

Studi Tributarie

I poteri inquisitivi dell'autorità fiscale cantonale ticinese e federale svizzera

Le misure speciali di inchiesta dell'Amministrazione federale
delle contribuzioni (qui denominata AFC)
Le altre misure di inchiesta della Divisione delle contribuzioni
del Cantone Ticino (qui denominata DdC)

SUPSI, Manno
Martedì 25 novembre 2003
09.30–12.00
14.00–17.00

Relatori

Marco Bernasconi

Professore e responsabile del Centro di Competenze Tributarie SUPSI,
fiduciario commercialista

Franco Casella

Capo dell'Ufficio delle procedure speciali della DdC

Alexandre Dumas

Avvocato collaboratore della Divisione delle inchieste fiscali speciali dell'AFC

Donatella Ferrari

Economista SUP, collaboratrice scientifica del Centro di Competenze Tributarie SUPSI

Filippo Piffaretti

Esperto fiscale diplomato, collaboratore della Divisione delle inchieste speciali dell'AFC

Programma

Mattina

- premessa generale sulle contravvenzioni e i delitti fiscali in materia di imposte dirette
- le competenze inquisitive nell'ambito delle contravvenzioni fiscali della Divisione cantonale delle contribuzioni quale organo di applicazione della legge federale e della legge cantonale tributaria;
- gli obblighi dei contribuenti e dei terzi nei confronti dell'autorità fiscale, con particolare riferimento alle informazioni di natura bancaria e quindi all'approfondimento dell'attestazione di completezza;
- la collaborazione tra autorità fiscali e tra l'autorità fiscale e le autorità amministrative e giudiziarie.

Questi argomenti saranno trattati dal Capo dell'Ufficio delle procedure speciali della DdC e dai ricercatori scientifici del Centro di Competenze Tributarie della SUSPI.

Pomeriggio

Saranno presentati i provvedimenti speciali di inchiesta svolti dalla Divisione inchieste speciali fiscali dell'AFC, ai sensi degli art. 190 e seguenti della Legge federale del 14.12.1990 sull'imposta federale diretta (LIFD; RS 642.11). La Divisione inchieste speciali, costituita il 1.1.1995, sulle ceneri degli Organi speciali di inchiesta istituiti il 1.1.1978, in caso di sospetti fondati di gravi infrazioni fiscali e previa autorizzazione del Capo del Dipartimento federale delle finanze, svolge, in collaborazione con le Amministrazioni cantonali delle contribuzioni interessate, inchieste fiscali rette dagli articoli da 19 a 50 della Legge federale del 22.3.1974 sul diritto penale amministrativo (DPA; RS 313.0).

Per mezzo di tali provvedimenti l'autorità fiscale ha, tra l'altro, la facoltà di:

- svolgere delle perquisizioni e sequestrare oggetti quali mezzi di prova;
- svolgere delle perquisizioni e sequestrare beni che verranno presumibilmente confiscati;
- raccogliere informazioni anche levando il segreto bancario;
- effettuare interrogatori, obbligando terzi a testimoniare

I temi in questione saranno trattati sia dal profilo legislativo, sia riguardo alla loro attuazione pratica.

Documentazione

Ai partecipanti verrà distribuita un'ampia documentazione inerente ai diversi argomenti indicati.

Lingua

Italiano. La presentazione della base legale, che regge i provvedimenti speciali di inchiesta, avverrà parzialmente in francese.

Data e orari

Martedì 25 novembre 2003, 09.30–12.00, 14.00–17.00

Luogo

SUPSI, Centro di formazione continua, Le Gerre, Manno

Costo

Fr. 600.– l'intera giornata
Fr. 350.– una mezza giornata (mattino o pomeriggio)

La quota di iscrizione è da pagare prima dell'inizio del corso, tramite la polizza che verrà spedita al momento della conferma.

Iscrizioni

Entro il 17 novembre 2003

Informazioni

SUPSI, Formazione continua
Le Gerre
CH-6928 Manno

Tel. +41 (0)91 610 85 35
diritto.tributario@supsi.ch

Iscrizione

Mattina **Pomeriggio**

Nome _____

Cognome _____

Funzione _____

Indirizzo per l'invio delle comunicazioni e l'addebito della quota di iscrizione:

Ditta/Studio/Istituto/Ente _____

Via _____

CAP, Luogo _____

Tel. _____

E-mail _____

Data _____

Firma _____

Spedire per posta o per fax a

SUPSI, Formazione continua
Le Gerre
CH-6928 Manno

Fax +41 (0)91 605 72 40

