



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.
via Pomba, 14 - 10123 TORINO
Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663
e-mail: info@synergiaformazione.it
www.synergiaformazione.it
partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale
partnership with Arcadia Consulting - www.arcadia-consulting.it

FORUM DELEGA FISCALE LA CERTEZZA DEL DIRITTO NEI RAPPORTI TRA FISCO E CONTRIBUENTE IL PRESIDIO DEL RISCHIO FISCALE

- Abuso del diritto, elusione ed evasione
- Internazionalizzazione
- Tax compliance
- Sanzioni e responsabilità ex D. Lgs. 231/01
- Reati tributari e societari
- Soggetti e funzioni coinvolti



Milano, 28 - 29 Ottobre 2015

Hotel Principe di Savoia

Dott. Vittorio Ciccolella* Direzione Centrale Accertamento
Settore Grandi Contribuenti
Ufficio Controlli
Agenzia delle Entrate

Cons. Domenico Chindemi Sezione Tributaria
Corte di Cassazione

Prof. Giulio Andreani Docente di
Diritto Tributario
Scuola Superiore
dell'Economia e delle Finanze
Senior Advisor
DLA Piper - Milano

Prof. Avv. Mauro Beghin Ordinario di
Diritto Tributario
Università di Padova

Avv. Marco Cerrato Partner
Maisto & Associati - Milano

Avv. Raul Angelo Papoffi Partner
Chiomenti Studio Legale - Milano

Avv. Arnaldo Salvatore Socio
Macchi di Cellere Gangemi
Roma

Avv. Andrea Silvestri Partner
BonelliErede - Milano

Avv. Ivan Vacca Condirettore Generale
Responsabile Coordinamento
Imposizione Diretta e Indiretta
Assonime

Moderatore:

Dott. Roberto Lunelli Presidente vicario ANTI
Associazione Nazionale
Tributaristi Italiani
Studio Lunelli - Udine

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

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

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP)
agli Ordini competenti.

RELATORI SECONDA GIORNATA

Dott. A. Raffaello Carnà Carnà & Partners
Ph.D. in Business Administration
Docente in
Discipline Economico Aziendali
Milano

Dott. Giovanni Carpenzano Responsabile Servizio Fiscale
Intesa Sanpaolo - Milano
Presidente AFI
Associazione Fiscalisti d'Impresa

Avv. Luca Dal Cerro Partner
Studio Legale Fiscale
Tremonti, Vitali, Romagnoli
Piccardi e Associati - Milano

Prof. Avv. Emanuele Fiscaro Coordinatore
Tavolo Tecnico
Riforma Quadro Sanzionatorio
Decreto Antiriciclaggio
Ministero delle Finanze
Docente di
Diritto Penale Commerciale
Università di Bari

Dott. Paolo Ludovici Partner
Ludovici & Partners - Milano

Avv. Giacomo Lunghini Docente di
Diritto Penale dell'Economia
Università di Brescia
Studio Legale Associato
Lunghini - Sangiorgio
Milano

**Dott. Marco Mazzetti
di Pietralata** Partner
Transfer Pricing
Studio Tributario e Societario
Deloitte

Avv. Vania Petrella Partner
Cleary Gottlieb Steen
& Hamilton LLP - Roma

Dott. Giuseppe Zingaro Head of Tax Dept
Vodafone Omnitel B.V. - Milano

Moderatore:

Avv. Patrizio Braccioni Paul Hastings Studio Legale
Milano

La quota di partecipazione può essere finanziata
dai Fondi Paritetici Interprofessionali.
Chiedici come: agevolazioni@synergiaformazione.it

Responsabile di progetto: Dott. Maurizio Boidi

PROGRAMMA PRIMA GIORNATA: Mercoledì 28 Ottobre 2015

Moderatore: Dott. Roberto Lunelli

■ I rapporti tra fisco e contribuente nella delega fiscale: la disciplina dell'abuso del diritto nell'art. 10 bis dello Statuto dei diritti del contribuente (L. 212/2000)

