

SUPSI

Novità in materia di monitoraggio fiscale – Quadro RW Analisi delle novità introdotte dalla Legge europea per il 2013 in materia di monitoraggio fiscale degli investimenti esteri e delle attività finanziarie estere (quadro RW) e delle relative sanzioni

seminario

La Legge europea per il 2013 ha recentemente apportato significative modifiche alla disciplina del monitoraggio fiscale degli investimenti e delle attività finanziarie estere, in particolare estendendo l'ambito di applicazione alle persone fisiche che detengono indirettamente tali investimenti ed attività attraverso società, trust, o altri enti, e attenuando di converso le sanzioni applicabili in caso di violazione. In vista del termine per la presentazione della dichiarazione d'imposta delle persone fisiche (30 settembre), il presente seminario si prefigge di analizzare le modifiche introdotte dalla Legge europea e di fare chiarezza sul decorso dei relativi effetti giuridici (dichiarazione relativa al 2012 o al 2013).

Luogo

SUPSI,
Aula 111, 1° piano
Palazzo E
CH – 6928 Manno

Data e orario

Mercoledì
18 settembre 2013
14.30-16.30

Il 31 luglio u.s. il parlamento italiano ha approvato la c.d. Legge europea per il 2013, la quale ha apportato significative modifiche alla disciplina relativa al monitoraggio fiscale degli investimenti esteri e delle attività finanziarie detenute all'estero. In particolare, l'articolo 10 della Legge europea:

- (i) ha esteso l'ambito di applicazione del monitoraggio fiscale ai "titolari effettivi" degli investimenti ed attività finanziarie esteri, nell'ipotesi di interposizione di enti ed istituti giuridici (quali società, trust, fondazioni, ecc.);
- (ii) ha modificato la disciplina sanzionatoria concernente la violazione degli obblighi di monitoraggio fiscale;
- (iii) ha eliminato l'obbligo per i contribuenti italiani di riportare, nel quadro RW del Modello Unico, i trasferimenti da e verso l'estero;
- (iv) ha abrogato la franchigia al superamento della quale era subordinato l'obbligo di indicazione degli investimenti e delle attività finanziarie esteri;

- (v) ha ampliato l'ambito oggettivo di applicazione della disciplina relativa alla presunzione di fruttuosità di detti investimenti ed attività finanziarie;
- (vi) ha modificato gli obblighi di dichiarazione e di sostituzione gravanti sugli intermediari finanziari coinvolti nelle operazioni di trasferimento e di incasso, o nella gestione degli investimenti e delle attività finanziarie esteri.

L'incontro ha lo scopo di analizzare la portata delle suddette modifiche, nonché il delicato problema del decorso dei loro effetti giuridici (non espressamente disciplinato dal legislatore), anche in considerazione dell'avvicinarsi del termine per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta 2012 (Unico 2013), fissato al 30 settembre p.v.

Programma

I temi affrontati saranno i seguenti:

- la modifica dell'ambito oggettivo di applicazione della disciplina del monitoraggio fiscale;
- la modifica della disciplina sanzionatoria relativa alla violazione degli obblighi di monitoraggio;
- l'ampliamento degli obblighi di comunicazione e sostituzione gravanti sugli intermediari finanziari;
- la nuova disciplina di presunzione di fruttuosità degli investimenti e delle attività finanziarie estere;
- il decorso degli effetti giuridici delle suddette modifiche.

Relatori

Raul Angelo Papotti,

LL M, avvocato e dottore commercialista,
Studio Legale Chiomenti, Milano

Francesco Avella,

LL M, dottore commercialista,
Studio Maisto e Associati, Milano.

Destinatari

Fiduciari, commercialisti, avvocati e notai, consulenti fiscali, consulenti bancari e assicurativi, dirigenti aziendali, collaboratori attivi nel settore fiscale di aziende pubbliche e private, persone interessate alla fiscalità

Luogo

SUPSI,
Aula 111, 1° piano
Palazzo E
CH – 6928 Manno

Data e orario

Mercoledì 18 settembre 2013
14.30-16.30

Termine di iscrizione

Entro martedì 17 settembre 2013

Costo

CHF 150.–

Rinunce

Nel caso in cui il partecipante rinunci al corso, la fattura inerente la quota di iscrizione sarà annullata a condizione che la rinuncia sia presentata entro il termine d'iscrizione

Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione a SUPSI e accettazione da parte del responsabile

Attestato di frequenza

Il rilascio dell'attestato di frequenza avviene solo su richiesta del partecipante

Informazioni amministrative

SUPSI

Centro competenze tributarie
www.supsi.ch/fisco
diritto.tributario@supsi.ch

FIDUCIARI | SUISSE



Novità in materia di monitoraggio fiscale

– Quadro RW

iscrizione da inviare
entro **martedì 17 settembre 2013**

Per posta SUPSI,
Centro competenze tributarie
Palazzo E, Via Cantonale 16e
CH-6928 Manno

Via e-mail
diritto.tributario@supsi.ch
Via fax
+41 (0)58 666 61 76

Dati personali

Nome	Cognome
Telefono	E-mail

Indicare l'indirizzo per l'invio delle comunicazioni e l'addebito della tassa di iscrizione

Azienda/Ente	Via e N.
NAP	Località
Data	Firma