM ALLA NOTA PUNTO "I/A"

del: Segretariato generale del Consiglio

al: Coreper/Consiglio

Oggetto: Convenzione di arbitrato:

- Dichiarazioni unilaterali sull'articolo 7 della convenzione relativa all'eliminazione delle doppie imposizioni in caso di rettifica degli utili di imprese associate
 - Dichiarazioni unilaterali sull'articolo 8 della convenzione relativa all'eliminazione delle doppie imposizioni in caso di rettifica degli utili di imprese associate
-

**DICHIARAZIONI UNILATERALI SULLA CONVENZIONE DEL 23 LUGLIO 1990
RELATIVA ALL'ELIMINAZIONE DELLE DOPPIE IMPOSIZIONI
IN CASO DI RETTIFICA DEGLI UTILI DI IMPRESE ASSOCIATE**

Dichiarazioni unilaterali sull'articolo 7 della convenzione relativa all'eliminazione delle doppie imposizioni in caso di rettifica degli utili di imprese associate

Italia, Lituania e Malta dichiarano che applicheranno l'articolo 7, paragrafo 3.

Dichiarazioni unilaterali sull'articolo 8 della convenzione relativa all'eliminazione delle doppie imposizioni in caso di rettifica degli utili di imprese associate:

Dichiarazione della Bulgaria

Per "sanzioni gravi" si intendono sanzioni di qualunque genere, imposte per atti che costituiscono infrazioni amministrative o fiscali, comprese le infrazioni di diritto processuale in materia di accertamento e riscossione fiscale, nonché i reati contro il sistema fiscale. Si ritiene che sussistano "sanzioni gravi" imposte ad un'impresa anche qualora ad un suo appartenente siano imposte sanzioni per reati commessi contro il sistema fiscale, in quanto responsabile di atti che abbiano influenzato l'entità degli obblighi fiscali dell'impresa o la relativa riscossione.

Dichiarazione della Romania

Le "sanzioni gravi" comprendono le sanzioni imposte per aver commesso reati previsti dalla legislazione in materia di evasione fiscale o di contabilità o dal diritto delle società o dalla legislazione fiscale. In esse rientrano pure le sanzioni amministrative relative a:

- rifiuto di presentazione delle dichiarazioni fiscali o le dichiarazioni informative a richiesta delle autorità fiscali;
- rifiuto di fornire documentazione e dati richiesti delle autorità di controllo fiscale;
- omessa presentazione della documentazione finanziaria periodica e delle relazioni contabili, ovvero presentazione di documentazione o relazioni siffatte contenenti dati non corretti,
- atti contemplati nel registro fiscale, conformemente con la legislazione in vigore.

Dichiarazione della Repubblica Slovacca

Per "sanzioni gravi" si intendono sanzioni imposte a norma del codice penale per reati commessi in rapporto alla violazione della pertinente legislazione fiscale, della legge sull'amministrazione fiscale o della legge sulla contabilità.

Dichiarazione del Regno di Spagna

Le "sanzioni gravi" comprendono le sanzioni amministrative per infrazioni fiscali gravi e gravissime, nonché le pene comminate per reati contro le finanze pubbliche.
