

Rafforzare la cooperazione fiscale nell'UE mediante cripto-attività, moneta elettronica e misure di conformità appositamente strutturate.

I campi contrassegnati con un * sono obbligatori.

Introduzione

Il contesto della presente consultazione pubblica

I contributi ricevuti sono destinati ad essere pubblicati sui siti web della Commissione così come sono presentati. Di seguito si ha la possibilità di indicare se acconsentite alla pubblicazione delle vostre risposte individuali con il vostro nome o in forma anonima. Oltre a rispondere alle domande, alla fine del questionario è possibile caricare un documento breve (ad es. un documento di sintesi). Il documento può essere redatto in una qualsiasi delle lingue ufficiali dell'UE.

Disporre di un'economia al servizio delle persone, investendo al contempo in un'Europa più verde e più digitale, è una chiara priorità politica per la Commissione. Per gli Stati membri e per l'UE è più importante che mai disporre di entrate fiscali sicure. Per realizzare questa ambizione, una tassazione equa, efficiente e sostenibile è fondamentale.

Il 15 luglio 2020 la Commissione europea ha adottato un nuovo pacchetto fiscale, il piano d'azione per una tassazione equa e semplice a sostegno della strategia di ripresa (piano d'azione), volto a intensificare la lotta contro gli abusi fiscali, aiutare le amministrazioni fiscali a tenere il passo con un'economia in continua evoluzione e ridurre gli oneri amministrativi per i cittadini e le imprese.

Il piano d'azione ha individuato fra i settori d'intervento: l'aggiornamento della direttiva relativa alla cooperazione amministrativa (DAC) al fine di ampliarne il campo di applicazione e rafforzare il quadro della cooperazione amministrativa. Questa iniziativa ("DAC 8") mira a migliorare la cooperazione tra le autorità fiscali nazionali nei nuovi settori sviluppatasi di recente e nelle questioni esistenti. Dovrebbe fornire alle amministrazioni fiscali informazioni che agevolino un'adeguata tassazione dei redditi e dei ricavi relativi ai nuovi mezzi di pagamento e di investimento, in particolare le cripto-attività e la moneta elettronica. L'iniziativa garantirebbe inoltre la coerenza con i lavori in corso a livello dell'UE, quali la strategia per la finanza digitale adottata il 24 settembre 2020 e la proposta su un regolamento relativo ai mercati di cripto-attività (MICA), così come con la futura iniziativa legislativa in ambito di antiriciclaggio e finanziamento del terrorismo prevista per il primo semestre del 2021. Inoltre comprenderà concreti miglioramenti e aggiornamenti affinché il quadro si mantenga in linea con gli sviluppi nazionali e internazionali.

L'obiettivo è garantire un'adeguata tassazione dei ricavi derivanti da investimenti o pagamenti in cripto-attività o con moneta elettronica. Al contempo, per garantire un approccio coordinato e globale verso tali metodi, si prevede di esaminare se e in quale misura i dati raccolti possano essere utilizzati anche per valutare la corretta applicazione della normativa in materia di IVA.

Infine, la presente consultazione mira a raccogliere informazioni sul modo in cui rafforzare le disposizioni in vigore contenute nella DAC, in particolare per garantire una migliore conformità alle pertinenti disposizioni dell'UE in ambito di cooperazione amministrativa. A tale riguardo, l'adempimento degli obblighi di comunicazione ai sensi delle norme di diritto interne che recepiscono le disposizioni della DAC dovrebbe essere garantito con una serie di sanzioni e misure di conformità efficaci, proporzionate e dissuasive. Saranno prese in considerazione sanzioni pecuniarie e tutte le altre misure di conformità per garantire l'efficacia della comunicazione e impedire le distorsioni derivanti dalle differenze tra i quadri di conformità degli Stati membri. Sarà inoltre valutata la necessità di allineare tali misure di conformità con altri atti normativi dell'UE, i quali prevedono obblighi di comunicazione applicabili alle stesse persone che rientrano nel campo di applicazione di alcune disposizioni della DAC.

Partecipazione alla consultazione

In tale contesto e in linea con i principi del [legiferare meglio](#), la Commissione ha deciso di avviare una consultazione pubblica al fine di raccogliere le opinioni dei portatori di interessi sul possibile miglioramento della cooperazione amministrativa a livello dell'UE nel settore fiscale. La presente consultazione si articola in due sezioni distinte: è possibile scegliere di rispondere solo a una o a tutte le sezioni, in funzione del proprio interesse e delle proprie conoscenze. Per rispondere al questionario completo sono necessari circa 15 minuti.

