

Pagamento

Il pagamento della quota di iscrizione è da versare sul conto bancario della Scuola Universitaria Professionale della Svizzera Italiana (SUPSI):

- dalla Svizzera prima dell'inizio del corso, tramite la polizza che verrà inviata con la conferma di iscrizione;
- dall'estero contestualmente all'iscrizione, con bonifico bancario intestato alla SUPSI presso la Banca dello Stato del Cantone Ticino, CH-6500 Bellinzona, conto 1908678/001.000.001, clearing 764, swift code BSCTCH22, IBAN CH05007641908678C000C. Causale: Legge finanziaria.

Condizioni generali

Per garantire un buon livello qualitativo del corso, la SUPSI fissa un numero minimo e massimo di partecipanti; nell'accettazione, farà stato l'ordine cronologico delle iscrizioni in base al timbro postale o alla data del fax.

Nel caso in cui il numero di partecipanti fosse insufficiente o per eventuali altri motivi, la SUPSI si riserva il diritto di annullare il corso. In tal caso le persone iscritte verranno avvisate tempestivamente e, se avranno già versato la quota di iscrizione, saranno rimborsate.

In caso di rinuncia, ogni partecipante ha diritto a un rimborso parziale (50%) della quota di iscrizione, solo se questa avviene per iscritto una settimana prima dell'inizio del corso. In caso contrario, l'intero importo è dovuto. Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione alla SUPSI e accettazione da parte del responsabile del corso.

Assicurazione: i partecipanti non sono assicurati dalla SUPSI.

Per eventuali controversie il foro competente è Lugano, che è pure foro esecutivo ai sensi della LEF (Legge federale sulla esecuzione e sul fallimento). Il diritto applicabile è quello svizzero.

Destinatari

Giudici, avvocati, fiduciari, funzionari di banca e di assicurazioni

Relatori

- Marco Bernasconi, dott., consulente fiscale, professore SUPSI, docente USI e professore a contratto di diritto tributario internazionale all'Università Bocconi di Milano
- Pietro Biancato, avvocato, docente di diritto tributario presso la Scuola Forense di Bergamo
- Franco Casella, consulente fiscale, già capo dell'Ufficio delle procedure speciali presso la Divisione delle contribuzioni del Canton Ticino
- Luigi Domenico Cerqua, Presidente della sezione penale, Tribunale di Milano
- Donatella Ferrari, economista SUP, consulente fiscale, docente e collaboratrice Centro competenze tributarie SUPSI
- Angelo Giarda, avvocato, professore ordinario di diritto processuale penale, Università cattolica di Milano
- Paolo Ielo, sostituto procuratore della Repubblica, Tribunale di Milano
- Andrea Manzitti, avvocato, responsabile del Centro di competenze tributarie SUPSI e professore a contratto di diritto tributario all'Università Bocconi di Milano
- Luca Marcellini, avvocato, già Procuratore generale del Canton Ticino
- Mauro Mini, avvocato dott., giudice del Tribunale d'Appello, Presidente della Camera dei ricorsi penali e Professore SUPSI
- Andrea Pedroli, dott., giudice del Tribunale d'Appello, Presidente della Camera di diritto tributario e docente SUPSI
- Stelio Pesciallo, avvocato, Capo del servizio giuridico per il Ticino di UBS SA
- Giovan Maria Tattarletti, avvocato, Procuratore pubblico

Data

Modulo 1: venerdì 17.11.2006 e sabato 18.11.2006

Modulo 2: venerdì 24.11.2006 e sabato 25.11.2006

Modulo 3: venerdì 1.12.2006 e sabato 2.12.2006



Il Centro di competenze tributarie della SUPSI e l'Istituto di diritto dell'USI promuovono un

Ciclo di seminari sul diritto penale tributario svizzero e italiano e sulla cooperazione giudiziaria e amministrativa in materia fiscale con particolare riguardo al segreto bancario e al segreto professionale svizzeri

Presentazione

Il tema della cooperazione tra le autorità giudiziarie e fiscali di Stati diversi assume sempre maggiore rilevanza nel contesto di scambi economici e finanziari ormai completamente liberalizzati. Questo anche in connessione con i problemi che si pongono per la salvaguardia del segreto bancario svizzero.

La materia è regolata da norme di diritto interno e da convenzioni internazionali, sia bilaterali, sia multilaterali. Molto spesso l'operatività dei meccanismi di cooperazione dipende dalla qualificazione giuridica come delitto di una violazione fiscale commessa all'interno di una giurisdizione fiscale. È dunque importante che l'operatore del diritto (giudice, avvocato, fiduciario, funzionario di banca e assicurazioni, etc.) conosca i fondamenti legali in base ai quali quel fatto è conosciuto come delitto tributario.

