



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

SCUDO FISCALE TER

- **Disciplina**
- **Modalità**
- **Aspetti interpretativi**

In collaborazione con

Associazione Italiana Private Banking



Milano, 28 e 29 settembre 2009

Hotel Hilton

Roma, 8 e 9 ottobre 2009

Hotel Cavalieri Hilton

visitate il nostro sito
www.paradigma.it

PARADIGMA S.r.l. • Via Viotti, 9 • 10121 Torino
Tel. (011) 538.686/7/8/9 • Fax (011) 5621123•5611117

RELATORI

- On. Prof. Marco Milanese** Consigliere Politico
del Ministro dell'Economia
e delle Finanze
- Prof. Avv. Ivo Caraccioli** Già Ordinario di Diritto Penale
Università di Torino,
Presidente "Centro di Diritto
Penale Tributario"
- Dott. Marco Cascino** Amministratore Delegato
Cordusio Fiduciaria
- Avv. Marco Cerrato** Partner
Maisto e Associati
- Dott. Andrea Cingoli** Amministratore Delegato
Banca Esperia
- Prof. Avv. Roberto
Cordeiro Guerra** Ordinario di Diritto Tributario
Internazionale
Università di Firenze
- Prof. Tommaso Di Tanno** Professore a contratto di Diritto
Tributario
Università di Siena
- Avv. Gabriele Escalar** Partner
Studio Associato Legale
Tributario fondato da F. Gallo
- Prof. Avv. Augusto Fantozzi** Ordinario di Diritto Tributario
Università La Sapienza, Roma
- Dott. Claudio Generali** Presidente
Associazione Bancaria Ticinese
- Prof. Avv. Cesare Glendi** Ordinario di Diritto Processuale
Civile
Università di Parma
- Dott. Stefano Grilli** Di Tanno e Associati
- Dott.ssa Antonella Magliocco** Capo Settore Agevolazioni,
Fiscalità Internazionale e
Finanziaria
Direzione Centrale Normativa e
Contenzioso
Agenzia delle Entrate

- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato di Diritto Tributario
Università Cattolica, Piacenza
- Dott. Siegfried Mayr** Dottore Commercialista in
Milano
- Dott. Luca Miele** Dirigente
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle
Finanze
- Dott. Paolo Molesini** Amministratore Delegato
Intesa Sanpaolo Private Banking
Presidente di AIPB
Associazione Italiana Private
Banking
- Dott. Carlo Nocerino** Magistrato
Procura della Repubblica presso
il Tribunale di Milano,
Dipartimento Reati Economici
- Prof. Ranieri Razzante** Docente di Legislazione
Antiriciclaggio
Università Mediterranea di
Reggio Calabria
Già Membro della Commissione
MEF per la redazione del TU
antiriciclaggio
- Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni
- Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario di Diritto Tributario
L.U.I.S.S. Guido Carli, Roma
- Prof. Avv. Alessandro Traversi** Docente di Diritto Penale
Tributario
Scuola di Polizia Tributaria,
Guardia di Finanza
- Prof. Avv. Victor Uckmar** Professore Emerito di Scienza
delle Finanze
Università di Genova

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio
dibattito durante il quale i partecipanti potranno **formu-
lare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

PRIMA GIORNATA

Edizione di Milano: Lunedì, 28 settembre 2009

Edizione di Roma: Giovedì, 8 ottobre 2009

■ LE RAGIONI DELLO SCUDO FISCALE TRA POLITICA ED ECONOMIA

On. Prof. Marco Milanese

Consigliere Politico del Ministro Tremonti

■ CRESCENTI MISURE DI CONTRASTO AI PARADISI FISCALI E LORO IMPATTO SULLA EMERSIONE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI DETENUTE ALL'ESTERO

- evoluzione in ambito OCSE e internazionale (G8 e G20)
- le proposte di modifiche alla Direttiva sul Risparmio
- le nuove misure di contrasto agli arbitrari fiscali internazionali ed ai paradisi fiscali (decreto-legge 78/2009)

