

Selbstregulierungsorganisation des Schweizerischen
Anwaltsverbandes und des Schweizerischen Notarenverbandes

Organisme d'autoréglementation de la Fédération Suisse des Avocats
et de la Fédération Suisse des Notaires

Organismo di autodisciplina della Federazione Svizzera degli Avvocati
e della Federazione Svizzera dei Notai



A tutti gli intermediari finanziari
affiliati all'OAD FSA/FSN

Bollettino d'informazione 1/2013

1. "Offshore Leaks" e posizione dell'OAD FSA/FSN
2. "Lex USA"
3. Esecuzione di pagamenti da parte dei notai nei Cantoni di Basilea Campagna e Basilea Città
4. FAQ rielaborate sul sito web dell'OAD FSA/FSN

Gentili Colleghe, egregi Colleghi,
gentili Signore, egregi Signori,

1. "Offshore Leaks": la posizione dell'OAD FSA/FSN

Come avrete potuto apprendere dai media nelle settimane e nei mesi scorsi, nel contesto delle questioni fiscali attualmente al centro di accese discussioni a livello internazionale, i nomi di svariati avvocati sono stati menzionati - principalmente dalla stampa - in relazione al cosiddetto "Offshore Leaks". Ciò potrebbe suscitare l'impressione che sugli avvocati / sui notai aleggi il sospetto generalizzato che la loro attività professionale principale verta sulla costituzione di società, fondazioni e trust off-shore, senza dover adempiere in tale ambito alle condizioni volte alla prevenzione poste dalla LRD. In suddetto contesto è stato sottaciuto che tali istituti giocano un ruolo importante anche per la pianificazione successoria e che il motivo della loro esistenza non è affatto l'evasione fiscale.

Non si è parimenti neppure accennato al fatto che la maggioranza degli avvocati è principalmente attiva nel settore classico della consulenza ai mandanti e della rappresentanza dei clienti dinanzi ai tribunali e alle autorità.

Secondo l'art. 47 dello Statuto OAD FSA/FSN, nei confronti di un IF affiliato deve essere aperta un'inchiesta qualora, sulla base di informazioni di cui è venuto a conoscenza l'OAD, emergono indizi secondo cui la LRD, lo Statuto, il Regolamento OAD o un altro atto giuridico vincolante ai sensi dell'art. 39 potrebbe essere stato violato. L'OAD FSA/FSN ha in passato regolarmente condotto delle inchieste ogniqualvolta sono emersi indizi di tale comportamento. Il requisito era tuttavia sempre costituito dall'esistenza di indicazioni **concrete**. In considerazione della situazione giuridica e normativa tuttora invariata, anche alla luce degli "Offshore Leaks" permane suddetta condizione: per l'OAD FSA/FSN gli avvocati e i notai non sono oggetto di sospetto generalizzato.

In tale contesto si impone di ricordare nuovamente che, ai sensi del diritto svizzero, i reati fiscali non configurano attualmente atti preparatori rilevanti nell'ottica del riciclaggio di denaro. Se, e se del caso in quale misura interverranno dei cambiamenti in materia, dipenderà dalla misura in cui le

modifiche proposte in tale ambito dal Consiglio federale saranno approvate dal Parlamento. È dunque possibile che agli avvocati e ai notai attivi quali IF siano accolte ulteriori incombenze. È pertanto indubitabilmente consigliabile seguire con attenzione gli ulteriori sviluppi, anche in ambito internazionale. Provvederemo ad orientarvi tempestivamente in proposito.

2. "Lex USA"

Quanto suesposto vale sostanzialmente anche riguardo alle discussioni, tuttora in corso, sull'intervenuta bocciatura della "Lex USA", rispettivamente riguardo alle ulteriori strategie in materia ora annunciate dal Consiglio federale, concernenti la concessione di autorizzazioni individuali per il rilascio dei dati di collaboratori bancari e di terze persone. In proposito, vi rinviamo in particolare al Bollettino di informazione della FSA del 4 luglio 2013 e ai link ivi menzionati. Il Promemoria per le banche riguardante la trasmissione di dati personali alle autorità degli Stati Uniti, richiamabile al link (<http://www.edoeb.admin.ch/aktuell/index.html?lang=it>) contiene importanti indicazioni circa i passi giuridici ipotizzabili per ovviare al rilascio di dati personali.

3. Esecuzione di pagamenti da parte dei notai nei Cantoni di Basilea Campagna e Basilea Città

Nel Cantone di Basilea Campagna, con effetto al 1° novembre 2012, anche per le operazioni vertenti sugli immobili (contratti di compravendita, permuta e donazione di immobili, frazionamenti, stipulazione di diritti di superficie o costituzione di proprietà per piani, costituzione di cartelle ipotecarie o servitù) è stato introdotto il notariato libero (cfr. http://www.baselland.ch/main_beurk-htm.273842.0.html). Poiché, a seguito di suddette modifiche, dal 1° aprile 2013 tutte le nuove richieste di iscrizione a registro fondiario non possono più essere prese in consegna dalle cancellerie distrettuali, i pagamenti avvengono sovente per il tramite dei notai di Basilea Campagna.

Si rammenta in proposito che la presa in consegna e l'inoltro di suddette somme di denaro è da qualificare quale attività di FI e che sussiste di conseguenza un obbligo di affiliazione a un OAD. Per il notaio interessato è fatta eccezione unicamente qualora egli partecipi all'elaborazione del corrispondente contratto da iscrivere a Registro fondiario.

4. FAQ rielaborate sul sito web dell'OAD FSA/FSN

Le FAQ sono state nel frattempo rielaborate e completate. Le integrazioni concernono in particolare le aree tematiche "Mandato precauzionale ai sensi del CCS" nonché "Relazioni d'affari e transazioni a rischio accresciuto".

Il Segretariato generale e i Colleghi elencati di seguito sono volentieri a vostra disposizione per rispondere a eventuali domande.

Cordiali saluti
OAD SAV/SNV
Christian Lippuner, Incaricato dell'informazione

Segretariato generale, Marktgasse 4, 3011 Berna, tel.: 031 313 06 00

RA lic. iur. Christian Lippuner, lippuner@advolippuner.ch, tel.: 071 227 11 30
Me Didier de Montmollin, didier.demontmollin@dgepartners.com, tel.: 022 761 66 66
Avv. Dr. Pietro Crespi, pietro.crespi@crespi.ch, tel.: 091 825 15 52