Questo ciclo di seminari, diviso in 3 moduli, esamina nel primo il diritto penale tributario italiano, nel secondo il diritto penale tributario svizzero, e nel terzo gli aspetti inerenti alla cooperazione giudiziaria e amministrativa in materia fiscale tra i due Stati. **Nell'ambito del secondo modulo riguardante il diritto penale tributario svizzero si esaminerà anche il recentissimo messaggio del Consiglio Federale riguardante il tema dell'«amnistia fiscale parziale per gli eredi» e le agevolazioni per la denuncia spontanea dei contribuenti e dei loro rappresentanti contrattuali, siano essi persone fisiche o persone giuridiche.**

È consentita, per maggiore flessibilità, l'iscrizione separata ad uno o più moduli.

Programma

Modulo 1: Diritto penale tributario italiano

- I reati tributari in Italia
- Delitti e contravvenzioni
- Elemento soggettivo e elementi oggettivi
- I rapporti con il sistema delle sanzioni amministrative
- Reati tributari e connessioni con i reati societari e fallimentari

Angelo Giarda e Pietro Biancato

Modulo 2: Diritto penale tributario svizzero

- Le contravvenzioni
 - Il recupero di imposta e le contravvenzioni fiscali in materia di imposta diretta
 - La sottrazione e il tentativo di sottrazione
 - La situazione del coniuge, degli eredi, delle persone giuridiche e degli amministratori
 - Istigazione, partecipazione e complicità
 - La responsabilità solidale del rappresentante contrattuale del contribuente
 - I termini di prescrizione
- Gli obblighi di informazione del contribuente e dei terzi con particolare riferimento al segreto bancario
 - L'attestazione di completezza e la posizione del beneficiario economico (la presa di posizione dell'Associazione dei banchieri svizzeri del 1993 e la Circolare dell'Amministrazione federale delle contribuzioni del 1996)
- Gli obblighi di informazione delle autorità amministrative e giudiziarie nei confronti del fisco
- I rapporti tra il diritto penale tributario svizzero e la Convenzione europea dei diritti dell'uomo con particolare riguardo ai seguenti principi:
 - La doppia punibilità
 - La tutela del contribuente ad un giusto processo
 - La morte estingue il reato
- I delitti fiscali
 - La frode dell'imposta diretta
 - La frode dell'imposta alla fonte
 - I poteri inquisitivi della Magistratura penale
- Esame del Messaggio del Consiglio federale del 18.10.2006 concernente l'«amnistia fiscale parziale per gli eredi» e il condono della multa in caso di denuncia spontanea**

Marco Bernasconi, Franco Casella, Donatella Ferrari, Luca Marcellini, Mauro Mini, Andrea Pedroli

Modulo 3: La cooperazione giudiziaria e amministrativa in materia fiscale

Per la parte svizzera

- La Legge federale sull'assistenza internazionale in materia penale
- I casi concreti in materia di rogatorie in materia di assistenza
- L'assistenza amministrativa prevista delle convenzioni internazionali per evitare la doppia imposizione fiscale e dal trattato tra l'UE e la Svizzera

Mauro Mini, Stelio Pesciallo, Giovan Maria Tattarletti

Per la parte italiana

- L'attività di commissione rogatoria
- Le convenzioni internazionali e la convenzione bilaterale italo-svizzera
- Evoluzione interpretativa del principio di specialità
- Relazioni tra sottrazioni d'imposta e truffa fiscale in Svizzera e infedeltà dichiarativa e frode fiscale in Italia
- L'Accordo Svizzera/UE sulla tassazione del risparmio

Luigi Domenici Cerqua, Paolo Ielo, Andrea Manzitti

Alla fine del corso ai partecipanti che avranno frequentato almeno un Modulo sarà rilasciato un attestato di frequenza da parte della SUPSI e dell'USI

Orario Venerdì dalle 8.30 alle 12.00 e dalle 13.30 alle 17.00
Sabato dalle 8.30 alle 12.00

Luogo Dipartimento scienze aziendali e sociali, Le Gerre, Manno (Entrata A), Aula La Grande

Costo – Intero corso: Fr. 1'800.–
– Modulo singolo: Fr. 800.–

Certificati Ai partecipanti verrà rilasciato un attestato di frequenza

Iscrizioni Entro il 14 novembre 2006

Info SUPSI, Centro di Competenze Tributarie, Palazzo E, CH-6928 Manno
tel. +41 (0)58 666 61 22, fax +41 (0)58 666 61 21
diritto.tributario@supsi.ch

Tagliando d'iscrizione

Iscrizione da spedire a:
SUPSI, DSAS, Formazione continua, Palazzo E, CH-6928 Manno
fax +41 (0)58 666 61 21

FC 06/07

Diritto penale tributario svizzero e italiano e cooperazione giudiziaria e amministrativa in materia fiscale con particolare riguardo al segreto bancario e al segreto professionale svizzeri

Mi iscrivo Intero corso Modulo 1 Modulo 2 Modulo 3

Cognome _____ Nome _____

Professione _____

Attinenza _____ Data di nascita _____
(per stranieri luogo di nascita)

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

Via, N. _____

NAP, Luogo _____

Tel. _____ E-mail _____

Preferenza invio schede informative tramite posta elettronica

Studente USI/SUPSI

Data _____ Firma _____

La firma del modulo di iscrizione vale quale accettazione delle condizioni SUPSI e quale riconoscimento di debito ai sensi della LEF