Prof. Avv. Victor Uckmar

■ L'INASPRIMENTO DELLE SANZIONI PER VIOLAZIONI DEGLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO FISCALE E LA PRESUNZIONE DI COSTITUZIONE DELLE ATTIVITÀ ESTERE MEDIANTE REDDITI NON DICHIARATI

- l'elevazione delle sanzioni per la violazione degli obblighi di dichiarazione nel Quadro RW
- la nuova presunzione relativa di costituzione delle attività estere mediante redditi sottratti a tassazione e il raddoppio delle sanzioni
- la presunzione relativa di redditività delle attività detenute all'estero

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

■ SCUDO FISCALE: CONDONO PER IL CONTRIBUENTE O MISURA PER LO SVILUPPO DELLE IMPRESE?

Prof. Avv. Augusto Fantozzi

■ I PRESUPPOSTI DELLO SCUDO FISCALE: LA DETENZIONE ALL'ESTERO IN VIOLAZIONE DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI MONITORAGGIO FISCALE

- il concetto di detenzione fuori del territorio dello Stato alla data del 31 dicembre 2008
- la violazione dei divieti ed obblighi relativi al trasporto al seguito
- la violazione degli obblighi di dichiarazione dei trasferimenti tramite non residenti

- la violazione degli obblighi di dichiarazione delle consistenze e dei trasferimenti

- il problema delle attività costituite nel 2008

Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra

■ I SOGGETTI INTERESSATI AL RIMPATRIO E ALLA REGOLARIZZAZIONE

- le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali
- gli interessati per le attività intestate a società fiduciarie e a mandatari o fiduciari
- gli interessati per i trust discrezionali e non discrezionali
- gli interessati per le eredità devolute e le eredità giacenti
- gli interessati per le attività cointestate

Avv. Marco Cerrato

■ LE ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI OGGETTO DI RIMPATRIO E REGOLARIZZAZIONE

- attività finanziarie e investimenti da dichiarare nel Quadro RW (fondi comuni, contratti derivati, ecc.)
- il requisito della loro idoneità a produrre redditi
- la fonte estera dei redditi e la loro imponibilità in Italia
- la nozione di detenzione
- casi problematici: i trusts e i contratti di assicurazione
- le attività finanziarie e patrimoniali rimpatriabili e regolarizzabili

Dott. Luca Miele

■ LE CAUSE OSTATIVE DEL RIMPATRIO E DELLA REGOLARIZZAZIONE

- l'avvenuta constatazione della violazione delle disposizioni di monitoraggio fiscale
- l'apertura di un accesso, ispezione o verifica a carico dell'interessato
- l'inizio di attività di accertamento tributario o contributivo
- la conoscenza dell'avvio di procedimenti penali per i reati di infedele ed omessa dichiarazione
- la provenienza delle attività da altri reati che non siano estinti, non più punibili o non più previsti come reato

Prof. Avv. Cesare Glendi

■ IL RIMPATRIO DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI DETENUTE IN PAESI EXTRA-UE

- il trasferimento delle attività finanziarie in Italia e il loro conferimento in deposito
- l'obbligo di rimpatrio delle attività finanziarie detenute in Stati extra-UE, con riferimento alle attività illiquide (quote di hedge funds, quote di fondi di private equity, polizze assicurative)

- l'individuazione del luogo dove sono detenute le attività finanziarie intestate a società fiduciarie
- l'attestazione della detenzione all'estero delle attività alla data del 31 dicembre 2008

- la violazione delle norme relative alla falsa attestazione della detenzione all'estero delle attività rimpatriate

Prof. Tommaso Di Tanno

■ LA REGOLARIZZAZIONE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI DETENUTE IN STATI UE E IN STATI ADERENTI ALLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO CHE GARANTISCONO LO SCAMBIO DI INFORMAZIONI

