

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

www.synergiaformazione.it

partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale
partnership with Arcadia Consulting - www.arcadia-consulting.it

VOLUNTARY DISCLOSURE TRA CIRCOLARI DELL'AdE E CERTEZZA DEL DIRITTO

- Profili soggettivi e oggettivi
- Procedura di prenotazione e perfezionamento dell'operazione
- Regime sanzionatorio, riduzioni delle sanzioni e non punibilità penale
- Casi e soluzioni

in collaborazione con



Milano, 21 Settembre 2015

Hotel dei Cavalieri



RELATORI

Dott. Antonio Martino*

Responsabile
Ufficio Centrale per il Contrasto
agli Illeciti Fiscali Internazionali
UCIFI
Direzione Centrale Accertamento
Agenzia delle Entrate

Prof. Giulio Andreani

Docente di
Diritto Tributario
Scuola Superiore
dell'Economia e delle Finanze
Senior Advisor
DLA Piper
Studio Legale Tributario Associato
Milano

Avv. Antonio Carino

Senior Associate
DLA Piper
Studio Legale Tributario Associato
Milano

Avv. Antonio Tomassini

Partner
DLA Piper
Studio Legale Tributario Associato
Milano

Moderatore:

Dott. Maurizio Boidi

Presidente
Synergia Formazione s.r.l.

** La relazione è svolta a titolo personale e non impegna
la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

Nel corso dell'evento sarà possibile esaminare quesiti
inviati entro **Lunedì 14 Settembre**
all'indirizzo e-mail: info@synergiaformazione.it

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



Moderatore: Dott. Maurizio Boidi

Introduzione dei lavori: Avv. Antonio Tomassini

■ **La voluntary disclosure: profili soggettivi e oggettivi**

- cause particolari di inammissibilità
- prelievi bancari non giustificati
- prelievi da cassette di sicurezza
- adesione dei soggetti muniti di procura e dei delegati a operare su conti correnti esteri
- periodi di imposta regolarizzabili e ambito di utilizzo delle presunzioni sul raddoppio dei termini di cui all'art. 12, c. 2-bis e 2-ter, D.L. 78/2009
- rapporti tra voluntary disclosure e scudo fiscale

Dott. Antonio Martino

■ **I casi concreti di regolarizzazione alla luce delle recenti istruzioni e delle circolari dell' Agenzia delle Entrate**

- trust
- società esterovestite o interposte
- titoli in valuta
- polizze assicurative estere
- beni immobili, metalli preziosi e opere d'arte
- raddoppio dei termini in caso di trasferimento estero su estero di attività finanziarie e altri valori

Avv. Antonio Tomassini

Coffee break

■ **Il perfezionamento della procedura e il regime sanzionatorio**

- perfezionamento della procedura ed effetti del suo mancato perfezionamento
- determinazione delle sanzioni, applicazione del cumulo giuridico e delle riduzioni previste dalla legge
- sanzioni in caso di delegati e procuratori
- effetti sanzionatori con riguardo all'IVIE e all'IVA-FE
- voluntary disclosure in caso di successione e di liberalità indirette: effetti sul regime sanzionatorio
- rapporto di convenienza tra voluntary disclosure e rivedimento operoso

Prof. Giulio Andreani

■ **Gli effetti penali della voluntary disclosure**

- profili premiali della voluntary disclosure
- mancata copertura del falso in bilancio e di talune operazioni infragruppo

- violazioni commesse da soggetti terzi
- rapporto tra prescrizione del reato e decadenza dal potere di accertamento
- reato di autoriciclaggio e rischi penali della mancata adesione alla voluntary disclosure
- adempimento dell'obbligo di segnalazione di operazioni sospette da parte dei professionisti e degli intermediari finanziari

Avv. Antonio Carino

PRESENTAZIONE DEL CONVEGNO

La voluntary disclosure rappresenta l'ultima possibilità di regolarizzazione delle attività occultamente detenute all'estero.

Infatti la voluntary disclosure, nonostante in alcuni casi si riveli assai onerosa, costituisce l'unica alternativa reale alla prosecuzione di un'attività di occultamento di risorse che, oltre a essere illecita, è destinata, con il tempo, a rivelarsi comunque inefficace.

A mano a mano che i vari casi vengono approfonditi al fine del loro perfezionamento, emergono frequentemente difficoltà interpretative e applicative che richiedono elaborate soluzioni e un adeguato confronto con l'Amministrazione Finanziaria.

Scopo del pomeriggio di studio è quello di fornire, con riguardo ai casi più problematici, utili spunti per superare tali difficoltà, individuando linee di condotta che tutelino nel migliore dei modi i contribuenti, ottimizzandone il trattamento fiscale, nel rispetto delle disposizioni di legge vigenti.

Lo Studio Legale Tributario DLA Piper ha recentemente costituito un team di professionisti che si occupa specialisticamente di *wealth planning* e *high net worth individual*, capace di garantire ai propri clienti un'assistenza completa e approfondita in tale settore, e quindi, in particolare, relativamente alla voluntary disclosure, alla protezione di patrimoni, alla minimizzazione degli oneri fiscali discendenti dall'impiego di capitali e al passaggio generazionale.

La possibilità di intervenire al dibattito in forma diretta o attraverso l'invio di quesiti in via preventiva (entro il 14 Settembre p.v., in formato elettronico a: info@synergiaformazione.it), conferisce al corso di aggiornamento un taglio estremamente pratico e operativo per gli addetti ai lavori.

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

VOLUNTARY DISCLOSURE

Milano, 21 Settembre 2015

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 dei Cavalieri
Piazza G. Missori, 1 - 20123 Milano
Tel. +39 02 88571

Data: **21 Settembre 2015**

Orario: 14,00 - 18,00

Quota di partecipazione:

Euro 350,00 + IVA 22% per partecipante

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 14 Settembre p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

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

