

SUPSI

Analisi dei rapporti finanziari e liste selettive

I nuovi mezzi di indagine dell'Agenzia delle Entrate e l'impatto dei nuovi obblighi comunicativi sugli operatori finanziari

seminario

Luogo

SUPSI, DSAS
Aula 104
Palazzo E
CH-6928 Manno

Data e orario

Mercoledì
25 giugno 2014
14.00-17.30

Il seminario ha lo scopo di illustrare le nuove comunicazioni in tema di emersione della base imponibile e tracciabilità dei flussi finanziari, previsto dall'art. 11 del D.L. n. 201/2011 (cd. nuovo Archivio dei rapporti finanziari). Verranno inoltre spiegati gli obblighi, gli adempimenti e le responsabilità in capo agli intermediari finanziari alla luce del provvedimento del 25.03.2013 dell'Agenzia delle Entrate riguardante le modalità per la comunicazione integrativa annuale all'Archivio dei rapporti finanziari, nonché le relative istruzioni operative del 09.08.2013. Infine il seminario porrà l'accento sull'utilizzabilità dei dati nelle indagini sui contribuenti e la creazione di liste selettive dei contribuenti a maggior rischio di evasione per i relativi controlli.

L'Archivio dei rapporti nasce con una funzione strumentale alle indagini finanziarie in quanto consente agli organi addetti a tali tipi di indagine di acquisire le informazioni relative agli operatori finanziari in Italia presso cui un qualsiasi soggetto intrattiene rapporti. L'Anagrafe dei Rapporti con operatori finanziari esce dall'alveo della normativa strettamente fiscale per assumere un ruolo rilevante nell'ambito della lotta al riciclaggio di denaro e, più in generale, nelle indagini penali. Tra l'altro, la strada tracciata dal Legislatore fa propendere per la creazione, in futuro, di una banca dati unica – che potrebbe essere l'Archivio dei rapporti finanziari modificato – in cui far confluire anche i dati dell'Archivio unico informatico istituito ai sensi della normativa antiriciclaggio. Il D.L. n. 201/2011, convertito poi dalla L. n. 214/2011, prevede all'art. 11 (emersione della base imponibile) l'invio

all'Archivio di ulteriori dati finanziari (saldi e movimenti, compresi i conti "scudati"). Tali dati serviranno alla compilazione di liste selettive dei contribuenti a maggior rischio di evasione. Dopo la procedura telematica delle indagini finanziarie, entrata in funzione nel 2006, e la nascita dell'Archivio dei rapporti, datato 2007, le liste selettive, insieme al cd. "Reddito-metro", sono senz'altro i due strumenti più innovativi ed efficaci che l'Amministrazione finanziaria abbia prodotto in questi ultimi tempi. La novità consiste nel metodo di utilizzo dei dati contenuti nell'Archivio dei rapporti: fino ad ora questi erano impiegati solo ai fini di indirizzare e mirare le indagini finanziarie e solo su base individuale. Adesso i dati che affluiranno saranno utilizzati per selezionare migliaia di soggetti, i quali, in base alla loro capacità finanziaria messa a confronto con altri elementi reddituali e

patrimoniali, saranno sottoposti all'esame da parte degli Uffici territoriali dell'Agenzia delle Entrate per un possibile accertamento fiscale. Si passa così ad un utilizzo massivo dei dati contenuti nelle banche dati dell'Amministrazione finanziaria. Se da una parte questo suscita comprensibili preoccupazioni da parte del contribuente, dall'altra però si dà finalmente il via ad un utilizzo concreto delle banche dati del fisco, molto spesso accusato di avere troppi dati e di non utilizzarli efficacemente nella lotta all'evasione. Nel seminario si analizzeranno questi aspetti e l'impatto dei nuovi obblighi comunicativi sugli operatori finanziari.

Programma

L'Anagrafe dei Rapporti finanziari

- Breve cronistoria, contenuto ed utilizzo
- Attuale implementazione: D.L. n. 201/2011 e provvedimento di attuazione del 25.03.2013
- Istruzioni operative del 09.08.2013
- Liste selettive
- Operatori finanziari coinvolti
- Dati oggetto della comunicazione

Il sistema di trasmissione dei dati

- Sistema di interscambio dei flussi di dati
- Piattaforma ftp
- Modalità automatizzata
- Parere del Garante e trattamento dei dati
- Analisi dei singoli rapporti (rapporti fiduciari, polizze assicurative, gestioni patrimoniali, oicr, operazioni di acquisto/vendita oro, operazioni fuori conto, ecc.)

I rapporti fiduciari e i conti scudati

- Criticità dei rapporti
- Identificazione del titolare effettivo

L'Archivio dei rapporti e l'Archivio unico informatico

- Differenze ed analogie
- Futuri sviluppi

Relatore

Giuseppe Tonetti

Agenzia delle Entrate
Direzione Centrale Accertamento
Roma

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

Mercoledì
25 giugno 2014
14.00-17.30

Termine di iscrizione

Entro lunedì 23 giugno 2014

Costo

CHF 350.–

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



amastl

FIDUCIARI | SUISSE

Analisi dei rapporti finanziari e liste selettive

iscrizione da inviare
entro **lunedì 23 giugno 2014**

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