



# Voluntary Disclosure

## La nuova procedura sul rientro dei capitali

Disciplina, aspetti procedurali e modelli

Calcoli di convenienza

Voluntary "nazionale"

Profili penali e nuovo reato di autoriciclaggio

**Milano, 2 e 3 febbraio 2015**  
**Carlton Hotel Baglioni**

**PARADIGMA Srl**

Tel. 011.538686  
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



## Elenco dei relatori

### **Dott. Giovanni Barbagelata**

Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

### **Prof. Dott. h.c. Paolo Bernasconi**

Bernasconi Martinelli Alippi & Partners - Lugano

### **Dott. Massimo Caldara**

Tavecchio & Associati

### **Dott. Primo Ceppellini**

Ceppellini Lugano & Associati

### **Avv. Massimo Dinoia**

Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati

### **Prof. Tommaso Di Tanno**

Professore a Contratto di Diritto Tributario

Università di Siena

Di Tanno e Associati Studio Legale Tributario

### **Dott. Roberto Lugano**

Ceppellini Lugano & Associati

### **Prof. Avv. Guglielmo Maisto**

Associato di Diritto Tributario Internazionale Comparato

Università Cattolica del Sacro Cuore

Maisto e Associati

### **Dott. Antonio Martino**

Capo Ufficio Centrale per il Contrasto

agli Illeciti Fiscali Internazionali

Direzione Centrale Accertamento

Agenzia delle Entrate

### **Dott. Giuseppe Malinconico**

Ufficio Centrale per il Contrasto agli

Illeciti Fiscali Internazionali

Agenzia delle Entrate

### **Dott. Walter Mapelli**

Sostituto Procuratore della Repubblica

Tribunale di Monza

### **Dott. Sergio Marchese**

Gnudi Guatri Consulenti Associati

### **Dott. Vincenzo Pacileo**

Sostituto Procuratore della Repubblica

Gruppo Specializzato Riciclaggio e Materie Affini

Tribunale di Torino

### **Dott. Marco Piazza**

Studio Associato Piazza

### **Avv. Armando Simbari**

Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati

### **Dott. Luca Rossi**

Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

### **Dott. Andrea Tavecchio**

Tavecchio & Associati

### **Avv. Antonio Tomassini**

Responsabile Dipartimento Fiscale Italiano ed European

Tax Disputes Team

DLA Piper

### **Avv. Fabrizio Vedana**

Vice-Presidente

Unione Fiduciaria

### **Col. f. ST Luigi Vinciguerra**

Comandante Nucleo Polizia Tributaria di Torino

Guardia di Finanza

### **Dott.ssa Barbara Zanardi**

Gnudi Guatri Consulenti Associati

### **Prof. Avv. Giuseppe Zizzo**

Ordinario di Diritto Tributario

Università Carlo Cattaneo - LIUC di Castellanza

Zizzo e Associati Studio Legale Tributario

## Programma dei lavori

### Prima giornata Milano, lunedì 2 febbraio 2015

#### I caratteri fondamentali della nuova procedura di Voluntary Disclosure

Le differenze con gli scudi fiscali e le precedenti misure condonistiche

Le interazioni con gli altri strumenti premiali: nuovo ravvedimento operoso, precedenti scudi e condoni

Gli aspetti positivi e negativi della Voluntary Disclosure: punti critici da chiarire

Le variabili che condizionano la scelta di aderire alla procedura

**Prof. Avv. Guglielmo Maisto**

*Università Cattolica del Sacro Cuore*

#### L'accesso alla Voluntary Disclosure e il ruolo dell'UCIFI

Le fasi in cui si articola la procedura

La gestione dell'istruttoria con l'Amministrazione Finanziaria e il ruolo del professionista

Il modello di richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria

La raccolta e la valutazione della documentazione probatoria

**Dott. Antonio Martino**

**Dott. Giuseppe Malinconico**

*Agenzia delle Entrate*

#### Gli obblighi di monitoraggio fiscale degli intermediari e gli adempimenti a carico dei contribuenti

Le nuove segnalazioni all'Amministrazione Finanziaria

(Provvedimento AdE Prot. n. 2014/105953 e Prot. n. 2014/58231)

Gli obblighi di dichiarazione nel quadro RW e l'estensione degli obblighi ai titolari effettivi di entità giuridiche o trust