La prima sezione mira a raccogliere le opinioni di tutti i portatori di interessi in merito alle cripto-attività e alla moneta elettronica e sulla fornitura di servizi da parte degli intermediari. In questa sezione le risposte dei portatori di interessi aiuteranno la Commissione a stabilire se sia necessaria un'iniziativa legislativa dell'UE volta a ridurre le perdite di getto fiscale dovute alla dichiarazione parziale dei redditi e delle entrate generati dalle cripto-attività e dalla moneta elettronica.

La seconda sezione raccoglierà le opinioni dei portatori di interessi sul rafforzamento del quadro dell'UE sulla cooperazione amministrativa, in particolare sulle misure di conformità per quanto riguarda gli obblighi di comunicazione derivanti dalle norme dell'UE in ambito di cooperazione amministrativa.

Note importanti

I contributi ricevuti sono destinati ad essere pubblicati sui siti web della Commissione così come sono presentati. Di seguito si ha la possibilità di indicare se acconsentite alla pubblicazione delle vostre risposte individuali con il vostro nome o in forma anonima. Oltre a rispondere alle domande, alla fine del questionario è possibile caricare un documento breve (ad es. un documento di sintesi). Il documento può essere redatto in una qualsiasi delle lingue ufficiali dell'UE.

Informazioni personali

* Lingua del contributo

- Bulgaro
- Ceco
- Croato
- Danese
- Estone

- Finlandese
- Francese
- Greco
- Inglese
- Irlandese
- Italiano
- Lettone
- Lituano
- Maltese
- Neerlandese
- Polacco
- Portoghese
- Rumeno
- Slovacco
- Sloveno
- Spagnolo
- Svedese
- Tedesco
- Ungherese

* Fornisco questo contributo in quanto

- Esponente del mondo accademico / di un istituto di ricerca
- Associazione di imprese
- Impresa / organizzazione aziendale
- Organizzazione di consumatori
- Cittadino dell'UE
- Organizzazione ambientalista
- Cittadino extra UE
- Organizzazione non governativa (ONG)
- Amministrazione pubblica
- Sindacato
- Altro

* Nome

* Cognome

* E-mail (non sarà pubblicata)

* Ambito di applicazione

- Internazionale
- Locale
- Nazionale
- Regionale

* Livello amministrativo

- Ente locale
- Agenzia locale

* Livello amministrativo

- Parlamento
- Autorità
- Agenzia

* Nome dell'organizzazione

al massimo 255 carattere/i

* Dimensioni dell'organizzazione

- Microimpresa (1-9 dipendenti)
- Piccola impresa (10-49 dipendenti)
- Media impresa (50-249 dipendenti)
- Grande impresa (250 o più dipendenti)

Numero di iscrizione nel registro per la trasparenza

al massimo 255 carattere/i

Verificare se l'organizzazione è iscritta nel [registro per la trasparenza](#). Si tratta di una banca dati su base volontaria per le organizzazioni che desiderano influire sul processo decisionale dell'UE.

* Paese di origine

Indicare il proprio paese di origine o quello dell'organizzazione rappresentata.

