

## Sommario:

- I. **Introduzione**
  1. **Oggetto dello studio**
  2. **Nozioni fondamentali del diritto europeo**
    - 2.1. Il diritto costituzionale dell'Unione europea
    - 2.2. I "tre pilastri"
    - 2.3. La "comunitarizzazione" nel settore della giustizia e degli affari interni
    - 2.4. Il nuovo terzo pilastro
- II. **L'accordo tra UE e Svizzera sull'associazione della Confederazione Svizzera all'acquis di Schengen**
  1. **L'acquis di Schengen**
    - 1.1. Gli accordi di Schengen e di Dublino
    - 1.2. Il trattato di Amsterdam
    - 1.3. L'assistenza giudiziaria in materia penale nell'acquis di Schengen
  2. **L'accordo fra Unione europea e Svizzera**
    - 2.1. Gli accordi con l'UE per l'associazione della Svizzera a Schengen
    - 2.2. Lo svolgimento dei negoziati
    - 2.3. Il risultato dei negoziati
    - 2.4. Portata dell'accordo nell'ordinamento giuridico svizzero
    - 2.5. L'art. 7 paragrafo 5 lettera a dell'Accordo
  3. **Conseguenze per la Svizzera**
    - 3.1. Caratteristiche fondamentali del diritto penale tributario svizzero
    - 3.2. Il principio di doppia punibilità
    - 3.3. Il principio di specialità
    - 3.4. Il nuovo articolo 57bis LAID
  4. **Conclusioni**
- III. **L'accordo tra UE e Svizzera per lottare contro la frode e ogni altra attività illecita che leda i loro interessi**
  1. **L'assistenza amministrativa e giudiziaria fra Stati membri dell'UE**
    - 1.1. Introduzione
    - 1.2. La tutela degli interessi finanziari delle comunità europee
    - 1.3. L'assistenza amministrativa in materia di imposte
    - 1.4. L'assistenza amministrativa in materia doganale
    - 1.5. L'assistenza giudiziaria in materia penale
    - 1.6. L'assistenza in materia di recupero dei crediti
  2. **Le trattative e l'accordo tra la Svizzera e l'UE**
    - 2.1. L'assistenza amministrativa in materia doganale prima del 2004
    - 2.2. I negoziati con l'UE
    - 2.3. Le conclusioni del vertice del 19 maggio 2004
  3. **Le singole disposizioni dell'accordo**
    - 3.1. Disposizioni generali
    - 3.2. L'assistenza amministrativa
    - 3.3. L'assistenza su richiesta
    - 3.4. L'assistenza spontanea (art.20)
    - 3.5. Forme particolari di cooperazione
    - 3.6. Recupero (art. 24)
    - 3.7. L'assistenza giudiziaria
    - 3.8. Disposizioni finali (titolo IV)
  4. **Conclusioni**



## Contenuto del volume:

Uno degli esiti più rilevanti delle trattative fra Unione Europea e Svizzera, sfociate negli Accordi bilaterali II, è senz'altro rappresentato dagli accordi che concernono lo scambio di informazioni in materia fiscale. In questo volume ci si sofferma in particolar modo sugli aspetti legati all'assistenza giudiziaria ed amministrativa che concerne le frodi e tutte le altre attività illecite, in particolare i reati nel settore doganale e delle imposte indirette, connessi agli scambi di beni. Le norme che disciplinano queste forme di assistenza sono contenute sia nell'Accordo riguardante l'associazione della Svizzera all'acquis di Schengen sia nell'Accordo sulla lotta alla frode. Fra le novità previste dagli accordi in questione vi sono anche nuovi obblighi di collaborazione nel settore della lotta al riciclaggio ed alla corruzione.

Oltre a presentare e commentare le disposizioni contenute negli accordi, la pubblicazione contiene diversi allegati, fra i quali il testo degli accordi ed il commento della Commissione europea e del Consiglio federale.

## L'autore:

### Andrea Pedrolì

Ha conseguito il dottorato in giurisprudenza all'Università degli Studi di Milano nel 1992. Dal 1993 è vicecancelliere del Tribunale di appello del Canton Ticino, con incarico di redattore per la Camera di diritto tributario. Dal 1998 è anche redattore della parte fiscale della Rivista di diritto amministrativo e tributario ticinese (ora Rivista ticinese di diritto, RtiD) e, dal 1999, docente di diritto tributario alla Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana (SUPSI). Nel 2001 consegue il dottorato in diritto all'Università di Berna, con la tesi *L'imposizione dei capital gains in Svizzera ed in alcuni importanti Stati esteri* (Premio Blumenstein 2002).

È autore di pubblicazioni di carattere giuridico, fra le quali *L'imposizione degli utili immobiliari* (insieme ad Alessandro Soldini).

### È disponibile anche il volume:

Marco Bernasconi,

Gli accordi bilaterali II e lo scambio di informazioni fiscali

1. L'accordo sulla fiscalità del risparmio



## Dati tecnici sul libro:

Formato: 15 x 22.5 cm

Pagine: 264

Prezzo: fr. 75.–

## Come ordinare i libri:

Tel. 091 821 11 11

Fax 091 821 11 12

e-mail: info@salvioni.ch

per posta tramite il tagliando allegato

### Vogliate inviarmi i seguenti libri:

- es. Marco Bernasconi,  
Gli accordi bilaterali II e lo scambio di informazioni fiscali:  
1. L'accordo sulla fiscalità del risparmio
- es. Andrea Pedrolì,  
Gli accordi bilaterali II e lo scambio di informazioni fiscali:  
2. Gli accordi sull'associazione a Schengen e contro la frode

al prezzo di fr. 75.– ciascuno (fr. 135.– entrambi)  
spese di spedizione comprese nel prezzo

Mittente:

Nome \_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_

Via \_\_\_\_\_

Località \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_

Nicht frankieren  
Ne pas affranchir  
Non affrancare

Geschäftsantwortsendung    Invio commerciale risposta  
Envoi commercial-réponse

Arti grafiche Salvioni  
Via Ghiringhelli 9  
6500 Bellinzona