

Il contenuto del volume

Diritto penale tributario e scambio di informazioni fiscali tra autorità amministrative sono da sempre temi che appassionano il Prof. Dr. Marco Bernasconi. Gli scritti in suo onore, pubblicati in occasione dei suoi 75 anni, riprendono il titolo di una delle sue più importanti pubblicazioni ("Contravvenzioni e delitti fiscali nel diritto federale svizzero e cantonale ticinese"), soffermandosi sulle prossime riforme e su particolari aspetti, talvolta anche complessi, che contraddistinguono il diritto penale fiscale e l'assistenza amministrativa.

Questo volume raccoglie 25 contributi, che spaziano dall'implementazione nel diritto svizzero delle Raccomandazioni del GAFI allo scambio automatico di informazioni (secondo i modelli OCSE, UE, FATCA), dalle possibili modifiche del diritto penale tributario volte ad attenuare il segreto bancario nei confronti dei contribuenti residenti in Svizzera all'iniziativa popolare federale "Sì alla protezione della sfera privata". Si passa dalla diligenza delle banche in materia fiscale alla possibilità, per esse, di dedurre le multe fiscali. Nel campo del diritto penale tributario si esaminano gli aspetti le-

gali relativi all'autodenuncia spontanea, alla voluntary disclosure, all'amnistia fiscale, all'imposta preventiva, alle successioni e alle donazioni, all'imposta alla fonte, ai coniugi, ai rappresentanti contrattuali, alle imposte indirette, alle distribuzioni dissimulate di utile, alle prescrizioni, alla relazione fra le procedure di recupero d'imposta e di contravvenzione per sottrazione d'imposta, ecc.

Questi studi sono un omaggio al Prof. Dr. Marco Bernasconi, per il suo significativo apporto nei campi scientifico, didattico, accademico e storico.

Presentazione del curatore

Samuele Vorpe ha conseguito il titolo di Economista aziendale SUP nel 2005 e il titolo di Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law nel 2009 presso la Scuola Universitaria Professionale della Svizzera italiana. Autore de "I costi irresponsabili" (2009), curatore de "Il segreto bancario nello scambio di informazioni fiscali" (2011). Docente SUPSI, redattore responsabile della rivista "Novità fiscali" e responsabile del Centro di competenze tributarie della SUPSI.



SUPSI
Scuola universitaria professionale
della Svizzera italiana
Centro competenze tributarie
Palazzo E
6928 Manno

SUPSI

10

Contravvenzioni e delitti fiscali nell' era dello scambio internazionale d'informazioni

Scritti in onore di **Marco Bernasconi**
a cura di **Samuele Vorpe**

Mauro Baranzini
Prefazione

I Diritto penale tributario svizzero

Denise Pagani Zambelli

01 La prescrizione dei reati fiscali

Rocco Filippini

02 Distribuzioni dissimulate di utili e frode fiscale

Giordano Macchi

03 La deducibilità delle multe in ambito fiscale

Matteo Gamboni

04 I reati di partecipazione nell'ambito della fiscalità diretta

Samuele Vorpe

05 La responsabilità dei coniugi in caso di sottrazione

Vittorio Primi

06 Le penalità fiscali (multe) inflitte dall'autorità amministrativa nell'ambito delle imposte sulle successioni e sulle donazioni

Sabina Rigozzi

07 Il diritto penale fiscale nell'imposizione alla fonte dei redditi d'attività lucrativa dipendente

Donatella Negrini

08 La tassazione al lordo o al netto dei redditi colpiti da imposta preventiva

Filippo Piffaretti

09 Reati fiscali ai sensi della LIP, esperienze

Sharon Guggiari Salari

10 Art. 12 DPA: il rischio di pagare delle tasse federali a posteriori anche se non si è soggetti fiscali

II Procedura penale tributaria svizzera

Luca Marcellini / Letizia Vezzoni

11 La condizione della spontaneità nella procedura di autodenuncia fiscale esente da pena

Franco Casella / Marzio Teoldi

12 Autodenuncia esente da pena e procedura semplificata degli eredi

Andrea Pedrolì

13 Procedura penale tributaria 2.0

Fulvio Pelli

14 Il rapporto di fiducia fra cittadino contribuente e autorità fiscale

III Scambio internazionale di informazioni fiscali

Andrea Manzitti

15 I rapporti fiscali tra la Svizzera e l'UE a dieci anni dalla Direttiva sulla fiscalità del risparmio

Simona Genini

16 Lo scambio automatico d'informazioni in ambito OCSE ed UE: implicazioni per la Svizzera

Flavio Amadò

17 Il principio di specialità nella prospettiva degli standards OCSE sullo scambio automatico di informazioni

Peter R. Altenburger / Viviana Sforza

18 La convivenza tra FATCA e MCAA: possibili conflitti

Curzio Toffoli

19 La trasmissione diretta di dati personali di dipendenti, ex dipendenti e terzi dalle banche svizzere al DoJ

IV Riciclaggio dei proventi dei reati fiscali e diligenza delle banche

Paolo Bernasconi

20 Diligenza delle banche svizzere in materia fiscale

Michael Beusch / Sara Friedli / Manuel Borla

21 "Serious Tax Crimes": come i delitti fiscali sono divenuti improvvisamente dei "crimini"

Giovanni Molo

22 Il recepimento del riciclaggio fiscale nel diritto svizzero: cause e conseguenze pratiche

V Diritto penale tributario italiano

Paolo Arginelli

23 Abuso del diritto e necessario bilanciamento tra principi di eguaglianza, capacità contributiva e legalità

Andrea Brignoli / Maurizio Di Salvo

24 Aspetti della voluntary disclosure italiana

Sonia Del Boca Anelli

25 Sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente nei casi di reati tributari

Formato 150 x 225 mm
Pagine più di 700
Prezzo CHF 190.-
ISBN 88-7595-018-0

Ordinazione

Per posta:
SUPSI - DEASS
Centro competenze tributarie
Palazzo E
CH-6928 Manno

Via email:
diritto.tributario@supsi.ch

Via fax:
+41 (0)58 666 61 76

Vogliate inviarmi esemplare(i) del libro:

Contravvenzioni e delitti fiscali nell'era dello scambio internazionale d'informazioni

al prezzo di CHF 190.- l'uno, spese di spedizione escluse.

Nome _____ Cognome _____

Tel. _____ E-mail _____

Azienda/Ente _____

Via, N _____ NAP, Località _____

Data, Firma _____