



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

LO SCUDO FISCALE DOPO LA CIRCOLARE 43/E: ASPETTI CONTROVERSI

Milano, 23 novembre 2009
Hotel Melià

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

- | | |
|----------------------------------|--|
| Dott. Arturo Betunio | Direttore Centrale Aggiunto
Normativa e Contenzioso
Agenzia delle Entrate |
| Prof. Avv. Ivo Caraccioli | Già Ordinario di Diritto Penale
Università di Torino
Presidente del "Centro di Diritto
Penale Tributario" |
| Avv. Marco Cerrato | Partner
Maisto e Associati |
| 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 |
| Dott. Renzo Parisotto | Consulente Gruppo UBI Banca
Già Vice Direttore Generale e
Responsabile Area Bilancio
Gruppo UBI Banca |
| 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 |
| Avv. Benedetto Santacroce | Studio Legale Tributario
Santacroce Procida Fruscione |

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

Lunedì, 23 novembre 2009

■ **I DESTINATARI DELLO SCUDO FISCALE**

- Gli interessati per le attività intestate a:
 - Società finanziarie, mandatari e trust
 - CFC
 - Soggetti fittiziamente interposti
- L'individuazione della effettiva residenza fiscale dei soggetti interposti

(Prof. Tommaso Di Tanno)

■ **I PRESUPPOSTI DELLO SCUDO FISCALE**

- Il requisito della produttività di redditi imponibili di fonte estera per le attività finanziarie
- Il requisito della produttività di redditi imponibili per le attività non finanziarie
- Il problema degli immobili attraverso cui possono essere conseguite plusvalenze imponibili
- La nuova nozione di attività produttive di redditi imponibili e gli obblighi di dichiarazione nel Quadro RW

(Avv. Marco Cerrato)

■ **IL RIMPATRIO E LA REGOLARIZZAZIONE E LA RELATIVA PROCEDURA**

- Il rimpatrio giuridico, mediante trasferimento al seguito e mediante conferimento in società estere con successivo rimpatrio delle partecipazioni
- Gli Stati esteri per i quali è ammessa la regolarizzazione
- La certificazione delle attività finanziarie da regolarizzare e la stima del valore delle attività patrimoniali da regolarizzare
- Le problematiche relative alla compilazione della dichiarazione riservata

(Avv. Benedetto Santacroce)

■ **L'EMERSIONE DI STRUTTURE ESTERE**

- L'emersione di attività estere detenute da società estere interposte
- L'emersione di immobili ed altri beni patrimoniali detenuti in Italia da società estere interposte
- L'emersione di attività finanziarie possedute tramite trust
- L'emersione delle attività finanziarie e patrimoniali possedute dalle CFC

(Dott. Luca Rossi)

■ **LA DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA, LA TASSAZIONE DEI REDDITI PRODOTTI DAL 1° GENNAIO 2009 E IL COSTO FISCALE DELLE ATTIVITÀ RIMPATRIATE E REGOLARIZZATE**

- L'emersione di attività finanziarie con costo o valore inferiore a quello delle attività detenute all'estero al 31 dicembre 2008
- Le modalità di tassazione dei redditi conseguiti dal 1° gennaio 2009
- Il costo fiscale delle attività finanziarie e il regime della dichiarazione, del risparmio amministrato e gestito
- Il costo fiscale delle attività non finanziarie

(Dott. Renzo Parisotto)

■ **LE CAUSE OSTATIVE DELLO SCUDO FISCALE SUL PIANO AMMINISTRATIVO E PENALE**

- La limitazione dell'inefficacia dello scudo fiscale ai periodi d'imposta oggetto di accertamento, ai rilievi formulati e alle imposte oggetto di accertamento
- Gli effetti ostativi degli atti notificati alle società di persone ed associazioni professionali sui soci ed associati
- Gli effetti ostativi degli atti notificati ai coobbligati solidali
- La conoscenza dell'avvio di procedimenti penali per i reati coperti dallo scudo fiscale

(Dott. Arturo Betunio)

■ **GLI EFFETTI PRECLUSIVI ED ESTINTIVI DELLO SCUDO FISCALE SUL PIANO AMMINISTRATIVO**

- Gli effetti dello scudo fiscale sugli accertamenti IVA, sintetici ed antielusivi
- La riferibilità degli accertamenti alle attività detenute all'estero e la relativa prova
- Gli effetti dello scudo fiscale dei soci sulle società di persone ed associazioni, nonché sulle società di capitali
- Le modalità di opposizione dello scudo fiscale all'Amministrazione Finanziaria

(Avv. Gabriele Escalar)

■ **GLI EFFETTI ESTINTIVI DELLO SCUDO FISCALE SUL PIANO PENALE**

- I reati non punibili
- Il problema dell'estensione della non punibilità ai concorrenti nel reato
- L'utilizzo dello scudo fiscale per reati diversi da quelli non punibili e il problema dell'appropriazione indebita e del riciclaggio
- Il problema dell'utilizzabilità sul piano penale dello scudo fiscale a sfavore del contribuente e delle società ed enti da lui partecipati

(Prof. Avv. Ivo Caraccioli)

■ **IL REGIME DI ANONIMATO E I SUOI LIMITI**

- Il divieto di comunicare dati e notizie relative alla dichiarazione riservata e gli obblighi di comunicazione all'anagrafe tributaria
- L'inutilizzabilità in sede civile ed amministrativa dello scudo fiscale a sfavore del contribuente e delle società ed enti da lui partecipati
- Il mantenimento degli obblighi di identificazione, registrazione e segnalazione previsti dalla normativa antiriciclaggio
- I limiti agli obblighi di segnalazione previsti dalla normativa antiriciclaggio.

(Prof. Avv. Livia Salvini)

NOTE ORGANIZZATIVE

Data: 23 novembre 2009
Sede: Hotel Melià Milano
Via Masaccio, 19 Tel. 02/444.06
Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00
Durata: 1 giornata

Quota di partecipazione

€1.350,00 + IVA 20% per persona

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione.

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.
Fax 011/5621123 – 5611117
Internet: <http://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 **13 novembre 2009**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa a **condizioni privilegiate**.

Prezzo camere Hotel – per notte

(IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hotel Melià:

Camera singola: **Euro 175,00** – Camera Doppia: **Euro 195,00**

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