Le fattispecie di esonero e la soppressione della ritenuta d'ingresso

**Dott. Sergio Marchese**

**Dott.ssa Barbara Zanardi**

*Gnudi Guatri Consulenti Associati*

#### L'acquisizione delle informazioni da parte dell'Amministrazione Finanziaria in ambito internazionale

La mutua assistenza amministrativa in ambito internazionale:

l'Articolo 26 OECD MTC

La cooperazione tra le Amministrazioni finanziarie nell'UE: la Direttiva n. 2011/16/UE e l'estensione allo scambio automatico di informazioni

La cooperazione interna tra Amministrazione Giudiziaria, Amministrazione Finanziaria, Guardia di Finanza, UIF e Comuni

**Col. f. ST. Luigi Vinciguerra**

*Guardia di Finanza*

#### Gli adempimenti bancari svizzeri ai fini della Voluntary Disclosure

La nuova politica elvetica in materia di scambio di informazioni fiscali

La cd. "Weissgeldstrategie" e il disegno di nuovo Articolo 305 bis C.P.

Il ruolo del professionista svizzero nella Voluntary Disclosure

Gli effetti delle nuove disposizioni sull'operatività degli intermediari

**Prof. Dott. h.c. Paolo Bernasconi,**

*Bernasconi Martinelli Alippi & Partners - Lugano*

#### I presupposti e gli oneri per l'accesso alla collaborazione volontaria per le attività estere

I presupposti oggettivi per l'accesso alla procedura

Le annualità oggetto di definizione e il raddoppio dei termini di accertamento

Il computo delle sanzioni applicabili

Gli imponibili non connessi con le attività estere

**Prof. Tommaso di Tanno**

*Di Tanno e Associati Studio Legale Tributario*

#### L'accesso alla procedura e gli effetti verso i terzi nella Voluntary Disclosure estera e in quella nazionale

Gli eventi impeditivi e le tipologie di atti che bloccano l'accesso alla Voluntary Disclosure

La formale conoscenza di attività istruttorie o di accertamento

La possibilità di rimuovere le cause ostative e l'avvio della procedura

Gli effetti verso i terzi connessi all'accesso alla procedura

La possibilità di combinare Voluntary estera e Voluntary nazionale

**Avv. Antonio Tomassini**

*DLA Piper*

#### L'estensione ai soggetti diversi dagli autori delle violazioni sul monitoraggio

I soggetti interessati alla procedura di Voluntary Disclosure "domestica"

I periodi di imposta da sanare, la quantificazione dei tributi e delle sanzioni applicabili

Il coordinamento con la Disclosure delle attività detenute all'estero

Il rapporto con le nuove modalità di adempimento volontario

introdotta dalla Legge di Stabilità 2015

Il riepilogo della procedura operativa da seguire per la

procedura di Voluntary Disclosure

**Dott. Primo Ceppellini**

**Dott. Roberto Lugano**

*Ceppellini Lugano & Associati*

#### Le modalità di ricostruzione dei redditi derivanti dalle attività detenute all'estero

Il caso delle minusvalenze e delle imposte pagate all'estero

Le imposte di natura patrimoniale (IVIE/IVAFE)