- | | | | |
|---|--|--|---|
| <input type="radio"/> Afghanistan | <input type="radio"/> Filippine | <input type="radio"/> Kuwait | <input type="radio"/> Ruanda |
| <input type="radio"/> Albania | <input type="radio"/> Finlandia | <input type="radio"/> Laos | <input type="radio"/> Russia |
| <input type="radio"/> Algeria | <input type="radio"/> Francia | <input type="radio"/> Lesotho | <input type="radio"/> Sahara occidentale |
| <input type="radio"/> Andorra | <input type="radio"/> Gabon | <input type="radio"/> Lettonia | <input type="radio"/> Saint-Barthélemy |
| <input type="radio"/> Angola | <input type="radio"/> Gambia | <input type="radio"/> Libano | <input type="radio"/> Saint Kitts e Nevis |
| <input type="radio"/> Anguilla | <input type="radio"/> Georgia | <input type="radio"/> Liberia | <input type="radio"/> Saint-Martin |
| <input type="radio"/> Antartide | <input type="radio"/> Georgia del Sud e isole Sandwich del Sud | <input type="radio"/> Libia | <input type="radio"/> Saint Pierre e Miquelon |
| <input type="radio"/> Antigua e Barbuda | <input type="radio"/> Germania | <input type="radio"/> Liechtenstein | <input type="radio"/> Saint Vincent e Grenadine |
| <input type="radio"/> Arabia Saudita | <input type="radio"/> Ghana | <input type="radio"/> Lituania | <input type="radio"/> Samoa |
| <input type="radio"/> Argentina | <input type="radio"/> Giamaica | <input type="radio"/> Lussemburgo | <input type="radio"/> Samoa americane |
| <input type="radio"/> Armenia | <input type="radio"/> Giappone | <input type="radio"/> Macao | <input type="radio"/> San Marino |
| <input type="radio"/> Aruba | <input type="radio"/> Gibilterra | <input type="radio"/> Macedonia del Nord | <input type="radio"/> Sant'Elena, Ascensione e Tristan da Cunha |
| <input type="radio"/> Australia | <input type="radio"/> Gibuti | <input type="radio"/> Madagascar | <input type="radio"/> Santa Lucia |
| <input type="radio"/> Austria | <input type="radio"/> Giordania | <input type="radio"/> Malawi | <input type="radio"/> Sao Tomé e Principe |
| <input type="radio"/> Azerbaigian | <input type="radio"/> Grecia | <input type="radio"/> Malaysia | <input type="radio"/> Senegal |
| <input type="radio"/> Bahamas | <input type="radio"/> Grenada | <input type="radio"/> Maldive | <input type="radio"/> Serbia |
| <input type="radio"/> Bahrein | <input type="radio"/> Groenlandia | <input type="radio"/> Mali | <input type="radio"/> Seychelles |
| <input type="radio"/> Bangladesh | <input type="radio"/> Guadalupa | <input type="radio"/> Malta | <input type="radio"/> Sierra Leone |
| <input type="radio"/> Barbados | <input type="radio"/> Guam | <input type="radio"/> Marocco | <input type="radio"/> Singapore |

- Belgio
- Belize
- Benin
- Bermuda
- Bhutan

- Bielorussia
- Bolivia

- Bonaire, Saint Eustatius e Saba
- Bosnia-Erzegovina

- Botswana
- Brasile
- Brunei
- Bulgaria

- Burkina Faso

- Burundi
- Cabo Verde
- Cambogia
- Camerun
- Canada

- Cechia

- Ciad

- Guatemala
- Guernsey
- Guinea
- Guinea-Bissau
- Guinea equatoriale
- Guyana
- Guyana francese
- Haiti

- Honduras

- Hong Kong
- India
- Indonesia
- Iran

- Iraq

- Irlanda
- Islanda
- Isola Christmas
- Isola di Bouvet
- Isola di Clipperton
- Isola di Man

- Isola Norfolk

- Martinica
- Mauritania
- Maurizio
- Mayotte
- Messico

- Micronesia
- Moldova

- Monaco

- Mongolia

- Monserrat
- Montenegro
- Mozambico
- Myanmar /Birmania
- Namibia

- Nauru
- Nepal
- Nicaragua
- Niger
- Nigeria

- Niue

- Norvegia

- Sint Maarten
- Siria
- Slovacchia
- Slovenia
- Somalia

- Spagna
- Sri Lanka

- Stati Uniti

- Stato della Città del Vaticano
- Sud Africa
- Sudan
- Sud Sudan
- Suriname

- Svalbard e Jan Mayen
- Svezia
- Svizzera
- Tagikistan
- Taiwan
- Tanzania

- Terre australi e antartiche francesi
- Territorio britannico dell'Oceano indiano