- concetto di:
 - valide ragioni economiche
 - vantaggi fiscali indebiti
 - fraudolentemente ed essenzialmente
 - costruzione artificiosa
- indici di mancanza di sostanza economica
- abuso, elusione, evasione e frode fiscale

Avv. Ivan Vacca

- certezza del diritto e codificazione del divieto di abuso

Prof. Avv. Mauro Beghin

■ La ripartizione dell'onere della prova nell'abuso del diritto

- onere della prova e principio dispositivo
- ragioni extrafiscali non marginali e valide ragioni economiche
- corretta ripartizione dell'onere probatorio
- differenze con la legge delega

Dott. Vittorio Ciccolella

- delega fiscale: nuovo art. 10 bis, c. 9, dello Statuto dei diritti del contribuente
- prova dell'abuso e doveri dell'Amministrazione Finanziaria
- garanzie procedurali
- dimostrazione di ragioni extrafiscali non marginali
- giurisprudenza in tema di onere della prova

Avv. Raul Angelo Papotti

■ L'interpello nella delega fiscale: il nuovo art. 11 dello Statuto dei diritti del contribuente

- tipologie di richieste funzionali: ordinario, qualificatorio, probatorio, anti abuso e disapplicativo
- soggetti legittimati, modalità di presentazione e istruttoria
- presupposti, contenuto e termini di risposta
- inammissibilità delle istanze
- accertamento e contenzioso

Avv. Andrea Silvestri

■ L'abuso del diritto nella casistica professionale e nella giurisprudenza della Corte di Cassazione

- fusione vs. liquidazione
- scissione vs. conferimento con vendita di partecipazioni
- profili elusivi del regime di trasparenza
- profili elusivi degli strumenti ibridi
- riqualificazione fiscale delle polizze assicurative
- è elusivo il finanziamento dei soci contestuale alla distribuzione di dividendi?

Prof. Giulio Andreani

- abuso del diritto, interposizione fittizia, interposizione reale e simulazione
- recenti orientamenti giurisprudenziali

Cons. Domenico Chindemi

- **Certezza del diritto, raddoppio dei termini e voluntary disclosure**
 - principi della legge delega: lavori preparatori sulla certezza del diritto e sul raddoppio dei termini
 - necessità di denuncia entro i termini decadenziali ordinari
 - problema delle denunce strumentali e/o infondate
 - ambito temporale di applicazione ed effetti su verbali e atti già emessi; sorte dei procedimenti già incardinati
 - effetti ai fini del raddoppio dei termini delle informazioni e degli atti provenienti dall'Autorità Giudiziaria
 - raddoppio dei termini e voluntary disclosure: problemi aperti

Avv. Marco Cerrato

- **L'abuso del diritto nell'imposizione indiretta**
 - applicabilità dell'art. 10 *bis* anche al comparto delle imposte indirette
 - eterogeneità dei tributi tradizionalmente ricondotti nell'area delle imposte indirette
 - giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea in tema di IVA e abuso del diritto
 - art. 20 TUR: rilevanza degli effetti giuridici degli atti; rapporto tra art. 20 TUR e art. 10 *bis*
 - vecchie e nuove problematiche relative ai tributi indiretti "minori" (es. imposta sostitutiva sui finanziamenti)

Avv. Arnaldo Salvatore

PROGRAMMA SECONDA GIORNATA: Giovedì 29 Ottobre 2015

Moderatore: Avv. Patrizio Braccioni

- **L'abuso del diritto nell'internazionalizzazione delle imprese e rapporti con l'interpello**
 - principali novità introdotte dai decreti attuativi della delega fiscale
 - opzioni di tax planning e business restructuring alla luce delle nuove disposizioni sull'abuso del diritto
 - novità in materia di ruling internazionale
 - interpello sui nuovi investimenti
 - decorrenza degli accordi

Avv. Vania Petrella

- **Il transfer pricing**
 - Action Plan del BEPS
 - recenti esperienze in sede di verifica e accertamento
 - gestione del rischio e documentazione
 - documento nazionale: *pros and cons*
 - *Country by Country reporting*
 - gestione del rischio e ruling internazionale: funzionamento e recenti modifiche
 - recenti orientamenti giurisprudenziali

