

SUPSI

Novità su polizze vita unit linked, quadro RW, trust e CRS

Aggiornamento in materia di pianificazione fiscale per i professionisti

Data e orario

Lunedì
30 settembre 2019
14.00-17.30

Luogo

Aula 1156
Stabile Suglio
Via Cantonale 18
6928 Manno

Il Centro Competenze Tributarie della SUPSI propone un pomeriggio di studio e di approfondimento, dove si analizzerà in chiave prospettica ed attraverso un approccio concreto, anche basato su recenti pronunce giurisprudenziali, le importanti novità in materia di polizze vita unit linked, compilazione del quadro RW con riferimento ai trust, problematiche scaturenti dalle prime applicazioni delle procedure CRS, trattamento del trust nell'applicazione delle procedure CRS da parte delle giurisdizioni precedentemente non-compliant e analisi dei casi di elusione del CRS individuate in sede OCSE attraverso gli strumenti delle strutture opache e il trasferimento di residenza.

Nell'ultimo decennio si è assistito ad un utilizzo sempre più diffuso delle cd. polizze vita unit linked in ragione della possibilità offerta dalle stesse di associare alla pianificazione successoria una finalità di investimento finanziario e una ottimizzazione fiscale. Nel corso del primo intervento, anche alla luce di recente giurisprudenza, ci si soffermerà su uno degli aspetti più dibattuti di tali polizze, la loro corretta qualificazione giuridica. Come noto, la normativa sul monitoraggio fiscale, introdotta con il D.L. n. 167 del 28 giugno 1990, è stata oggetto, nel corso degli ultimi anni, di importanti modifiche. Da ultimo si segnala il D.Lgs. n. 90/2017 che ha esteso ai titolari effettivi dell'investimento gli obblighi di compilazione del quadro RW. Proprio la nuova definizione di "titolare effettivo" costituirà l'oggetto di approfondimento del secondo intervento, soprattutto quando l'oggetto del monitoraggio è un trust.

L'istituto del trust si è ormai affermato come strumento fondamentale per la pianificazione successoria e per i passaggi generazionali. Sotto il profilo tributario tuttavia, la sua applicazione ha non poche volte dato vita ad incertezze e disomogeneità anche e soprattutto in materia di common reporting standard. Il terzo intervento approfondirà le problematiche scaturenti dalla prima applicazione delle procedure CRS in modo particolare in quelle giurisdizioni che non rientravano tra i cd. "early adopters" o "non-compliant". Ora che lo scambio automatico di informazioni in materia fiscale è diventato realtà, l'OCSE sta cercando di arginare i "meccanismi" elusivi volti ad evitare lo scambio di informazioni di attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero. Tali meccanismi elusivi verranno trattati nel corso dell'ultimo intervento anche e soprattutto sulla base di due importanti documenti pubblicati dall'OCSE nel corso del 2018.

Programma

Polizze vita: possibili criticità aperte a seguito di alcune sentenze della Corte di Cassazione

Giuseppe Malinconico

Settore Contrasto Illeciti – Sezione analisi e strategie per il contrasto agli atti illeciti fiscali internazionali, Agenzia delle Entrate

La compilazione del quadro RW: titolari effettivi e trust

Pierpaolo Angelucci

Dottore commercialista, Scarioni Angelucci, Studio tributario associato, Milano

Problematiche applicative emergenti dalla prima applicazione delle procedure CRS

Roberto Franzè

Professore aggregato di diritto tributario, Università della Valle d'Aosta

I casi di elusione della disciplina del CRS individuati in sede OCSE: strutture opache (in particolare, trust) e trasferimenti di residenza

Martino Pinelli

LL.M. in International Tax Law, Master of Advanced Studies SUPSI in Tax Law, Partner, Head of Wealth Planning, Copernicus Wealth Management and Services SA, 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

Audioconferenza

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 giovedì 26 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

Novità su polizze vita unit linked, quadro RW, trust e CRS

Iscrizione da inviare
entro **giovedì 26 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