

**RECENTI NOVITA' IN MATERIA DI NORMATIVE:
QIA, FATCA E CRS
I REPORTING QIA, FATCA e CRS PER L'ANNO 2017**

Milano, 13 dicembre 2016

Hotel Four Points Sheraton, via Cardano n. 1

Entro il 31 dicembre 2016 Banche, SGR, SIM e Fiduciarie dovranno rinnovare il Qualified Intermediary Agreement, relativamente al quale con la Notice n.2016-42 l'IRS ha annunciato modifiche e fornito chiarimenti. Nel contempo l'IRS ha emanato nuove versioni dei Form W-8BEN-E e W-8IMY, nonché modificato il Form 1042-S e, con la versione di ottobre 2016 della Publication n.1187, ha aggiornato il tracciato record per l'invio telematico delle segnalazioni che i QI dovranno inviare entro il 15 marzo 2017.

Dal 1/1/2017 entrerà inoltre in vigore la tassazione dei Dividend Equivalent Payments, prevista dalla Section 871(m) IRC, relativamente ai derivati aventi come sottostante azioni USA.

Nel corso del seminario verranno prese in esame le nuove disposizioni normative, gli adempimenti e gli impatti sull'operatività degli intermediari aventi veste di Qualified Intermediary (QI) e di Qualified Derivatives Dealer (QDD). Verranno inoltre descritte le novità previste per il "Reporting Full" FATCA e per le nuove segnalazioni dovute ai fini CRS, con particolare riguardo ai contratti derivati e alla determinazione dei "gross proceeds". Verrà infine illustrato il Provvedimento del 26 luglio 2016 disciplinante le modalità ed i termini per la correzione di errori minori o amministrativi ovvero gravi non conformità.

[PROGRAMMA]

Ore 9.30 apertura dei lavori

Le novità in materia di Qualified Intermediary Agreement e il Reporting 1042-S per il 2017. La registrazione dei fondi comuni sul FATCA Portal

- Le modifiche al QI Agreement previste nella Notice 2016-42
- Il rinnovo degli Agreements in scadenza il 31/12/2016
- Il compliance program previsto ai fini QIA e FATCA
- Le certifications che i QI saranno tenuti ad inviare all'IRS
- Le clausole di limitazione dei benefici (LOB) ed i nuovi treaty statements
- Le novità contenute nella versione 2016 dei Form W-8BEN-E e Form W-8IMY
- Le segnalazioni Form 1042 e 1042-S da inviare entro il 15 marzo 2017
- Le novità contenute nella Publication n.1187 dell'ottobre 2016
- La registrazione dei fondi comuni sul FATCA Portal, da effettuare entro il 31/12/2016

Gabriele Scalvini, *Ufficio Fiscalità Finanziaria ed Internazionale, Intesa Sanpaolo*

QI/FATCA: ritenute sui Dividend Equivalent Payments

FATCA/CRS/DAC2: aspetti sanzionatori

- La Section 871(m) dell'Internal Revenue Code

- La definizione di Dividend Equivalent Payments (DEP) ed i prodotti finanziari potenzialmente rilevanti
- I prodotti finanziari esclusi dalla definizione di DEP
- Il Delta Test e il Substantial Equivalence Test per i derivati
- La determinazione del DEP ai fini delle ritenute fiscali USA
- Lo status di Qualified Derivative Dealer (QDD) ed i relative adempimenti
- L'assunzione dello status di QDD – analisi costi/benefici
- Normative FATCA e CRS/DAC2: aspetti sanzionatori

Rosario Dolce, *Consulenza e Contenzioso Fiscale - Dirigente*, **UBI Banca**

➤ ore 13.30 – 14.30 lunch break

Gli adempimenti per gli intermediari italiani: il Reporting FATCA dovuto nell'anno 2017 (c.d. "Reporting Full") e le segnalazioni CRS

- Le novità rispetto al Reporting "medium" FATCA inviato nel 2016
- Le modalità di determinazione dei "gross proceeds", con particolare riguardo ai contratti derivati
- Le segnalazioni relative a gestioni patrimoniali e a fondi comuni
- I codici reddituali da utilizzare a seconda dei casi
- I trasferimenti tra rapporti diversamente intestati
- L'invio di flussi integrativi/correttivi
- Gli Schemi FATCA XML e CRS XML: differenze e peculiarità
- Problematiche aperte ed esempi numerici
- I software diagnostici di controllo
- Le modalità di segnalazione CRS della clientela con doppia residenza fiscale
- Il Provvedimento del 26 luglio 2016 disciplinante le modalità ed i termini per la correzione di errori minori o amministrativi ovvero gravi non conformità notificati dall'IRS

Vincenzo Errico (*), *funzionario amministrativo tributario*

Luigi Stefanucci (*), *funzionario amministrativo tributario*

Ore 17.00 Chiusura dei lavori

(*) *Relazione svolta a titolo personale che non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

Quote di partecipazione:

- Seminario **"IN AULA"**: Euro 600 + Iva
- Seminario **"DIRETTA STREAMING"**: Euro 500 + Iva

(comprehensive di materiale didattico su formato elettronico e solo, per l'aula, colazione di lavoro e coffee break)

Per iscrizioni e ulteriori informazioni Tel. 02/36577120 - email: informa@informabanca.it