

LA DIRETTIVA "DAC6" E LA CIRCOLARE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE SULLE RISPOSTE AI QUESITI

(Circolare n.12/E del 13/05/2022)

16 giugno 2022

Il 13 maggio u.s. l'Agenzia delle Entrate ha emanato la circolare n.12/E "Meccanismi transfrontalieri soggetti all'obbligo di comunicazione decreto legislativo del 30 luglio 2020, n.100 (recepimento direttiva "DAC6") - Risposte a quesiti. Il corso ha lo scopo di ripercorrere le regole per l'individuazione e la segnalazione dei meccanismi transfrontalieri rilevanti ai fini DAC6, attraverso l'esame dei diversi Hallmark e le indicazioni via via fornite dall'Agenzia delle Entrate, e di vedere come la Direttiva è stata implementata dalle banche e dagli intermediari italiani. Il corso si propone soprattutto di analizzare una serie di casi pratici e di schemi di pianificazione fiscale transfrontaliera potenzialmente "aggressivi" e di esaminare i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 2 del 2021 e nella citata recentissima circolare n. 12 del 2022.

<u>Destinatari</u>: Banche, Assicurazioni, Società Fiduciarie, Intermediari finanziari, Avvocati e Commercialisti

[PROGRAMMA]

Ore 8.45 prova collegamento - ore 9.00 apertura dei lavori

La Direttiva DAC6, con particolare riguardo agli Hallmark D

I meccanismi transfrontalieri oggetto di comunicazione



- I soggetti tenuti ad effettuare le comunicazioni: promoter, service provider e contribuente pertinente
- Le informazioni oggetto di comunicazione all'Agenzia e le modalità di trasmissione
- I termini di scadenza per le comunicazioni
- Gli "Hallmark": panoramica degli elementi distintivi, con particolare riguardo a quelli di categoria "D". Esame delle fattispecie indicate nel DM 17 novembre 2021.
- Il Progetto DAC6 nel Gruppo Intesa Sanpaolo, alla luce anche dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate nelle circolari n. 2/2021 e n. 12/2022.

Gabriele Scalvini, responsabile fiscalità finanziaria, Intesa Sanpaolo

Chiarimenti, casistiche, adempimenti organizzativi e processi

- Focus sugli Hallmark di categoria "A", "B", "C" ed "E". Alcuni esempi e casi concreti. I recenti chiarimenti dell'Agenzia delle entrate.
- Il criterio del "main benefit test" e lo "standard di conoscenza"
- Gli obblighi di comunicazione agli altri partecipanti al meccanismo transfrontaliero (intermediari e contribuenti)
- Organizzazione, processi, attività e infrastrutture per banche, finanziarie e assicurazioni
- L'utilità di un "tool informatico" per gestire le diverse casistiche, per effettuare le segnalazioni all'Autorità e per storicizzare le informazioni

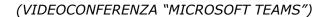
Enrico Macario, tax partner, PwC TLS

Analisi delle problematiche applicative alla luce della Circolare 12/E

- Gli Hallmaks di categoria "D.1" e "D.2": i principali schemi oggetto di comunicazione
- Meccanismi elusivi del CRS e gli ulteriori chiarimenti dell'Agenzia delle entrate
- Il trust come strumento utilizzato per rendere non trasparente la titolarità effettiva
- Rapporti tra Comunicazione DAC 6 e Segnalazione di Operazioni Sospette

Emiliano Marvulli (*), esperto fiscale

Gli schemi di pianificazione fiscale transfrontaliera potenzialmente "aggressivi" e gli illeciti fiscali





- Accesso ai dati antiriciclaggio e alle procedure di adeguata verifica
- Monitoraggio fiscale e utilizzo dei dati antiriciclaggio ai fini fiscali
- Casi pratici (Trust, Attività finanziarie, opere d'arte, polizze e immobili)

Giuseppe Malinconico (*), esperto fiscale

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

Ore 13.00 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