



ETS/STE No 127

**CONVENTION ON MUTUAL ADMINISTRATIVE ASSISTANCE IN TAX MATTERS**

opened for signature, in Strasbourg, on 25 January 1988

**CONVENTION CONCERNANT L'ASSISTANCE ADMINISTRATIVE  
MUTUELLE EN MATIERE FISCALE**

ouverte à la signature, à Strasbourg, le 25 janvier 1988

---

Reservations and Declarations  
Réserves et Déclarations

**ITALY**

***Reservations and declarations contained in the instrument of ratification deposited on 31 January 2006 –  
Or. Engl./Fr.***

**Reservations**

Article 30, paragraph 1.a

Italy reserves the right not to provide any form of assistance in relation to taxes of other Parties included in one of the following categories listed in sub-paragraph b of paragraph 1 of Article 2 :

- ii compulsory social security contributions payable to general government or to social security institutions established under public law;
- iii D. specific taxes on goods and services such as excise taxes,  
E. taxes on the use or ownership of motor vehicles,  
F. taxes on the use or ownership of movable property other than motor vehicles,  
G. any other taxes other than registration tax and mortgage and cadastral taxes.
- iv taxes in categories D, E, F, G listed in sub-paragraph iii above which are imposed on behalf of political subdivisions or local authorities of a Party.

Article 30, paragraph 1.b

Italy reserves the right not to provide assistance in the recovery of any tax claim, or in the recovery of an administrative fine, for the taxes listed in the reservation made under sub-paragraph a above.

Article 30, paragraph 1.c

Italy reserves the right not to provide assistance in respect of any tax claim, which is in existence at the date of entry into force of the Convention in respect of Italy or included in the reservation made under sub-paragraphs a and b above and existing at the date of withdrawal of such a reservation by Italy.

Article 30, paragraph 1.d

Italy reserves the right not to provide assistance in the service of documents for taxes listed the reservation made under sub-paragraph a above.

Article 30, paragraph 1.e

Italy reserves the right not to permit the service of documents through the post as provided for in paragraph 3 of Article 17.

**Declarations**

**ANNEX A – Taxes to which the Convention would apply**

Article 2, paragraph 1.a.i

- Personal Income Tax (*Imposta sul reddito delle persone fisiche – IRPEF*);
- Corporate Income Tax (*Imposta sul reddito delle società – IRES* and the former *Imposta sul reddito delle persone giuridiche – IRPEG*).

Article 2, paragraph 1.a.ii

- Substitute Income Taxes, irrespective of their denomination.

Article 2, paragraph 1.b.i

- Regional Tax on Productive Activities (*Imposta regionale sulle attività produttive – IRAP*).

Article 2, paragraph 1.b.iii

**Under category C:**

- Value Added Tax (*Imposta sul valore aggiunto – IVA*).

**Under category G:**

- Registration Tax (*Imposta di registro*);
- Mortgage and Cadastral Taxes (*Imposte ipotecaria e catastale*).

Article 2, paragraph 1.b.iv

- Local Property Tax (*Imposta comunale sugli immobili – ICI*).

**ANNEX B – Competent Authorities**

The Ministry of Economy and Finance – Tax Policy Department.

## ITALIE

**Réserves et déclarations**      *consignées dans l'instrument de ratification déposé le 31 janvier 2006 – Or. angl./fr.*

### **Réserves**

#### Article 30, paragraphe 1.a

L'Italie se réserve le droit de n'accorder aucune forme d'assistance pour les impôts des autres Parties entrant dans l'une des catégories suivantes énumérées à l'article 2, paragraphe 1.b :

- ii cotisations de sécurité sociale obligatoires dues aux administrations publiques ou aux organismes de sécurité sociale de droit public;
- iii D. impôts sur des biens et services déterminés, tels que droits d'accises,  
E. impôts sur l'utilisation ou la propriété des véhicules à moteur,  
F. impôts sur l'utilisation ou la propriété de biens mobiliers autres que les véhicules à moteur,  
G. tout autre impôt autre que l'impôt d'enregistrement et les impôts hypothécaires et cadastraux.
- iv impôts des catégories D, E, F, G énumérées à l'alinéa iii ci-dessus, qui sont perçus pour le compte des subdivisions politiques ou des collectivités locales d'une Partie.

#### Article 30, paragraphe 1.b

L'Italie se réserve le droit de ne pas accorder d'assistance en matière de recouvrement de créances fiscales quelconques, ou de recouvrement d'amendes administratives, pour les impôts qui ont fait l'objet de la réserve figurant à l'alinéa a ci-dessus.

#### Article 30, paragraphe 1.c

L'Italie se réserve le droit de ne pas accorder d'assistance en rapport avec des créances fiscales qui existent déjà à la date d'entrée en vigueur de la Convention pour l'Italie ou qui ont fait l'objet de la réserve de sa part figurant aux alinéas a et b ci-dessus et qui existeraient à la date du retrait par l'Italie d'une telle réserve.

#### Article 30, paragraphe 1.d

L'Italie se réserve le droit de ne pas accorder d'assistance en matière de notification de documents pour les impôts qui ont fait l'objet de la réserve figurant à l'alinéa a ci-dessus.

#### Article 30, paragraphe 1.e

L'Italie se réserve le droit de ne pas accepter les notifications par voie postale prévues à l'article 17, paragraphe 3.

### **Déclarations**

#### **ANNEXE A – Impôts auxquels s'applique la Convention**

#### Article 2, paragraphe 1.a.i

- Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques (*Imposta sul reddito delle persone fisiche – IRPEF*);
- Impôt sur le Revenu des Sociétés (*Imposta sul reddito delle società – IRES* et l'ancien *Imposta sul reddito delle persone giuridiche – IRPEG*).

#### Article 2, paragraphe 1.a.ii

- Impôts sur les revenus de substitution, abstraction faite de leur dénomination.

Article 2, paragraphe 1.b.i

- Impôt Régional sur les Activités Productives (*Imposta regionale sulle attività produttive – IRAP*).

Article 2, paragraphe 1.b.iii

**Sous la catégorie C:**

- Taxe sur la Valeur Ajoutée (*Imposta sul valore aggiunto – IVA*).

**Sous la catégorie G:**

- Impôt d'Enregistrement (*Imposta di registro*);
- Impôts Hypothécaires et Cadastraux (*Imposte ipotecaria e catastale*).

Article 2, paragraphe 1.b.iv

- Impôt Municipal sur les Immeubles (*Imposta comunale sugli immobili – ICI*).

**ANNEXE B – Autorités compétentes**

Le Ministère de l'Economie et des Finances – Département pour les Politiques Fiscales.