



## Workshop Voluntary Disclosure

L'intesa Italia-Svizzera sulla lotta all'evasione  
La circolare N. 10/E dell'Agenzia delle Entrate  
La determinazione dei costi e i calcoli  
di convenienza  
Il reato di autoriciclaggio

**Milano, 20 aprile 2015**  
**Grand Hotel et de Milan**



### Evento disponibile in videoconferenza

La qualità e l'interattività degli eventi PARADIGMA  
direttamente su personal computer o tablet

**PARADIGMA Srl**

Tel. 011.538686  
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



## Elenco dei relatori

**Dott. Giuseppe Maresca**  
Dirigente Generale  
Direzione V - Prevenzione Reati Finanziari  
Ministero dell'Economia e delle Finanze

**Dott. Giovanni Barbagelata**  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

**Cons. Renato Bricchetti**  
Preside Sezione Penale  
Corte di Appello di Milano

**Dott.ssa Angela Calcò**  
Ufficio Accertamento  
Direzione Regionale Lombardia  
Agenzia delle Entrate

**Dott. Massimo Caldara**  
Tavecchio & Associati

**Avv. Vincenzo José Cavallaro**  
Stufano Gigantino Cavallaro e Associati

**Avv. Marco Cerrato**  
Maisto e Associati

**Dott. Roberto Lugano**  
Ceppellini Lugano & Associati

**Prof. Avv. Guglielmo Maisto**  
Associato di Diritto Tributario Internazionale Comparato  
Università Cattolica del Sacro Cuore  
Maisto e Associati

**Dott. Giuseppe Malinconico\***  
Ufficio Centrale per il Contrasto agli  
Illeciti Fiscali Internazionali  
Agenzia delle Entrate

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

**Prof. Andrea Perini**  
Associato di Diritto Penale Commerciale  
Università di Torino  
Dottore Commercialista

**Prof. Avv. Francesco Pistolesi**  
Ordinario di Diritto tributario  
Università di Siena  
Miccinesi e Associati

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

**Dott. Ciro Santoriello**  
Sostituto Procuratore  
Procura della Repubblica presso il Tribunale di Torino

**Avv. Armando Simbari**  
Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati

**Dott. Andrea Tavecchio**  
Tavecchio & Associati

**Avv. Antonio Tomassini**  
DLA Piper

\*In attesa di conferma

## 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

**Workshop Voluntary Disclosure**

**Milano, 20 aprile 2015**  AULA  VIDEOCONFERENZA

### 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?

SI  NO

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

## Programma dei lavori

### Le istruzioni operative sulla procedura di Voluntary Disclosure: la circolare n.10/E dell'Agenzia delle Entrate

Le interazioni con i precedenti scudi fiscali  
L'intesa Italia-Svizzera sulla lotta all'evasione: benefici per la Voluntary  
I contenuti della Circolare dell'AdE sulla procedura di rientro dei capitali

La predisposizione dell'istanza, della relazione di accompagnamento e la valutazione della documentazione probatoria da allegare

Gli aspetti positivi e negativi della Voluntary Disclosure: criticità da chiarire

Le variabili che condizionano la scelta di aderire alla procedura  
I presupposti oggettivi per l'accesso alla procedura, le annualità oggetto di definizione e il raddoppio dei termini

Gli effetti impeditivi delle cd "cause ostative"

L'accesso alla procedura e gli effetti verso i terzi

I prelevamenti consistenti: presunzioni e tutela dei terzi

La patologia della procedura (par. 9 circolare n. 10/E)

I "soggetti collegati" alle attività estere e ai fenomeni reddituali (la corretta suddivisione dei redditi tra socio e società, le problematiche Iva, le fatture emesse dall'estero per defiscalizzare la società italiana)

Il perimetro del principio "all in": criticità connesse al coordinamento della Voluntary estera con quella nazionale  
Gli adempimenti post disclosure