- Cile
- Cina
- Cipro
- Colombia
- Comore
- Congo
- Corea del Nord
- Corea del Sud
- Costa d'Avorio
- Costa Rica
- Croazia
- Cuba
- Curaçao
- Danimarca
- Dominica
- Ecuador
- Egitto
- El Salvador
- Emirati arabi uniti
- Eritrea
- Isole Åland
- Isole Cayman
- Isole Cocos (Keeling)
- Isole Cook
- Isole Fær Øer
- Isole Falkland
- Isole Heard e McDonald
- Isole Marianne settentrionali
- Isole Marshall
- Isole minori periferiche degli Stati Uniti
- Isole Pitcairn
- Isole Salomone
- Isole Turks e Caicos
- Isole Vergini americane
- Isole Vergini britanniche
- Israele
- Italia
- Jersey
- Kazakistan
- Kenya
- Nuova Caledonia
- Nuova Zelanda
- Oman
- Paesi Bassi
- Pakistan
- Palau
- Palestina
- Panama
- Papua Nuova Guinea
- Paraguay
- Perù
- Polinesia francese
- Polonia
- Portogallo
- Portorico
- Qatar
- Regno Unito
- Repubblica centrafricana
- Repubblica democratica del Congo
- Repubblica di Estonia
- Thailandia
- Timor Leste
- Togo
- Tokelau
- Tonga
- Trinidad e Tobago
- Tunisia
- Turchia
- Turkmenistan
- Tuvalu
- Ucraina
- Uganda
- Ungheria
- Uruguay
- Uzbekistan
- Vanuatu
- Venezuela
- Vietnam
- Wallis e Futuna
- Yemen

- Eswatini
- Kirghizistan
- Repubblica dominicana
- Zambia
- Etiopia
- Kiribati
- Riunione
- Zimbabwe
- Figi
- Kosovo
- Romaniaa

La Commissione pubblicherà tutti i contributi alla presente consultazione pubblica. I rispondenti possono scegliere se rendere noti i loro dati o mantenere l'anonimato quando sarà pubblicato il proprio contributo. **Ai fini della trasparenza sono regolarmente pubblicati il tipo di rispondente (ad es. "associazione di categoria", "associazione di consumatori", "cittadino dell'UE"), il paese di origine, il nome e le dimensioni dell'organizzazione e il numero di iscrizione nel registro per la trasparenza. Non sono invece mai pubblicati gli indirizzi e-mail.** Scegli l'opzione che più le corrisponde. Opzioni predefinite a seconda del tipo di rispondente selezionato:

* Impostazioni della privacy per la pubblicazione del contributo

La Commissione pubblicherà le risposte alla consultazione pubblica. I rispondenti possono scegliere se rendere anonimo o pubblico il proprio contributo.

Anonimo

Saranno pubblicati così come pervenuti: il tipo di rispondente che ha selezionato per partecipare alla consultazione, il suo paese d'origine e il suo contributo. Non sarà pubblicato il suo nome. Non includa dati personali nel contributo.

Pubblico

Saranno pubblicati il suo nome, il tipo di rispondente che ha selezionato per partecipare alla consultazione, il suo paese di origine e il suo contributo.

* Impostazioni della privacy per la pubblicazione del contributo

La Commissione pubblicherà le risposte alla consultazione pubblica. I rispondenti possono scegliere se rendere anonimo o pubblico il proprio contributo.

Anonimo

Sono resi pubblici solo i dati dell'organizzazione: Saranno pubblicati così come pervenuti: il tipo di rispondente che ha selezionato per partecipare alla consultazione, il nome dell'organizzazione per conto della quale risponde e relativi numero di iscrizione nel registro per la trasparenza, dimensioni e paese di origine, e il suo contributo. Non sarà pubblicato il suo nome. Non includa dati personali nel contributo se desidera mantenere l'anonimato.

● Pubblico

Sono resi pubblici i dati dell'organizzazione e del rispondente: Saranno pubblicati il tipo di rispondente che ha selezionato per partecipare alla consultazione, il nome dell'organizzazione per conto della quale risponde e relativi numero di iscrizione nel registro per la trasparenza, dimensioni e paese di origine, e il suo contributo. Sarà pubblicato anche il suo nome.

Accetto le disposizioni riguardanti la [protezione dei dati personali](#)

I - Cripto-attività e moneta elettronica

I fornitori di servizi per le cripto-attività stanno aumentando rapidamente in un mondo sempre più digitalizzato e per il loro tramite è possibile accedere a molti servizi diversi. Alcuni esempi:

- scambio di cripto-attività con una moneta fiduciaria (ad esempio, da bitcoin a euro) o con altre cripto-attività (ad esempio, da bitcoin ad Ethereum)
- esecuzione, ricezione e trasmissione di ordini di cripto-attività per conto di terzi
- emissione e creazione di cripto-attività (mediante mining, airdrop, Investment Coin Offering, ecc.);
- collocamento di cripto-attività; partecipazione, tutela, consulenza e servizi amministrativi;
- aggiornamento del protocollo dei token.

