



## **Voluntary Disclosure e detenzione all'estero di attività finanziarie non dichiarate**

**Milano, 27 e 28 gennaio 2014  
Grand Hotel et de Milan**

**PARADIGMA Srl**

Tel. 011.538686  
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
[www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)  
[info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)

### **Elenco dei relatori**

**Avv. Massimo Antonini**  
Responsabile Dipartimento Fiscale  
Socio  
Chiomenti Studio Legale

**Dott. Massimo Caldara**  
Partner  
Tavecchio & Associati Dottori Commercialisti

**Avv. Marco Cerrato**  
Partner  
Maisto e Associati

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

**Avv. Gabriele Escalar**  
Salvini Escalar e Associati Studio Legale Tributario

**Dott.ssa Tamara Gasparri**  
Settore Imposizione Diretta  
Area Fiscalità  
Assonime

**Cap. Davide Giangiorgi**  
Comandante Sezione Riciclaggio  
Nucleo Polizia Tributaria Torino  
Guardia di Finanza

**Dott. Stefano Grilli**  
Partner  
Gianni Origoni Grippio Cappelli & Partners Studio Legale

**Prof. Avv. Giacomo Lunghini**  
Professore a contratto di Diritto Penale dell'Economia  
Università di Brescia

**Prof. Avv. Maurizio Lupoi**  
Professore Emerito dell'Università di Genova  
Presidente Associazione "Il trust in Italia"

**Prof. Avv. Guglielmo Maisto**  
Associato di Diritto Tributario  
Università Cattolica, sede di Piacenza

**Dott. Giuseppe Malinconico**  
Direzione Centrale Accertamento  
Agenzia delle Entrate

**Dott. Carlo Nocerino**  
Sostituto Procuratore della Repubblica  
Responsabile Dipartimento Reati Economici  
Tribunale di Milano

**Dott. Luca Rossi**  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

**Dott. Stefano Simontacchi**  
Managing partner  
Bonelli Erede Pappalardo Studio Legale

**Avv. Fabrizio Vedana**  
Vice Direttore Generale  
Unione Fiduciaria

**Col. f. ST Luigi Vinciguerra**  
Comandante Nucleo Polizia Tributaria Torino  
Guardia di Finanza

## Programma dei lavori

### Prima giornata: lunedì 27 gennaio 2014

#### Contesto fiscale internazionale e progetto di regolarizzazione volontaria

Le istanze emerse in sede OCSE, G20 e Unione Europea  
Modifiche normative in corso in vari paesi in materia di scambio di informazioni e antiriciclaggio  
Nuovi trattati conclusi dall'Italia con paesi c.d. offshore  
Convention on Mutual Administrative Assistance OCSE  
FATCA

**Dott. Stefano Simontacchi**

#### La normativa comunitaria in materia di scambio di informazioni

Direttiva 2003/48/CE, c.d. Savings Directive  
Direttiva 2011/16/UE sulla cooperazione amministrativa  
Proposta di modifica per estendere lo scambio automatico di informazioni (COM 2013/348)

**Col. t. ST Luigi Vinciguerra**

#### Obblighi di monitoraggio per intermediari finanziari residenti

Comunicazioni all'Anagrafe Tributaria  
Obblighi di monitoraggio interno  
Obblighi di monitoraggio esterno

**Avv. Massimo Antonini**

#### Estensione degli obblighi di monitoraggio nel quadro RW

Riferimento al titolare effettivo  
Obbligo di segnalazione delle attività detenute in corso d'anno  
Ipotesi di esonero dall'obbligo di monitoraggio

**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti**

#### Esperienze straniere in materia di regolarizzazione volontaria

Ipotesi di rimpatrio o regolarizzazione  
Ipotesi di *Voluntary Disclosure*  
Accordi di "Rubik"

**Dott.ssa Tamara Gasparri**

#### Il ruolo dell'UCIFI nella *Voluntary Disclosure*

L'attivazione dei controlli e le procedure di accertamento  
Incrocio con i dati contenuti nell'Anagrafe Tributaria  
Cooperazione internazionale tra Autorità Fiscali: utilizzazione e utilizzabilità delle informazioni provenienti dall'estero  
La cooperazione interna tra Amministrazione Giudiziaria, Amministrazione Finanziaria, Guardia di Finanza, UIF e Comuni

**Dott. Giuseppe Malinconico**

#### Aspetti procedurali della *Voluntary Disclosure*

Le fasi della procedura  
Gli anni interessati dalla procedura  
Il ruolo del professionista

**Dott. Luca Rossi**

#### *Voluntary Disclosure*: attività detenute all'estero (attività finanziarie, polizze, società e immobili)

Presunzione di costituzione di attività con redditi sottratti a tassazione (art. 12, D.L. n. 78/2009)  
Redditi derivanti dalle attività detenute all'estero e modalità di tassazione  
Casi particolari: polizze, CFC e immobili  
**Avv. Marco Cerrato**

### Seconda giornata: martedì 28 gennaio 2014

#### *Voluntary Disclosure*: detenzione delle attività estere da parte di trust

Trust e detenzione di attività all'estero: dallo scudo alla regolarizzazione  
Problematiche della appropriazione dei beni in trust da parte del residente italiano  
L'occasione del passaggio a un trust reale e le problematiche di diritto civile e tributario  
**Prof. Avv. Maurizio Lupoi**

