

SUPSI

Le restrizioni bancarie all'esecuzione delle istruzioni dei clienti La legittimità da un profilo prudenziale e civilistico delle restrizioni poste in essere dalle banche svizzere riferite all'esecuzione di istruzioni di clienti con averi non dichiarati

seminario

Luogo

Sala Auditorium
UBS Suglio
CH-6928 Manno

Data e orario

Venerdì
17 aprile 2015
14.00-17.30

Diverse banche svizzere hanno posto in essere significative restrizioni con riferimento all'esecuzione di istruzioni di clienti esteri e, in particolare, di quelli provenienti da giurisdizioni, quali l'Italia, che hanno attuato provvedimenti di dichiarazione facilitata (cd. Voluntary Disclosure). Tali restrizioni colpiscono quindi operazioni diverse, che vanno dai prelievi a contanti ai bonifici. Ma che valore hanno nel diritto svizzero queste restrizioni ispirate dal diritto fiscale di Paesi esteri, in particolare l'Italia? Il seminario oltre a cercare di portare risposte concrete a questo quesito, si occuperà anche dell'evoluzione della cooperazione amministrativa fornita dalla Svizzera alla Comunità internazionale, dei nuovi rischi penali per gli intermediari finanziari svizzeri riferiti soprattutto al reato di autoriciclaggio introdotti nel diritto italiano. Spazio sarà inoltre dedicato alla rilevanza dei rischi penali fiscali esteri nel diritto svizzero in ambito di sorveglianza bancaria.

Non c'è, nel diritto svizzero, una base legale che imponga agli intermediari finanziari svizzeri di verificare che i propri clienti rispettino i loro obblighi fiscali. Eppure, in maniera indiretta, il diritto fiscale estero filtra nel diritto svizzero sulla sorveglianza degli intermediari finanziari, attraverso nozioni indeterminate quali la garanzia di attività irreprensibile e il controllo sui rischi. Il giudice civile si trova quindi ad arbitrare tra opposte esigenze: quelle prudenziali sul contenimento dei rischi legali esteri e reputazionali degli intermediari finanziari, e quelle attinenti al rapporto di diritto privato tra banca e cliente nonché al principio della libera circolazione dei capitali. È quindi opportuno considerare le esigenze giu-

ridiche contrapposte, cercando di offrire prospettive concrete su una risoluzione, considerando tanto aspetti di diritto materiale quanto di diritto procedurale. Oltre a questo importante tema per la clientela, soprattutto italiana, con averi non dichiarati in Svizzera, il seminario affronterà l'evoluzione della cooperazione amministrativa internazionale in materia fiscale da parte della Svizzera negli ultimi anni, che ha visto il segreto bancario allentarsi notevolmente nei confronti delle autorità fiscali estere. In questo contesto assumono particolare rilievo le nuove disposizioni concernenti l'autoriciclaggio italiano e le ripercussioni per gli intermediari finanziari svizzeri. Sempre in un contesto internazionale saranno

affrontate le modalità con cui il diritto fiscale penale estero è ormai filtrato nel diritto svizzero sulla sorveglianza degli intermediari finanziari. Il Centro di competenze tributarie della SUPSI, che da diversi anni è all'avanguardia nell'individuare in maniera equilibrata ed oggettiva le nuove tendenze regolamentari della piazza finanziaria svizzera, in particolare in materia di compliance fiscale, organizza un seminario a tutto campo per rispondere a questi quesiti.

Programma e relatori

La svolta della Svizzera nell'ambito della cooperazione fiscale internazionale
Samuele Vorpe
Responsabile del Centro competenze tributarie della SUPSI

I nuovi rischi penali nell'ordinamento italiano per gli intermediari finanziari svizzeri secondo l'autoriciclaggio
Luca Marcellini
Avvocato e notaio, Studio legale e notarile Marcellini – Galliani, Lugano

La rilevanza dei rischi penali fiscali esteri nel diritto svizzero sulla sorveglianza bancaria
Giovanni Molo
Avvocato, LL.M., Socio studio Bolla Bonzanigo & Associati, Lugano

La legittimità da un profilo civilistico delle restrizioni bancarie per rischi fiscali esteri: casistica e sviluppi giurisprudenziali
Francesco Trezzini
Dottore in giurisprudenza, Avvocato, LL.M., Pretore di Lugano

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

Sala Auditorium
UBS Suglio
CH-6928 Manno

Data e orario

Venerdì 17 aprile 2015
14.00-17.30

Termine di iscrizione

Entro lunedì 13 aprile 2015
Le iscrizioni saranno prese in considerazione in ordine di tempo

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

Le restrizioni bancarie all'esecuzione delle istruzioni dei clienti

iscrizione da inviare
entro **lunedì 13 aprile 2015**

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