Sebbene l'emergere di questi fornitori di servizi per le cripto-attività possa produrre forti effetti positivi sull'economia, quali trasferimenti fluidi, efficienti e istantanei, solleva anche una serie di problemi. Gli utenti delle cripto-attività e della moneta elettronica e gli investitori in cripto-attività devono essere a conoscenza dei loro obblighi fiscali e conformarvisi pienamente.

Oggi i fornitori di servizi per le cripto-attività sono disciplinati da un'ampia varietà di norme eterogenee a livello degli Stati membri e non dispongono di un quadro normativo europeo coerente. Tuttavia, con l'adozione del regolamento sui mercati delle cripto-attività sono previsti cambiamenti sostanziali.

Tenendo conto della mancanza di un controllo centralizzato delle cripto-attività, della loro pseudoanonimità, delle difficoltà di valutazione, delle caratteristiche ibride e della rapida evoluzione della tecnologia sottostante e della loro forma, è difficile per le amministrazioni fiscali ottenere un accesso tempestivo o persino reperire informazioni pertinenti sulle operazioni effettuate. Vi è il rischio di dichiarazione parziale o di omessa dichiarazione del reddito imponibile, con conseguente perdita di gettito fiscale e possibili distorsioni della competenza con gli strumenti finanziari tradizionali. Questi servizi possono inoltre potenzialmente contribuire al fenomeno dell'economia sommersa.

1. Detiene cripto-attività o moneta elettronica a fini di investimento o pagamento (sono ammesse più risposte)?

| | No | Sì | Sì, soltanto a fini di investimento | Sì, soltanto a fini di pagamento | Sì, per entrambi i fini | Nessun parere |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Cripto-attività | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Moneta elettronica | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

1.1 Nel caso in cui lei sia un utente di cripto-attività, di che tipo di fornitori di servizi si avvale per questi prodotti?

- Scambio di cripto-attività
- Intermediari e operatori delle cripto-attività
- Bancomat/ATM per le cripto-attività
- Emittente o promotore di cripto-attività
- Piattaforme di negoziazione di cripto-attività
- Fornitori di portafogli (wallet) di cripto-attività
- Altro

1.1.1 Si prega di indicare di quale altro tipo di fornitore di servizi di cripto-attività si avvale.

1.2 Nel caso in cui lei sia un utente di cripto-attività, quali attività o operazioni i fornitori di servizi di questi prodotti eseguono per lei?

- Scambio di cripto-attività con una moneta fiduciaria
- Scambio tra una o più forme di cripto-attività
- Ricezione e trasmissione di ordini
- Collocamento di cripto-attività
- Detenzione di cripto-attività
- Tutela
- Custodia e amministrazione
- Aggiornamento del protocollo dei token
- Consulenza
- Altro

1.2.1 Si prega di indicare di quali altri servizi si avvale.

2. Dov'è registrato o ha ottenuto una licenza il fornitore di servizi di crypto-attività?

- Nell'UE
- Al di fuori dell'UE
- Non saprei

3. Nel caso in cui lei investa in crypto-attività, quanto ha investito in totale nel 2020?

- Meno di 1 000 euro
- Tra 1 000 e 100 000 euro
- Tra 100 000 e 1 000 000 euro
- Più di 1 000 000 euro

4. Nel caso in cui lei sia un investitore in crypto-attività, ha realizzato un guadagno o una perdita sull'investimento totale nel 2020? Qual è l'entità del suo guadagno /della sua perdita in percentuale rispetto all'investimento iniziale?

- Perdita superiore al 10 %
- Perdita tra l'1 % e il 10 %
- Guadagno inferiore al 10 %
- Guadagno tra il 10 % e il 50 %
- Guadagno superiore al 50 %
- Nessun parere

5. In che tipo di crypto-attività investe o che tipo di crypto-attività ha nel suo portafoglio?

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Bitcoin | <input type="checkbox"/> Litecoin |
| <input type="checkbox"/> Ethereum | <input type="checkbox"/> EOS |
| <input type="checkbox"/> Golem | <input type="checkbox"/> IOTA |
| <input type="checkbox"/> Ripple | <input type="checkbox"/> Altro |

5.1 Si prega di indicare quali sono le altre crypto-attività.

6.1. Si prega di fornire una breve descrizione delle caratteristiche principali delle crypto-attività di cui si avvale.

6.2 Sono garantite da un'attività (come nel caso delle cosiddette stablecoin)?

- Sì
- No
- Non saprei

6.3. Hanno una struttura centralizzata o decentralizzata?

- Centralizzata
- Decentralizzata
- Non saprei

7. Che quantità di crypto-attività detiene in euro su una media annuale?

- Tra 0 e 1 000 euro
- Tra 1 000 e 100 000 euro
- Tra 100 000 e un milione di euro
- Più di 1 000 000 euro