L'opzione per la determinazione forfettaria dei rendimenti

**Dott. Massimo Caldara**

**Dott. Andrea Tavecchio**

*Tavecchio & Associati*

### Seconda giornata: Milano, martedì 3 febbraio 2015

#### Gli aspetti procedurali della Voluntary Disclosure

Il calendario degli adempimenti

Il contenuto dell'istanza di emersione

L'attestazione da rilasciare al professionista

La definizione dell'invito al contraddittorio o in sede di adesione

all'accertamento

La riscossione delle imposte e delle sanzioni amministrative

Gli adempimenti connessi alle annualità non interessate dalla procedura

**Dott. Luca Rossi**

**Dott. Giovanni Barbagelata**

*Studio Facchini Rossi & Soci*

#### La determinazione dei costi della Voluntary Disclosure

Le modalità di definizione delle sanzioni amministrative

Ambito e presupposti per la riduzione delle sanzioni amministrative

Gli effetti delle condotte successive sul piano delle sanzioni

Le novità della Legge di Stabilità 2015 in materia di ravvedimento

e di istituti deflativi del contenzioso

**Dott. Marco Piazza**

*Studio Associato Piazza*

#### La tutela giurisdizionale

Le conseguenze della mancata definizione della procedura

Ambito e presupposti dell'eventuale contenzioso

Gli effetti dell'autodenuncia sulla soluzione delle controversie

**Prof. Avv. Giuseppe Zizzo**

*Università Carlo Cattaneo - LIUC di Castellanza*

#### I profili penalistici connessi alla detenzione di attività all'estero

La violazione di natura penale connesse alle attività detenute all'estero

Le nuove esclusioni della punibilità

Le violazioni penali commesse da soggetti terzi

Il reato di esibizione di atti falsi o dati non rispondenti al vero

**Dott. Walter Mapelli**

*Tribunale di Monza*

#### Il nuovo reato di autoriciclaggio (articolo 648-ter Codice Penale)

I presupposti soggettivi e oggettivi

Il rapporto con altre fattispecie di reato

La scriminante per le condotte poste in essere nel contesto della Voluntary Disclosure

Le conseguenze per coloro che non si avvalgono della

procedura d'emersione

La prescrizione del reato di autoriciclaggio

Il reato di autoriciclaggio e responsabilità dell'ente a norma del

D. Lgs. n. 231/2001

**Dott. Vincenzo Pacileo**

*Tribunale di Torino*

**Dott. Walter Mapelli**

*Tribunale di Monza*

**Avv. Armando Simbari**

*Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati*

**Avv. Massimo Dinoia**

*Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati*

#### Il ruolo della fiduciaria nella procedura di Voluntary Disclosure

Adeguate verifica antiriciclaggio da parte della fiduciaria

Assunzione di mandato fiduciario avente ad oggetto beni e attività rimaste all'estero

Assunzione di mandato fiduciario avente ad oggetto beni e attività riportate in Italia

Incarico fiduciario senza intestazione

**Avv. Fabrizio Vedana**

*Unione Fiduciaria*

## Note organizzative e condizioni

<b>Luogo e data dell'evento</b>	Milano, 2 e 3 febbraio 2015
<b>Sede dell'evento</b>	Carlton Hotel Baglioni Via Senato, 5 - Milano - Tel. 02 77077
<b>Orario dei lavori</b>	9.00 - 13.30 14.30 - 18.00
<b>Quota di partecipazione</b>	due giornate: € 2.150 + Iva una giornata: € 1.350 + Iva

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro e ai coffee break.

### Fondi Paritetici Interprofessionali

La quota di partecipazione all'iniziativa può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi. Paradigma offre la completa gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendiconto.

### Modalità di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica per verificare la disponibilità.

### Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA Srl, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P. IVA 06222110014  
c/o Banco Popolare Società Cooperativa  
IBAN: IT 78 Y 05034 01012 000000001359

### Diritto di recesso e modalità di disdetta

Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o qualora si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

### Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

### Prenotazione alberghiera

Su richiesta dei partecipanti la nostra Segreteria Organizzativa potrà provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni privilegiate presso la stessa struttura che ospita l'evento. Si consiglia di provvedere alla prenotazione entro e non oltre dieci giorni antecedenti l'evento.

Per ulteriori informazioni o necessità è possibile consultare il sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

## Modulo di iscrizione



L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione - da inviare via fax al numero 011.5621123 - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.

### Dati relativi all'evento

#### Voluntary Disclosure - La nuova procedura sul rientro dei capitali

Milano, 2 febbraio 2015

Milano, 3 febbraio 2015

### Dati relativi al partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Azienda/Studio/Ente \_\_\_\_\_

Funzione aziendale/Professione \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

### Dati integrativi per l'accreditamento dei professionisti

Ordine/Distretto \_\_\_\_\_

Luogo e data di nascita \_\_\_\_\_

C. F. \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Intestatario fattura \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_

P. Iva \_\_\_\_\_

C. F. \_\_\_\_\_

### Per informazioni contattare

Referente \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

Data e Firma \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma \_\_\_\_\_

#### Informativa Privacy

I dati forniti a Paradigma Srl sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma Srl, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto. Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno conservati e trattati da Paradigma Srl per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma Srl. Lei potrà esercitare i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione) inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ  NO

Data e Firma \_\_\_\_\_