

SYNERGIA



formazione



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.

via Pomba, 14 - 10123 TORINO

Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663

e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale  
partnership with Arcadia Consulting - [www.arcadia-consulting.it](http://www.arcadia-consulting.it)

# VOLUNTARY DISCLOSURE

## MONITORAGGIO FISCALE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE NON DICHIARATE

- Regolarizzazione di attività detenute all'estero
- Controlli e procedure di accertamento dell'AdE
- Ruolo e responsabilità degli intermediari e dei professionisti
- Obblighi antiriciclaggio e reato di autoriciclaggio
- Aspetti sanzionatori amministrativi e penali
- Simulazione

Milano, 25 Novembre 2014

Starhotels Ritz



RELATORI

**Dott. Antonietta Bottillo\*** Direzione Centrale Accertamento  
Ufficio Centrale per il Contrasto  
agli Illeciti Fiscali Internazionali  
Team di Milano  
Direzione Regionale Lombardia  
Agenzia delle Entrate

**Prof. Giulio Andreani** Docente di  
Diritto Tributario  
Scuola Superiore  
dell'Economia e delle Finanze

**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti** Associato di  
Diritto Tributario  
Università di Brescia

**Prof. Avv. Emanuele Fisicaro** Docente di  
Diritto Penale Commerciale  
Università di Bari

**Dott. Michele Muscolo** Consigliere Delegato  
Generfid Società Fiduciaria  
Gruppo Banca Generali

**Avv. Raul Angelo Papotti** Partner  
Chiomenti Studio Legale - Milano

**Dott. Marco Piazza** Studio Associato Piazza - Milano

**Dott. Flavio Ravera** Responsabile  
Wealth Management  
Intesa Sanpaolo Private Banking

**Prof. Avv. Mario Zanchetti** Ordinario di  
Diritto Penale  
Università Carlo Cattaneo LIUC

*\* La relazione è svolta a titolo personale e non impegna  
l'Amministrazione di appartenenza*

La quota di partecipazione può essere finanziata  
dai Fondi Paritetici Interprofessionali.  
Chiedici come: [agevolazioni@synergiaformazione.it](mailto:agevolazioni@synergiaformazione.it)

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP)  
al Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Milano.

Responsabile di progetto:  
Dott. Maurizio Boidi



## PROGRAMMA

- **Lo scambio di informazioni in sede OCSE e UE**
  - “Common Reporting Standard” e “Component Authority Agreement” dell’OCSE
  - esperienze dei principali Paesi OCSE relative alla regolarizzazione di attività detenute all’estero
  - accordi “Rubik”
  - normativa comunitaria in tema di scambio di informazioni
  - Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)
  - riciclaggio e fiscalità in ambito internazionale**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti**

- **Il monitoraggio fiscale nel mutato contesto normativo: il piano del Governo per il rientro dei capitali in Italia**
  - modifiche introdotte dalla Legge Comunitaria 2013 e dal D.L. 66/2014
  - modalità di presentazione dell’istanza e documentazione da reperire
  - periodi di imposta accertabili
  - obblighi di monitoraggio per le persone fisiche residenti titolari di attività all’estero
  - sanzioni in caso di omessa o erronea compilazione del quadro RW
  - soggetti interposti e definizione di “titolare effettivo”
  - obblighi di monitoraggio per gli intermediari finanziari residenti
  - trasferimenti *mortis causa* di attività detenute all’estero**Dott. Marco Piazza**

- **Voluntary disclosure: attivazione dei controlli e delle procedure di accertamento**
  - intervento normativo del Ministero dell’Economia e orientamenti dell’Agenzia delle Entrate
  - istituzione dell’UCIFI
  - utilizzazione combinata dei dati contenuti nell’Anagrafe Tributaria
  - tappe della procedura di regolarizzazione e gestione del contraddittorio con l’Amministrazione Finanziaria**Dott. Antonietta Bottillo**