8. A suo avviso, quali informazioni sui clienti e sulle operazioni sono facilmente disponibili per i diversi tipi di intermediari?

| | Codice di identificazione fiscale e/o residenza fiscale | Numero di operazioni | Ora delle operazioni | Scopo delle operazioni | Valore delle operazioni | Informazioni in ambito AML/KYC* | Indirizzo IP | Tipo di cripto-attività | Altro |
|--|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Scambio di cripto-attività | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Intermediari e operatori delle cripto-attività | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Bancomat /ATM per le cripto-attività | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Emittente o promotore di cripto-attività | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Piattaforme di negoziazione di cripto-attività | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Fornitori di portafogli di cripto-attività | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

9. A suo avviso, quali sarebbero le informazioni sulle operazioni più idonee ai fini di un metodo di comunicazione standardizzato applicato dai fornitori di servizi per le cripto-attività?

- Tutte le informazioni (ad esempio, numero, ora e valore delle operazioni realizzate da un investitore di cripto-attività in un anno)
- Informazioni aggregate quotidiane
- Informazioni aggregate quotidiane compreso il numero di operazioni
- Informazioni aggregate settimanali
- Informazioni aggregate settimanali compreso il numero di operazioni
- Informazioni aggregate mensili
- Informazioni aggregate mensili compreso il numero di operazioni
- Informazioni aggregate annuali
- Informazioni aggregate annuali compreso il numero di operazioni

10. Gli introiti lordi derivanti da investimenti in cripto-attività o da altre operazioni relative alle cripto-attività sono stati tassati nel suo Stato membro di residenza fiscale o in un altro Stato membro?

| | No | Sì | Nessun parere |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stato membro di residenza fiscale | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Altro Stato membro | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

11. Ha dovuto comunicare informazioni sugli investimenti in cripto-attività nello Stato membro di residenza fiscale o in un altro Stato membro?

| | No | Sì | Nessun parere |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stato membro di residenza fiscale | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Altro Stato membro | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

11.1 Che tipo di informazioni ha comunicato?

12. Si prega di indicare se è d'accordo con le seguenti affermazioni.

| | Pienamente d'accordo | D'accordo | Né d'accordo né in disaccordo | In disaccordo | In totale disaccordo | Nessun parere |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I proventi ottenuti mediante investimenti in cripto-attività sono solo parzialmente dichiarati a fini fiscali. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| L'omessa dichiarazione /dichiarazione parziale degli introiti ottenuti mediante investimenti in cripto-attività incide negativamente sulla concorrenza leale tra l'economia tradizionale e la cripto-economia. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

| | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| È facile dichiarare e pagare le tasse dovute sui redditi percepiti mediante investimenti in crypto-attività. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| I singoli Stati membri sono sufficientemente attrezzati per tracciare i proventi generati da investimenti in crypto-attività. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

13.1. Quanta moneta elettronica possiede su una media annuale? Nel caso in cui lei utilizzi la moneta elettronica a fini di pagamento, quanto spende solitamente?

- Tra 0 e 1 000 euro
- Tra 1 000 e 100 000 euro
- Tra 100 000 e un milione di euro
- Più di un milione di euro

13.2. Nel caso in cui lei utilizzi la moneta elettronica a fini di pagamento, che cosa acquista solitamente con questa moneta?

14. Nel caso in cui lei sia un fornitore di servizi di crypto-attività, che tipo di servizi fornisce?

- Scambio di crypto-attività
- Intermediari e operatori delle crypto-attività
- Bancomat/ATM per le crypto-attività
- Emittente o promotore di crypto-attività
- Piattaforme di negoziazione di crypto-attività
- Fornitori di portafogli di crypto-attività
- Piattaforme di mining
- Ente finanziario
- Prestatore di servizi di pagamento
- Altro

14.1 Si prega di specificare

15. Nel caso in cui lei sia un fornitore di servizi di crypto-attività o rappresenti un altro ente che fornisce servizi per questo tipo di prodotti, che tipo di attività /operazioni offre ai suoi clienti?