#### Valutazione di sintesi sulla *Voluntary Disclosure* e costi/benefici per il contribuente

Contesto internazionale  
Abbandono degli strumenti condonistici  
Costi e benefici per il contribuente  
Ampliamento del patrimonio conoscitivo dell'Amministrazione Finanziaria

**Prof. Avv. Guglielmo Maisto**

#### *Voluntary Disclosure*: imposte indirette e patrimoniali

IVA FE  
Imposta sulle successioni e donazioni  
IVA

**Dott. Stefano Grilli**

#### Il calcolo delle sanzioni amministrative

Sanzioni per la violazione degli obblighi di monitoraggio e per l'omessa dichiarazione dei redditi  
Discrezionalità dell'Amministrazione Finanziaria nella modulazione nei limiti minimi e massimi: possibili criteri  
Ipotesi di riduzione delle sanzioni al cinquanta per cento  
Effetti premiali della definizione

**Dott. Massimo Caldara**

#### Violazioni in materia di antiriciclaggio

Riciclaggio di denaro proveniente da reati fiscali e societari e autoriciclaggio  
Consapevolezza della provenienza delittuosa e onere della prova  
Potenziali violazioni da parte di altri soggetti persone giuridiche  
**Dott. Carlo Nocerino**

#### Violazioni di natura penale, anche di soggetti terzi, connesse alla detenzione di attività all'estero

L'obbligo di segnalazione in capo all'amministrazione finanziaria  
Violazioni di natura penale connesse alle attività detenute all'estero  
Ipotesi di modifica normativa  
Violazioni da parte di soggetti terzi persone fisiche  
Obblighi di segnalazione in capo al contribuente  
**Prof. Avv. Giacomo Lughini**

#### Obblighi in materia di antiriciclaggio per i professionisti coinvolti

L'adempimento delle obbligazioni a carico dei professionisti: individuazione del cliente  
La nozione di "titolare effettivo" e il relativo accertamento  
Il controllo costante  
Cautele per i professionisti  
Ruolo e responsabilità del professionista post-*Voluntary Disclosure*  
**Cap. Davide Giangiorgi**

#### Ruolo della fiduciaria

Adeguata verifica antiriciclaggio da parte della fiduciaria  
Assunzione di mandato fiduciario avente ad oggetto beni e attività rimaste all'estero  
Assunzione di mandato fiduciario avente ad oggetto beni e attività riportate in Italia  
Incarico fiduciario senza intestazione

**Avv. Fabrizio Vedana**

#### La successiva gestione delle attività oggetto di *Voluntary Disclosure*

Esigenze di verifica delle attività oggetto di *Voluntary Disclosure* da parte dell'Amministrazione Finanziaria  
Successiva attività di accertamento da parte dell'Amministrazione Finanziaria  
Ipotesi di riorganizzazione post-*Voluntary Disclosure*  
**Avv. Gabriele Escalar**

#### Early booking

Inviando la scheda di iscrizione entro **lunedì 13 gennaio 2014** si avrà diritto a uno **sconto del 20%** sulla quota di partecipazione

## Note organizzative e condizioni

<b>Luogo e data dell'evento</b>	Milano, 27 e 28 gennaio 2014
<b>Sede dell'evento</b>	Grand Hotel et de Milan Via Manzoni, 29 - 20121 Milano Tel. 02.723141
<b>Orario dei lavori</b>	9.00 - 13.30 14.30 - 18.00
<b>Quota di partecipazione</b>	due giornate: € 2.150 + Iva una giornata: € 1.350 + Iva

### Early booking

Inviando la scheda di iscrizione entro **lunedì 13 gennaio 2014** si avrà diritto a uno **sconto del 20%** sulla quota di partecipazione.

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee break.

### Fondi Paritetici Interprofessionali

La quota di partecipazione all'iniziativa può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi. Paradigma offre la completa gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendiconto.

### Modalità di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica per verificare la disponibilità.

### Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA Srl, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P. IVA 06222110014  
c/o UNICREDIT SPA FILIALE TORINO PIETRO MICCA  
c/c n. 000001796607 ABI: 02008 - CAB: 01137 - CIN: T  
IBAN: IT 65 T 02008 01137 00000 1796607

### Diritto di recesso e modalità di disdetta

Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o qualora si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

### Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

### Prenotazione alberghiera

Su richiesta dei partecipanti la nostra Segreteria Organizzativa potrà provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni privilegiate presso la stessa struttura che ospita l'evento. Si consiglia di provvedere alla prenotazione entro e non oltre dieci giorni antecedenti l'evento.

Per ulteriori informazioni o necessità è possibile consultare il sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

## Modulo di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione - da inviare via fax al numero 011.5621123 - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.

### Dati relativi all'evento

  

### Dati relativi al partecipante

Nome	Cognome
Azienda/Studio/Ente	
Funzione aziendale/Professione	
E mail	
Telefono	Fax

### Dati integrativi per l'accreditamento dei professionisti

Ordine/Distretto
Luogo e data di nascita
C. F.

### Dati per la fatturazione

Intestatario fattura		
Indirizzo		
Città	CAP	Provincia
P. Iva		
C. F.		

### Per informazioni contattare

Referente	
Telefono	Fax
Data e Firma	

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma
--------------

#### Informativa Privacy

I dati forniti a **Paradigma Srl** sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di **Paradigma Srl**, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto. Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno conservati e trattati da **Paradigma Srl** per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di **Paradigma Srl**. Lei potrà esercitare i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione) inviando una richiesta scritta a **Paradigma Srl** con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ  NO

Data e Firma
--------------