- la libertà di movimento dei capitali e la non regolarizzabilità delle attività detenute in Stati extra - UE
- la certificazione del deposito all'estero delle attività degli intermediari non residenti
- la redazione e presentazione della dichiarazione ed il versamento dell'imposta
- l'obbligo per gli intermediari di rilevare e comunicare i trasferimenti da e verso l'estero e la mancanza dell'anonimato

Dott.ssa Antonella Magliocco

SECONDA GIORNATA

Edizione di Milano: Martedì, 29 settembre 2009

Edizione di Roma: Venerdì, 9 ottobre 2009

■ CASI PARTICOLARI DI RIMPATRIO E REGOLARIZZAZIONE

- la regolarizzazione ed il rimpatrio delle partecipazioni in società finanziarie
- il rimpatrio delle partecipazioni in società che detengono immobili in Stati extra-UE
- il rimpatrio e la regolarizzazione delle attività possedute dai trusts
- il rimpatrio e la regolarizzazione delle attività possedute da fondazioni o altri enti
- il caso delle imbarcazioni oggetto di noleggio o di locazione

Dott. Luca Rossi

■ L'IMPOSTA SUI RENDIMENTI LORDI DELLE ATTIVITÀ RIMPATRIATE O REGOLARIZZATE

- la natura e la disciplina dell'imposta straordinaria
- il rendimento lordo presunto nel quinquennio e la presunzione di redditività delle attività costituite all'estero
- la determinazione del valore delle attività a cui commisurare il rendimento lordo

- il problema delle attività detenute da meno di cinque anni
- le modalità di versamento dell'imposta e i conseguenti adempimenti a carico degli intermediari
- l'obbligo di dichiarazione a carico degli intermediari dell'ammontare delle attività rimpatriate e regolarizzate

Dott. Siegfried Mayr

■ **LA TASSAZIONE DEI REDDITI DERIVANTI DALLE ATTIVITÀ RIMPATRIATE E REGOLARIZZATE**

- la tassazione dei redditi percepiti fino alla data di presentazione della dichiarazione
- la tassazione dei redditi relativi alle attività finanziarie regolarizzate
- la tassazione dei redditi percepiti successivamente alla data di presentazione della dichiarazione
- la determinazione del valore fiscale delle attività rimpatriate e regolarizzate

Dott. Stefano Grilli

■ **IL DIVERSO REGIME DI ANONIMATO PER LE ATTIVITÀ RIMPATRIATE E QUELLE REGOLARIZZATE**

- il divieto per gli intermediari di comunicare dati e notizie relative alla dichiarazione riservata
- i limiti al divieto in caso di procedimenti penali, procedimenti di prevenzione e di contrasto di reati
- l'esonero degli interessati dagli obblighi di dichiarazione nel Quadro W
- il divieto per gli intermediari di comunicare i trasferimenti da e verso l'estero relativi ad attività rimpatriate
- la perdita dall'anonimato per le attività rimpatriate produttive di redditi non soggetti ad imposta sostitutiva o a ritenuta
- l'obbligo per gli intermediari di rilevare e comunicare i trasferimenti da e verso l'estero relativi ad attività regolarizzate

Prof. Avv. Livia Salvini

■ **GLI EFFETTI PRECLUSIVI ED ESTINTIVI DEL RIMPATRIO E DELLA REGOLARIZZAZIONE IN MATERIA AMMINISTRATIVA**

- l'inutilizzabilità del rimpatrio e della regolarizzazione a sfavore del contribuente in sede amministrativa e giudiziaria
- la preclusione degli accertamenti tributari e contributivi
- scudo fiscale e protezione in caso di accertamenti sintetici
- la limitazione agli imponibili rappresentati da attività costituite all'estero e rimpatriate o regolarizzate
- il problema delle attività estere costituite con proventi prodotti in Italia anche tramite società e non dichiarati

