

VIDEOCONFERENZA

**LA CIRCOLARE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE
DEL 10/02/2021:
PRIMI CHIARIMENTI IN TEMA DI MECCANISMI
TRANSFRONTALIERI
SOGGETTI AGLI OBBLIGHI DI COMUNICAZIONE
(DIRETTIVA DAC6)**

16 marzo 2021

La circolare n.2 dell'Agenzia delle Entrate pubblicata il 10 febbraio 2021 fornisce i primi chiarimenti in tema di meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di comunicazione da parte degli intermediari o dei contribuenti. Documento che arriva a poca distanza dalla pubblicazione dei numerosi contributi, di associazioni di categoria, studi tributari e gruppi di lavoro, alla stessa circolare precedentemente posta in consultazione. La normativa è molto complessa e molti dubbi permangono. Questo incontro ha lo scopo di analizzare le problematiche applicative e di fornire una utile interazione con gli esperti fiscali e i rappresentanti delle istituzioni di riferimento.

Destinatari: Banche, Assicurazioni, Società Fiduciarie, Intermediari finanziari, Avvocati e Commercialisti

➤ *Ore 8.45 prova collegamento – ore 9.00 apertura dei lavori*

La Direttiva DAC6 e ultimi chiarimenti in merito allo scambio di informazioni tra autorità fiscali in ambito UE.

- La Circolare n.2 dell'Agenzia delle Entrate del 10 febbraio 2021 e i collegamenti con il D.Lgs. n.100 del 30/07/2020 e con il D.M. del 17/11/2020
- Le informazioni oggetto di comunicazione all'Agenzia
- Meccanismi transfrontalieri e "Hallmark" di categoria "D": elementi distintivi

Giuseppe Corasaniti, *avvocato, professore ordinario di diritto tributario*
Università di Brescia - **Studio Uckmar Milano**

L'analisi delle problematiche operative della DAC6 alla luce della Circolare n.2 dell'ADE

- Gli Hallmark di categoria "A", "B", "C" ed "E". Esempi e casi concreti.
- Il criterio del "main benefit test" e lo "standard di conoscenza"
- Gli obblighi di comunicazione agli altri partecipanti al meccanismo transfrontaliero (intermediari e contribuenti)

Marco Lio, *tax partner*, **PwC TLS**

Gli obblighi di comunicazione verso l'Agenzia delle Entrate nel caso di strutture off-shore opache e gli obblighi di segnalazione per il contrasto agli illeciti fiscali previsti dagli schemi UIF 2020

- Esempi e casi concreti degli "Hallmark D2" in merito ai meccanismi di pianificazione fiscale potenzialmente aggressiva sul titolare effettivo
- Le strutture off-shore opache
- Le comunicazioni obbligatorie
- La descrizione degli schemi oggetto di *disclosure*
- Il presupposto che fa sorgere l'obbligo informativo
- Comunicazioni retroattive, ravvedimento operoso e possibili sanzioni
- Accesso ai dati antiriciclaggio e alle procedure di adeguata verifica
- Casi pratici (Trust, Attività finanziarie, opere d'arte, polizze e immobili)

Emiliano Marvulli (*), *esperto fiscale*

Giuseppe Malinconico (*), *esperto fiscale*

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

➤ Ore 13.00/13.15 chiusura dei lavori

Quota di partecipazione

comprensiva di materiale didattico su formato elettronico:

Euro 300 + 22% Iva a partecipante

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

Le informazioni sulle modalità di collegamento alla videoconferenza verranno fornite al partecipante al momento dell'iscrizione