

Il 13.11.07 alla SUPSI

Esteso il campo di applicazione da parte della Cassazione italiana

La piazza finanziaria svizzera e il monitoraggio fiscale italiano: nuova giurisprudenza e prospettive

Presentazione

Il tema del monitoraggio fiscale dei trasferimenti di capitale all'estero effettuati da persone fisiche residenti in Italia è sempre al centro degli interessi di quanti, a vario titolo, si occupano della gestione dei patrimoni esteri riconducibili a queste persone.

La giurisprudenza della Corte di Cassazione italiana ha inoltre allargato il campo di applicazione del monitoraggio, includendo anche coloro che, pur non essendo beneficiari effettivi dei capitali esteri, ne hanno la materiale disponibilità. Dal 25 giugno 2007, poi, con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze è stata modificata, abbassandola a 10.000 euro (da 12.500 euro), la soglia di esenzione in materia di rilevazione - ai fini fiscali - di taluni trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori mobiliari.

Il Seminario, cogliendo l'occasione di questa modifica, si propone di analizzare la complessa normativa italiana disciplinante il monitoraggio fiscale degli investimenti all'estero con particolare riguardo alla sua pratica applicativa ed alla giurisprudenza, alle circostanze che consentono al contribuente residente in Italia di non dischiudere all'Amministrazione finanziaria italiana tali informazioni e alle vicende dei conti secretati in applicazione della normativa particolare rappresentata dallo "scudo fiscale".

Contestualmente questa normativa italiana costituisce, a non averne dubbio, motivo di riflessione e probabilmente di preoccupazione per la piazza finanziaria svizzera, in particolare per quella ticinese. Si cercherà di valutare questi effetti da un profilo di politica generale e delle conseguenze pratiche che possono comportare per gli investitori finanziari e le banche del nostro Paese.

Relatori

- **Pierpaolo Angelucci**, dottore commercialista, studio Facchini Rossi Scarioni, Milano
- **Marco Bernasconi**, dott., professore SUPSI e professore a contratto di diritto tributario all'Università Bocconi di Milano
- **Marco Cerrato**, avvocato, studio Maisto e Associati, Milano, professore a contratto di diritto tributario al Libero Istituto Universitario Carlo Cattaneo di Castellanza
- **Fulvio Pelli**, avvocato, dr., presidente della Banca dello Stato del Cantone Ticino

Programma

- Introduzione al tema, *relatore Marco Bernasconi*
- Gli obblighi di evidenza dei trasferimenti da e verso l'estero e l'obbligo di dichiarazione annuale degli investimenti e delle attività estere. "Scudo fiscale", conti secretati ed obblighi di evidenza. Esame della giurisprudenza della Cassazione, *relatore Pierpaolo Angelucci*
- I casi di esonero dagli obblighi di evidenza ed il ruolo delle società fiduciarie, *relatore Marco Cerrato*
- Conflitti fiscali internazionali: solo fairness oppure altro? Un punto di vista svizzero, *relatore Fulvio Pelli*

Destinatari

Avvocati, fiduciari, funzionari di banca e di assicurazioni, quadri aziendali

Data, Orario, Luogo

Martedì 13 novembre 2007, dalle 14.00 alle 17.30, Aula La Grande, Stabile Le Gerre (Entrata A), Manno

Costo, Iscrizioni

CHF 350.--, iscrizioni entro venerdì 9 novembre 2007

Informazioni

SUPSI, Centro di Competenze Tributarie, Palazzo E, CH-6928 Manno
tel. +41 (0)58 666 61 22, fax +41 (0)58 666 61 21
diritto.tributario@supsi.ch

Iscrizione da spedire a: SUPSI, DSAS, MDT, Palazzo E, CH-6928 Manno

fax +41 (0)58 666 61 21

FC 07/08 – DSAS 094

La piazza finanziaria svizzera e il monitoraggio fiscale italiano:
nuova giurisprudenza e prospettive

Mi iscrivo

Cognome	Nome	Professione
Attinenza (per stranieri luogo di nascita)		Data di nascita
Indicare l'indirizzo per l'invio delle comunicazioni e l'addebito della tassa di iscrizione:		
Azienda/Ente	Via, N.	
NAP, Luogo	Tel.	E-mail
<input type="checkbox"/> Studente USI/SUPSI	Data	Firma

La firma del modulo di iscrizione vale quale accettazione delle condizioni SUPSI e quale riconoscimento di debito ai sensi della LEF

Pagamento

Il pagamento della quota di iscrizione è da versare sul conto bancario della Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana (SUPSI):

- dalla Svizzera prima dell'inizio del corso, tramite la polizza che verrà inviata con la conferma di iscrizione;
- dall'estero contestualmente all'iscrizione, con bonifico bancario intestato alla SUPSI presso la Banca dello Stato del Cantone Ticino, CH-6500 Bellinzona, conto 1908678/001.000.001, clearing 764, swift code BSCTCH22, IBAN CH05007641908678C000C. Causale: Titolo del corso.

Condizioni generali

Per garantire un buon livello qualitativo del corso, la SUPSI fissa un numero minimo e massimo di partecipanti; nell'accettazione, farà stato l'ordine cronologico delle iscrizioni in base al timbro postale o alla data del fax.

Nel caso in cui il numero di partecipanti fosse insufficiente o per eventuali altri motivi, la SUPSI si riserva il diritto di annullare il corso. In tal caso le persone iscritte verranno avvisate tempestivamente e, se avranno già versato la quota di iscrizione, saranno rimborsate. In caso di rinuncia, ogni partecipante ha diritto a un rimborso parziale (50%) della quota di iscrizione, solo se questa avviene per iscritto una settimana prima dell'inizio del corso. In caso contrario, l'intero importo è dovuto. Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione alla SUPSI e accettazione da parte del responsabile del corso.

Assicurazione: i partecipanti non sono assicurati dalla SUPSI.

Per eventuali controversie il foro competente è Lugano, che è pure foro esecutivo ai sensi della LEF (Legge federale sulla esecuzione e sul fallimento). Il diritto applicabile è quello svizzero.