

SUPSI

Voluntary disclosure: interrelazioni con il monitoraggio fiscale Analisi delle novità introdotte dal Decreto legge sulla voluntary disclosure e dalla Legge europea per il 2013 in materia di monitoraggio fiscale, alla luce dei recenti chiarimenti forniti dall'Amministrazione Finanziaria nella Circolare n. 38/E del 23 dicembre 2013



Luogo

SUPSI, DSAS
Aula 104
Palazzo E
CH-6928 Manno

Data e orario

Giovedì
13 marzo 2014
14.00-18.00

La Legge europea per il 2013 ha apportato significative modifiche alla disciplina del monitoraggio fiscale degli investimenti e delle attività finanziarie estere, in particolare estendendone 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. La successiva Circolare n. 38/E del 23 dicembre 2013 ha fornito importanti chiarimenti in merito all'interpretazione di tali modifiche. Da ultimo, il recente Decreto legge disciplinante la procedura di voluntary disclosure, ha previsto la riduzione delle sanzioni per la violazione della disciplina sul monitoraggio nei casi in cui il contribuente acceda a detta procedura. Il seminario costituisce un secondo appuntamento per approfondire il tema della voluntary disclosure, dopo quello del 26 febbraio dedicato alle sue procedure e conseguenze.

Il 31 luglio 2013 il parlamento italiano ha approvato la Legge europea per il 2013, che 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 ampliato l'ambito oggettivo di applicazione della disciplina relativa alla presunzione di fruttuosità di detti investimenti ed attività finanziarie; (v) ha modificato gli obblighi di dichiarazione e di sostituzione gravanti sugli intermediari finanziari. Successivamente, il 23 dicembre 2013, l'Agenzia delle Entrate ha emanato la Circolare n. 38/E nella quale ha chiarito i principali dubbi interpretativi concernenti la nuova disciplina del monitoraggio. Infine il Decreto legge

disciplinante la procedura di voluntary disclosure, licenziato dal Governo il 24 gennaio u.s., ha previsto la riduzione delle sanzioni per la violazione della disciplina sul monitoraggio nei casi in cui il contribuente acceda alla procedura di regolarizzazione dei capitali illecitamente detenuti all'estero. Il presente seminario ha lo scopo di analizzare gli aspetti critici della novellata disciplina sul monitoraggio e le sue interrelazioni con la procedura di voluntary disclosure, in vista della redazione delle dichiarazioni 2013 (Unico 2014) e della valutazione di convenienza di eventuali procedure di regolarizzazione.

Programma e relatori

Inquadramento generale. La nuova nozione di "titolare effettivo" delle attività e degli investimenti esteri, con particolare riferimento a società ed OICR, ed il suo raffronto con il concetto di "detenzione indiretta o per interposta persona" rilevante ai fini della voluntary disclosure

Raul Angelo Papotti

LL.M., Avvocato e Dottore commercialista, Studio Legale Chiomenti, Milano

La nuova nozione di "titolare effettivo" delle attività e degli investimenti esteri, ed il suo raffronto con il concetto di "detenzione indiretta o per interposta persona" rilevante ai fini della voluntary disclosure, con specifico riferimento al trust

Pierpaolo Angelucci

Dottore commercialista, Studio Scarioni Angelucci, Milano

La disciplina sanzionatoria e i termini per l'accertamento, con particolare riferimento alla procedura di voluntary disclosure

Francesco Avella

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

La valutazione di attività ed investimenti esteri e la presunzione di fruttuosità. Gli obblighi di comunicazione e sostituzione gravanti sugli intermediari finanziari

Nicola Fasano

Avvocato, Studio Legale Tributario, 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, DSAS
Aula 104
Palazzo E
CH-6928 Manno

Data e orario

Giovedì
13 marzo 2014
14.00-18.00

Termine di iscrizione

Entro martedì 11 marzo 2014

Costo

CHF 350.- per il singolo seminario
CHF 600.- per entrambi i seminari
(Procedure e conseguenze + Interrelazioni con il monitoraggio fiscale)

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 e invio iscrizioni

SUPSI, Centro competenze tributarie
Palazzo E, Via Cantonale 16e
CH-6928 Manno
F. +41 (0)58 666 61 76
www.supsi.ch/fisco
diritto.tributario@supsi.ch



amastl

FIDUCIARI | SUISSE

Voluntary disclosure:

interrelazioni con il monitoraggio fiscale

iscrizione da inviare
entro **martedì 11 marzo 2014**

Sì, mi iscrivo:

- ☐ A questo seminario (Interrelazioni con il monitoraggio fiscale)
- ☐ A entrambi i seminari (Interrelazioni con il monitoraggio fiscale + Procedure e conseguenze)

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