- Scambio di crypto-attività con moneta fiduciaria avente corso legale
- Scambio di crypto-attività con altre crypto-attività

- Esecuzione di ordini di cripto-attività per conto di terzi
- Collocamento di cripto-attività
- Ricezione e trasmissione di ordini di cripto-attività per conto di terzi
- Tutela
- Custodia e amministrazione di cripto-attività per conto di terzi
- Aggiornamento del protocollo dei token
- Prestazione di consulenza sulle cripto-attività
- Gestione di una piattaforma di negoziazione di cripto-attività
- Altro

15.1. Si prega di indicare il tipo di attività o operazioni che esercita per i suoi clienti

16. Dov'è la sua residenza fiscale?

- Nell'UE
- Al di fuori dell'UE

17. In qualità di fornitore di servizi per le cripto-attività, ha dovuto comunicare informazioni sugli investimenti in cripto-attività allo Stato membro di residenza fiscale o a un altro Stato membro?

| | No | Sì |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stato membro di residenza fiscale | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Altro Stato membro | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

18. Alcuni paesi dell'UE hanno imposto (o prevedono di imporre) obblighi di comunicazione ai fornitori di servizi per le cripto-attività, ai fornitori di moneta elettronica, agli istituti finanziari e ai prestatori di servizi di pagamento. Ritiene che questo approccio nazionale comporterà ulteriori oneri amministrativi per i fornitori di servizi per le cripto-attività o moneta elettronica e/o per gli utenti di questi prodotti a causa delle differenze tra paesi?

- Sì, per entrambi
- Sì, soltanto per i fornitori di servizi
- Sì, soltanto per gli utenti
- No, per nessuno

- Non so/nessun parere

19. Ritiene che l'uso delle cripto-attività dovrebbe essere soggetto a obblighi di comunicazione da parte dei fornitori di servizi per questi prodotti all'amministrazione fiscale competente?

- Sì
- No
- Non so/nessun parere

20. Ritiene che i fornitori di servizi per le cripto-attività, i fornitori di moneta elettronica e altre istituzioni finanziarie che operano con questi prodotti dovrebbero essere soggetti agli stessi obblighi di comunicazione a fini fiscali in tutta l'UE (ossia un insieme unico di norme)?

- Sì
- No
- Non so/nessun parere

20.1 Si prega di motivare l'opinione espressa

21. A suo avviso quali sono i problemi principali che i fornitori di servizi per le cripto-attività dovrebbero affrontare se fossero introdotte misure volte ad armonizzare gli obblighi di informazione a fini fiscali?

22. Se fossero adottate norme comuni dell'UE in materia di comunicazione per lo scambio di informazioni sulle cripto-attività, ritiene che tutte le entità che forniscono

servizi nel settore delle cripto-attività dovrebbero essere soggette a obblighi di comunicazione o che alcune di essi dovrebbero beneficiare di un'esenzione?

- Tutti i fornitori di servizi per le cripto-attività dovrebbero essere soggetti agli stessi obblighi di comunicazione (al fine di evitare potenziali scappatoie fiscali)
- Alcuni fornitori di servizi per le cripto-attività dovrebbero beneficiare di un'esenzione (ad esempio, start-up, piattaforme che generano entrate modeste, ecc.)
- Non so/nessun parere

22.1. Si prega di indicare il tipo di fornitori di servizi per le cripto-attività e di moneta elettronica che dovrebbero beneficiare di un'esenzione dall'obbligo di comunicazione e spiegarne le motivazioni.

23. Se fossero adottate norme comuni dell'UE in materia di comunicazione, ritiene che tutte le operazioni di cripto-attività e di moneta elettronica dovrebbero essere comunicate alle amministrazioni fiscali competenti o che alcune di esse dovrebbero beneficiare di un'esenzione? Si prega di motivare l'opinione espressa.

- Sì, alcune di esse dovrebbero beneficiare di un'esenzione
- No, dovrebbero essere tutte comunicate poiché tale esenzione potrebbe comportare potenziali scappatoie fiscali
- Altri criteri
- Non so/nessun parere

24. Ritiene che le operazioni tra pari relative alle cripto-attività mediante portafogli non ospitati dovrebbero essere segnalate alle amministrazioni fiscali da un punto di vista giuridico al fine di garantire parità di condizioni? In che modo?