Dott. Marco Mazzetti di Pietralata

- **La normativa CFC e l'exit tax**
 - modifiche sostanziali alla disciplina CFC: determinazione del reddito imponibile, determinazione del *tax rate* per le CFC *white*, ipotesi di opzione per la branch exemption; abrogazione del regime delle collegate estere; nuova *black list*
 - modifiche procedurali alla disciplina CFC: il nuovo interpello facoltativo e la nuova procedura di accertamento

- exit tax: il rinvio "aperto" alla giurisprudenza europea e le conseguenze sulla riscossione
- exit tax e riorganizzazioni intracomunitarie
- exit tax e branch exemption

Dott. Paolo Ludovici

- **La stabile organizzazione e la branch exemption**
 - modifiche alla determinazione del reddito delle stabili organizzazioni italiane e forza di attrazione
 - documentazione, principi contabili e Authorized OECD Approach
 - Action 7 BEPS: stato attuale e possibili sviluppi
 - branch exemption
 - ambito applicativo e opzione
 - disciplina CFC e tassazione dei "dividendi"
 - recenti casi giurisprudenziali

Avv. Luca Dal Cerro

- **Il Tax Compliance Framework e il presidio del rischio fiscale**
 - ruolo e compiti dei soggetti coinvolti nella definizione del rischio fiscale
 - rapporti con gli organi apicali e con gli organi di gestione e controllo
 - Tax Risk Assessment: il rischio fiscale nell'organizzazione aziendale
 - Tax Compliance e gruppi societari: impatto a livello nazionale e internazionale
 - analisi di prime esperienze applicative nell'attività professionale
- Dott. Ascensionato Raffaello Carnà**

- **Il presidio del rischio fiscale nel settore bancario e industriale**
 - collocazione del Responsabile Fiscale nell'organigramma aziendale
 - condivisione delle decisioni strategiche
 - rapporti con gli organi preposti al controllo
 - condivisione e firma delle dichiarazioni fiscali
 - posizione delle associazioni di categoria, istruzioni delle autorità di vigilanza e di controllo

Dott. Giovanni Carpenzano

Dott. Giuseppe Zingaro

- **La Tax Compliance, il D. Lgs. 231/01 e il reato di autoriciclaggio**
 - obbligo della mappatura del rischio fiscale
 - *cooperative compliance* e modello organizzativo ex D. Lgs. 231/01
 - attestazione del controllo interno e del revisore esterno per la prevenzione dei reati tributari
 - ruolo e funzioni dell'OdV
 - reati tributari e autoriciclaggio

Prof. Avv. Emanuele Fisicaro

- **Novità in tema di reati tributari e societari**
 - falso in bilancio e false comunicazioni sociali
 - omessa, infedele e fraudolenta dichiarazione
 - nuove cause di non punibilità e di estinzione dei reati
 - profili di responsabilità degli organi apicali, dei professionisti e dei consulenti

Avv. Giacomo Lunghini

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663 - mail: info@synergiaformazione.it) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo _____

_____ Data _____

Partecipazione: Mercoledì 28 Ottobre 2015 Aula Live Streaming

Giovedì 29 Ottobre 2015 Aula Live Streaming

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: Hotel Principe di Savoia
Piazza della Repubblica, 17 - 20124 Milano
Tel. +39 02 62301

Data: 28 - 29 Ottobre 2015

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

Quota di partecipazione in Aula:

Due giornate: Euro 1.850,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 1.150,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione in Aula per iscritti Ordini Professionali, per Associati ANTI e AFI:

Due giornate: Euro 1.200,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 650,00 + IVA 22% per partecipante

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

Quota di partecipazione in Live Streaming:

Due giornate: Euro 1.600,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 1.000,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione in Live Streaming per iscritti Ordini Professionali, per Associati ANTI e AFI:

Due giornate: Euro 1.050,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 550,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione in formato elettronico. Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente, sarà possibile presentare domande di specifico interesse a mezzo chat.

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

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

www.synergiaformazione.it

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

c/c n° 000003757356 - 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 20 Ottobre p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

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