#### Avv. Vincenzo José Cavallaro

*Stufano Gigantino Cavallaro e Associati*

#### Dott.ssa Angela Calcò

*Agenzia delle Entrate*

#### Avv. Raul-Angelo Papotti

*Chiomenti Studio Legale*

#### Prof. Avv. Francesco Pistolesi

*Università di Siena*

#### Avv. Antonio Tomassini

*DLA Piper*

### Le criticità in caso di cointestatari, di soggetti interposti, la gestione delle vicende successorie e gli adempimenti antiriciclaggio

I cointestatari del conto e i soggetti delegati

L'applicabilità della presunzione ex art. 12, comma 2 D.L. 78/2009 anche ai redimenti

Soggetti interposti, trust e fondazioni, polizze assicurative, attività patrimoniali, immobili esteri e società estere

Rapporto tra Voluntary Disclosure e vicende successorie

Gli obblighi antiriciclaggio e la segnalazione di operazioni sospette  
Mandato fiduciario e altre forme di asset protection

#### Dott. Giuseppe Maresca

*Ministero dell'Economia e delle Finanze*

#### Dott. Giuseppe Malinconico\*

*Agenzia delle Entrate*

#### Dott. Luca Rossi

#### Dott. Giovanni Barbagelata

*Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci*

### La determinazione dei costi della Voluntary Disclosure e i relativi calcoli di convenienza

Le modalità di definizione e il computo delle sanzioni applicabili

La definizione degli imponibili nei diversi scenari ipotizzabili

La determinazione delle sanzioni amministrative reddituali e per le violazioni alla normativa sul monitoraggio

Gli effetti sulle altre imposte non reddituali

Il confronto con l'istituto del ravvedimento (Legge Stabilità 2015): calcoli di convenienza

La riscossione delle imposte e delle sanzioni amministrative

La compilazione del quadro RW per le attività emerse dopo la regolarizzazione

#### Prof. Avv. Guglielmo Maisto

*Università Cattolica del Sacro Cuore*

#### Avv. Marco Cerrato

*Maisto e Associati*

#### Dott. Roberto Lugano

*Cepellini Lugano e Associati*

#### Dott. Andrea Tavecchio

#### Dott. Massimo Caldara

*Tavecchio & Associati*

### I profili penalistici connessi alla detenzione di attività detenute all'estero

Gli effetti penali della collaborazione volontaria anche verso terzi (soggetti collegati)

Il reato di esibizione di atti falsi o dati non corrispondenti al vero (emissione di false fatture)

Il nuovo reato di autoriciclaggio: fattispecie, presupposti oggettivi e soggettivi e rapporto con i reati tributari

Le segnalazioni delle operazioni sospette da parte di professionisti e intermediari

Benefici penali: l'esclusione di punibilità

Gli effetti del mancato pagamento

#### Dott. Renato Bricchetti

*Corte d'Appello di Milano*

#### Prof. Andrea Perini

*Università di Torino*

#### Dott. Ciro Santoriello

*Procura della Repubblica di Torino*

#### Avv. Armando Simbari

*Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati*

## Note organizzative e condizioni

### Luogo e data dell'evento

Milano, 20 aprile 2015

### Sede dell'evento

Grand Hotel et de Milan  
Via Manzoni, 29 - Milano - Tel. 02 723141

### Orario dei lavori

9.00 - 13.30 14.30 - 18.00

### Quota di partecipazione (AULA)

€ 1.100 + Iva

### Quota di partecipazione (VIDEOCONFERENZA)

€ 1.000 + Iva

La quota di partecipazione **in aula** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

La quota di partecipazione **in videoconferenza** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di presentare ai relatori domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat. Alcuni giorni prima dell'evento riceverà le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente sarà possibile visionare le slides di supporto all'intervento.

### 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 Banco Popolare Società Cooperativa  
IBAN: IT 78 Y 05034 01012 000000001359

### 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).