La direttiva relativa alla cooperazione amministrativa nel settore dell'imposizione diretta (direttiva 2011/16/UE (DAC)) è stata modificata più volte al fine di migliorare gli strumenti delle autorità fiscali per rispondere all'evasione fiscale, agli abusi fiscali e all'elusione fiscale, ma alcuni aspetti specifici dell'attuale quadro sullo scambio di informazioni devono ancora essere rafforzati.

In particolare, è necessario un quadro armonizzato di misure di conformità per il mancato rispetto degli obblighi di comunicazione previsti dal diritto nazionale adottato a norma della DAC. Questo nuovo quadro armonizzato di misure di conformità consentirà di evitare le distorsioni derivanti dalle diverse misure di conformità previste dagli Stati membri e comporterà quindi un rispetto più uniforme delle norme della DAC.

25. A suo avviso, le sanzioni vigenti nel suo Stato membro di residenza fiscale per la violazione delle disposizioni nazionali in ambito di cooperazione fiscale con altri Stati membri dell'UE sono "efficaci, proporzionate e dissuasive"?

- Sì
- No
- Non so/nessun parere

26. Ritiene che norme armonizzate per la violazione delle disposizioni nazionali che recepiscono le disposizioni della DAC in ambito di cooperazione fiscale con altri Stati membri dell'UE porteranno ad una maggiore conformità con tali norme?

- Sì
- No
- Non so/nessun parere

27. Ritiene che disposizioni coordinate renderanno le misure di conformità più comprensibili ed efficaci?

- Sì
- No
- Non so/nessun parere

28. Ritiene che la Commissione dovrebbe coordinarsi con gli Stati membri al fine di garantire un sistema di misure di conformità coordinato, chiaro e trasparente?

- Sì
- No
- Non so/nessun parere

29. Ritiene che le persone/imprese si stabiliscano nei paesi in cui le norme in materia di dichiarazione fiscale e le relative sanzioni sono considerate meno severe?

- Sì, ma soltanto occasionalmente
- Sì, molto spesso
- No
- Non so/nessun parere

30. Che tipo di misure sarebbe più adeguato a garantire la conformità con gli obblighi di comunicazione: pecuniarie o non pecuniarie?

- Soltanto sanzioni pecuniarie
- Soltanto misure di conformità non pecuniarie.
- Entrambe
- Non so/nessun parere

31. Quale tra le seguenti misure di conformità non pecuniarie ritiene più efficaci?

| | Sì | No | Nessun parere |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Una dichiarazione pubblica in una Gazzetta ufficiale che indichi la persona fisica, l'istituzione o l'impresa responsabile della violazione e la natura della stessa. Questa opzione dovrebbe rispettare tutti i diritti di ricorso delle parti interessate e proteggere le informazioni riservate. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Un divieto di beneficiare di qualsiasi aiuto pubblico o di partecipare ad appalti pubblici per un periodo stabilito. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Un divieto temporaneo che impedisca a qualsiasi membro dell'organo di gestione di esercitare funzioni di gestione nell'UE o in uno Stato membro. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Un ordine che impone alla persona fisica o giuridica responsabile di porre fine al comportamento in questione e di astenersi dal ripeterlo nell'UE o in uno specifico Stato membro. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| La sospensione temporanea di licenze o autorizzazioni amministrative che consentono di fornire servizi all'interno dell'Unione europea o di uno Stato membro per un determinato periodo. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Altro | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

31.1. Si prega di specificare

32. Ritiene che quando uno Stato membro rileva un caso di non conformità e intende intraprendere azioni in ambito di cooperazione fiscale, la Commissione o

gli altri Stati membri dovrebbero essere informati al fine di garantire che le procedure relative alle misure di conformità siano effettuate con sufficiente trasparenza in tutta l'Unione europea (UE)?

- Sì, ma soltanto la Commissione al fine di coordinare la procedura in Europa
- Sì, ma soltanto gli Stati membri interessati
- Sì, ma soltanto tutti gli altri Stati membri
- Sì, la Commissione e tutti gli Stati membri senza distinzione
- No
- Non so/nessun parere

Osservazioni conclusive

Pur non essendo necessario, è possibile caricare un documento breve, ad esempio un documento di sintesi, se si ritiene opportuno fornire informazioni supplementari per spiegare meglio la propria posizione. La dimensione massima del file è 1 MG. Si segnala che il documento caricato sarà pubblicato insieme alle risposte al questionario, che rappresentano il contributo principale alla presente consultazione. Se si è scelto di mantenere l'anonimato, assicurarsi di eliminare eventuali dati di identificazione personale dal documento.