

SUPSI

Globalisti e scambio di informazioni fiscali

I globalisti nel mirino delle autorità fiscali estere e svizzere

Data e orario

Giovedì
19 settembre 2019
14.00-17.30

Luogo

Centroeventi
Via Industria 2
6814 Cadempino

Di recente, i globalisti si trovano sotto i riflettori delle autorità fiscali che, tramite il meccanismo dello scambio di informazioni, cercano di monitorarli. La Francia, con il benestare del Tribunale federale, è riuscita ad ottenere dall'AFC le informazioni concernenti la tassazione di questi soggetti in Svizzera, in quanto ritenuti dati verosimilmente pertinenti dall'Alta Corte. La Spagna, che in un primo caso non aveva ottenuto le informazioni richieste, è poi invece riuscita a ricevere delle informazioni sui globalisti in un altro caso di assistenza amministrativa. Allo scambio su domanda si affianca quello automatico che ha permesso alle autorità fiscali cantonali di ricevere le informazioni concernenti le attività finanziarie estere dei globalisti, i cui redditi non sono da dichiarare obbligatoriamente nel calcolo di controllo. È, quindi, lecito chiedersi come verranno utilizzate queste informazioni e quali saranno le conseguenze fiscali per le persone tassate secondo il dispendio.

I soggetti tassati secondo il dispendio (cd. "globalisti") costituiscono una cerchia di contribuenti molto importanti per il Ticino e per altri Cantoni. Questi contribuenti sono ultimamente oggetto di richieste di scambio di informazioni: lo Stato d'origine (di cui hanno nazionalità) intende, infatti, accertare la loro residenza fiscale. Il 1° febbraio di quest'anno, il Tribunale federale si è occupato di una richiesta da parte dell'autorità fiscale francese che, tra le altre cose, mirava a conoscere la modalità di tassazione del contribuente operata dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) in Svizzera e, in particolare, se fosse tassata secondo il dispendio. La sentenza del Tribunale federale ha dato ragione alla ricorrente (AFC), considerando che, ai sensi della Convenzione, il fornire allo Stato richiedente dati sul tipo di tassazione adottata in Svizzera risponderebbe al requisito della verosimile rilevanza e, pertanto, deve essere concessa l'assistenza amministrativa. Con riferimento all'assistenza amministrativa con la Spagna, in un primo caso (30 aprile) il Tribunale federale ha dato ragione al globalista, ritenendo il ricorso dell'AFC inammissibile. Successivamente, in un caso differente (7 giugno), sempre l'Alta Corte ha, invece, dato ragione all'AFC ritenendo la verosimile rilevanza delle informazioni di un globalista rispettata nella richiesta spagnola.

Oltre alla recente giurisprudenza federale, l'avvento dello scambio automatico ha permesso alle autorità fiscali svizzere di ricevere informazioni sulle attività finanziarie all'estero dei globalisti. Quest'ultimi, secondo la legge, non sono obbligati a dichiarare la sostanza estera e i relativi redditi, ma possono scegliere di dichiarare i redditi esteri alle autorità fiscali qualora volessero avvalersi dei benefici convenzionali. La riservatezza nei confronti delle autorità fiscali, con riferimento ai patrimoni esteri e ai relativi redditi, sembrerebbe, tuttavia, venuta meno con lo scambio automatico che consente alle autorità di scattare una fotografia del complessivo patrimonio finanziario dei globalisti, anche senza il loro consenso. È, quindi, fondamentale comprendere come le autorità fiscali useranno queste informazioni, potenzialmente utilizzabili anche per rivedere il dispendio determinante ai fini delle imposte sul reddito e sulla sostanza. Questo scenario potrebbe aprire la porta ad eventuali procedure di sottrazione di imposta. La questione delle contravvenzioni fiscali per i globalisti diventa più che mai attuale e non solo in merito allo scambio automatico, ma anche – e forse soprattutto – per sapere se la mancata dichiarazione di un elemento di estrazione svizzera configuri necessariamente il reato di sottrazione e la perdita dell'imposta preventiva.

Programma

Lo scambio di informazioni relativo ai globalisti sulla base della giurisprudenza federale concernente la procedura con la Francia

Samuele Vorpe

Responsabile del Centro competenze tributarie della SUPSI

Lo scambio di informazioni relativo ai globalisti sulla base della giurisprudenza federale concernente la procedura con la Spagna

Giovanni Molo

Ph.D, Avvocato, LL.M., Socio Studio legale e notarile Bolla Bonzanigo & Associati, Lugano

Lo scambio automatico e l'utilizzo delle informazioni ricevute concernenti i globalisti da parte delle autorità fiscali

Giordano Macchi

Dipl. Math. ETH, Lic. sc. econ., Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law, Vicedirettore della Divisione delle contribuzioni del Cantone Ticino

Le contravvenzioni fiscali nei confronti dei globalisti e il recupero dell'imposta preventiva

Marco Bernasconi

Ph.D, Prof. SUPSI

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

Audiokonferenza

È possibile partecipare al convegno tramite audioconferenza, selezionando l'apposito campo nella parte sottostante. La partecipazione in audioconferenza preclude la possibilità di parteciparvi fisicamente.

Maggiori informazioni sulla modalità di partecipazione in audioconferenza sono reperibili sul nostro sito:
<http://www.supsi.ch/go/CCT-streaming>

Costo

CHF 350.–

Termine di iscrizione

Entro lunedì 16 settembre 2019

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

Globalisti e scambio di informazioni fiscali

Iscrizione da inviare

entro **lunedì 16 settembre 2019**

Per posta SUPSI,
Centro competenze tributarie
Stabile Suglio, Via Cantonale 18
CH-6928 Manno

Via e-mail
diritto.tributario@supsi.ch
Via fax
+41 (0)58 666 6176

Dati personali

Nome		Cognome	
Telefono		E-mail	
Data di nascita	Sono socio AMASTL		Sono interessato a partecipare in audioconferenza

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

Azienda/Ente	Via e N.
NAP	Località
Data	Firma