- l'estinzione delle sanzioni amministrative, tributarie e contributive

Avv. Gabriele Escalar

■ **GLI EFFETTI PRECLUSIVI ED ESTINTIVI DEL RIMPATRIO E DELLA REGOLARIZZAZIONE IN MATERIA PENALE**

- l'inutilizzabilità del rimpatrio e della regolarizzazione a sfavore del contribuente in sede amministrativa e giudiziaria
- l'estinzione dei reati di infedele dichiarazione e di omessa dichiarazione
- l'esclusione degli effetti preclusivi ed estintivi per le attività derivanti da altri reati che non siano estinti, non più punibili o non più previsti come reato
- il reato di falsa indicazione dell'interessato e di falsa dichiarazione della residenza agli intermediari
- il problema della responsabilità del consulente
- i poteri di accertamento da parte dell'Autorità Giudiziaria dei reati connessi al rimpatrio e alla regolarizzazione

Dott. Carlo Nocerino

Prof. Avv. Alessandro Traversi *Edizione di Milano*

Prof. Avv. Ivo Caraccioli *Edizione di Roma*

■ **L'APPLICAZIONE DELLE DISPOSIZIONI ANTIRICICLAGGIO AL RIMPATRIO E ALLA REGOLARIZZAZIONE**

- gli obblighi di identificazione e registrazione per il rimpatrio e la regolarizzazione
- gli obblighi di segnalazione di eventuali operazioni sospette
- rimpatrio e regolarizzazione: le operazioni non assoggettabili alla normativa antiriciclaggio
- rapporti tra reali fiscali e reato di riciclaggio

Prof. Ranieri Razzante

■ **LA SCELTA DELL'INTERMEDIARIO PER IL RIMPATRIO E LA REGOLARIZZAZIONE**

- gli oneri per il rimpatrio e la regolarizzazione: le commissioni per gli intermediari, le commissioni di svincolo del portafoglio
- le cautele organizzative ed informative adottate per garantire l'anonimato anche nei confronti di dipendenti infedeli
- le nuove strategie di gestione delle attività rimpatriate e regolarizzate

Dott. Marco Cascino *Edizione di Roma*

Dott. Andrea Cingoli

Dott. Claudio Generali *Edizione di Milano*

Dott. Paolo Molesini

NOTE ORGANIZZATIVE:

MILANO 28-29 Settembre 2009 (durata 2 giornate)
Sede: Hotel Hilton
Via Galvani, 12 – Milano – Tel. 02/69831
9.00/13.00 - 14.00/18.00

ROMA 8-9 Ottobre 2009 (durata 2 giornate)
Sede: Hotel Cavalieri Hilton
Via Caldolo 101 Tel. 0635.091
9.00/13.00 - 14.00/18.00

Quota di partecipazione per una giornata.
Euro 1.350,00 + IVA 20% per persona

Quota di partecipazione per due giornate.
Euro 2.150,00 + IVA 20% per persona

Per gli Associati AIPB la quota è ridotta a Euro 2.000 + IVA 20%

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, *coffee-breaks*, documentazione, materiale didattico.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:
PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A
FILIALE DI TORINO CENTRO
c/c n. 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226
Cod. C.A.B. 01000 – CIN I
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

ovvero con assegno bancario o circolare intestato a:

PARADIGMA s.r.l. tramite raccomandata assicurata con rilascio di regolare fattura quietanzata.

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
P.Iva 06222110014
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a.
011/5621123 – 5611117

Internet: /www.paradigma.it • e- mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa.

Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **21 settembre** per la sessione di Milano e entro e non oltre il **28 settembre** per la sessione di Roma. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa a **condizioni privilegiate**.

Prezzo camere Hotel (iva e piccola colazione inclusa):

Milano, Hotel Hilton:

Camera singola: **Euro 205,00** - Doppia: **Euro 225,00**

Roma, Hotel Cavalieri Hilton:

Camera singola: **Euro 270,00**- Doppia: **Euro 310,00**

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo del Convegno

Data

Nome

Cognome

Funzione Aziendale

Fatturare a:

Rag. Sociale

Indirizzo

Città

CAP

Prov.

P.IVA

C.F.

Per informazioni:

Tel.

Fax

E-mail:

Data e Firma

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata.....

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma

prima dell'inizio del Convegno

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

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informarLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI

NO

Data e Firma