

## **LE SPECIFICHE SUL MONITORAGGIO E SULLA TASSAZIONE DEI REDDITI E DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE ESTERE**

### ***"Voluntary Disclosure" : le linee guida sul rientro dei capitali detenuti all'estero***

**Milano, 20 novembre 2013**

*Hotel Four Points Sheraton, via Cardano n. 1*

*Ore 9.30 apertura lavori*

#### **Il quadro RW della dichiarazione dei redditi: nuovi obblighi di monitoraggio a carico dei contribuenti**

- L'ambito applicativo della normativa sul monitoraggio a fini fiscali dei flussi transfrontalieri
- I casi di esonero
- La consistenza delle attività di natura finanziaria e patrimoniale

#### **Tassazione alla fonte dei redditi provenienti da attività estere: impatti e adempimenti per gli intermediari**

- Intermediari obbligati al prelievo
- Redditi esteri da assoggettare al prelievo: redditi di capitale, redditi diversi
- Base imponibile della ritenuta
- Le nuove soglie e le operazioni frazionate
- Trasferimenti verso l'estero tramite intermediari italiani effettuati da soggetti non residenti
- Il mandato fiduciario di amministrazione senza intestazione

#### **Le criticità per gli intermediari connesse alle nuove disposizioni**

**Giuseppe Corasaniti**, *avvocato, docente di diritto tributario facoltà di giurisprudenza, Università di Brescia* - **Studio Uckmar Milano**

**Renzo Parisotto**, *consulente fiscale, UBI Banca*

#### **Monitoraggio e valorizzazione delle attività finanziarie e patrimoniali**

- La dichiarazione degli immobili esteri e delle attività finanziarie estere
- La valorizzazione degli immobili esteri (coordinamento con disciplina IVIE)
- La valorizzazione delle attività finanziarie estere (coordinamento con disciplina IVAFE)
- Amministrazione fiduciaria di immobili esteri
- Tassazione dei redditi derivanti dagli immobili esteri

**Nicola Fasano**, *avvocato tributarista e pubblicista in Milano*

ore 13.30 – 14.30 lunch break

**La voluntary disclosure e il ruolo dell'UCIFI**

- I nuovi poteri ispettivi in tema di monitoraggio fiscale e le relative sanzioni
- Attenuazione delle sanzioni relative alla violazione degli obblighi di dichiarazione
- Le linee guida sulla regolarizzazione delle attività economiche e finanziarie detenute illecitamente all'estero
- Utilizzabilità dei dati acquisiti da amministrazioni finanziarie estere

**Accertamenti e verifiche dell'Agenzia delle Entrate**

- Fattori di innesco della verifica (segnalazione intermediari finanziari, scambi di informazioni, verifiche antiriciclaggio, altri fattori)
- Investimenti esteri specifici: Polizze finanziarie e Trust
- Incrocio con i dati contenuti nell'Anagrafe Tributaria
- Utilizzo dati AUI: art. 36, VI c., D. Lgs. 231/07

**Antonio Martino (\*)**, responsabile UCIFI – ufficio contrasto illeciti finanziari internazionali, **Agenzia delle Entrate**

**Giuseppe Malinconico (\*)**, esperto fiscale

**Profili penali connessi alla detenzione di attività estere**

- Detenzione di attività all'estero e fattispecie penali
- I reati transnazionali
- Rilevanza delle presunzioni fiscali in tema di monitoraggio ai fini penali
- Riciclaggio di denaro proveniente da reati fiscali e societari
- Consapevolezza della provenienza delittuosa e onere della prova
- Pene irrogate nei recenti casi giudiziari

**Gaetano Ruta (\*)**, sostituto procuratore della Repubblica, **Tribunale di Milano**

(\*) relazioni svolte a titolo personale che non coinvolgono la posizione dell'Amministrazione di appartenenza

Ore 17.30 chiusura dei lavori

**Quota di partecipazione**

comprensiva di colazione di lavoro, coffee break e materiale didattico su formato cartaceo ed elettronico:

Euro 700,00 + Iva a partecipante

Per iscrizioni e ulteriori informazioni Tel. 02/36577120 - email: [informa@informabanca.it](mailto:informa@informabanca.it)