- **Il ruolo dell’intermediario alla luce della nuova normativa**
  - differenze rispetto ai precedenti condoni e scudi fiscali
  - periodi di imposta interessati
  - documentazione necessaria per il perfezionamento della procedura
  - opportunità, obblighi e possibili responsabilità dell’intermediario**Dott. Flavio Ravera**

- **Gli obblighi antiriciclaggio e la responsabilità in capo agli intermediari e ai professionisti**
  - riciclaggio, autoriciclaggio ed evasione fiscale
  - obbligo di segnalazione in capo agli intermediari finanziari e ai professionisti
  - esenzione dall’obbligo di segnalazione in capo ai professionisti per le attività di consulenza finalizzate a instaurare o a evitare il contenzioso
  - modalità di verifica della clientela
  - accertamento del titolare effettivo
  - ruolo e attività delle società fiduciarie
  - responsabilità post-regolarizzazione degli intermediari e dei professionisti

**Prof. Avv. Emanuele Fisicaro**

- **La procedura di emersione delle attività estere: aspetti sanzionatori amministrativi e penali**
  - presunzione di costituzione di attività estere con redditi sottratti a tassazione
  - presunzione di fruttuosità degli investimenti esteri
  - sanzioni applicabili e discrezionalità dell’Amministrazione Finanziaria
  - riduzione delle sanzioni amministrative in caso di adesione alla procedura di emersione
  - interposizione, esteroinvestizione e CFC in caso di regolarizzazione di partecipazioni estere

**Avv. Raul Angelo Papotti**

- reati tributari previsti dal D. Lgs. 74/2000
- soglie di punibilità previste per i reati di dichiarazione fraudolenta o infedele
- cause esimenti da responsabilità penale
- riduzione delle sanzioni penali in caso di adesione alla procedura di emersione
- reato di autoriciclaggio

**Prof. Avv. Mario Zanchetti**

### SIMULAZIONE

- **Il monitoraggio fiscale di attività non dichiarate: esempi pratici di voluntary disclosure tra vecchia e nuova normativa**
  - dall’analisi di fattibilità alla realizzazione
    - calcoli di convenienza
    - valutazione dell’operazione e iter procedurale
    - opportunità di segnalazione ai fini antiriciclaggio?
    - conseguenti ricadute fiscali, amministrative e penali sul soggetto che esegue il rimpatrio e sulle imprese collegate
  - casi realizzabili, ipotesi controverse e cause ostative
  - casi di rientro realizzati con il primo provvedimento in materia di *voluntary disclosure*
  - eventuali responsabilità degli intermediari e dei professionisti coinvolti nella costituzione di attività all’estero

**Prof. Giulio Andreani**  
**Dott. Michele Muscolo**

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_

Nome \_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_

Funzione aziendale \_\_\_\_\_

Telefono diretto \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Ragione Sociale \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

P. IVA \_\_\_\_\_

C.F. \_\_\_\_\_

### Per informazioni:

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

Timbro e firma \_\_\_\_\_

### Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative:

Timbro e firma \_\_\_\_\_

### Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizione ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione). Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo **SI**  **NO**

Data e firma \_\_\_\_\_



## NOTE ORGANIZZATIVE

**Sede:** Starhotels Ritz  
Via Spallanzani, 40 - 20129 Milano  
Tel. + 39 02 20551

**Data:** **25 Novembre 2014**

**Orario:** 9,00 - 13,30 / 14,30 - 18,00

### Quota di partecipazione:

**Euro 1.150,00 + IVA 22% per partecipante**

**Quota privilegiata per le Società Fiduciarie e per gli iscritti agli Ordini Professionali:**

**Euro 550,00 + IVA 22% per partecipante**

**La partecipazione è a numero chiuso. La priorità è determinata dalla ricezione della scheda di iscrizione.**

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazione di lavoro a buffet e coffee breaks.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

**SYNERGIA FORMAZIONE srl** - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 0000037573.56 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, **in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi** (escluso il sabato) dalla data di inizio dell'evento, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, la documentazione costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa come valido e completo supporto informativo e utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, **a condizioni privilegiate**, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro il 18 Novembre p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

