

## Direttiva DAC 6

**Docente:** Prof. Federico Rasi - Studio Visentini Marchetti e Associati

- I. Premesse generali.** Sarà evidenziata la *ratio* della DAC6 e indicati i riferimenti normativi e di prassi.
- II. Ambito soggettivo.** Saranno individuate le condizioni alla luce delle quali gli intermediari finanziari sono coinvolti nel regime delle comunicazioni nonché eventuali casi di esonero.
- III. Ambito oggettivo.** Saranno individuati, anche mediante esemplificazioni, le principali casistiche di meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di comunicazione.
- IV. Obblighi di comunicazione e relativi adempimenti.** Saranno analizzati i principali obblighi di comunicazione, individuando altresì le previste cause di esonero. Saranno infine analizzati gli adempimenti relativi agli obblighi di conservazione della documentazione.
- V. Profili sanzionatori.** Saranno brevemente ripercorse le principali sanzioni previste a carico ai soggetti interessati in caso di violazione degli obblighi disposti.
- VI. Analisi degli elementi distintivi (“*hallmarks*”).** Saranno schematicamente analizzati, anche mediante esemplificazioni pratiche, gli indici di rischio (c.d. “elementi distintivi” o “*hallmarks*”) al verificarsi del quale o dei quali il meccanismo transfrontaliero è soggetto all'obbligo di comunicazione.