

SYNERGIA



formazione



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.
via Pomba, 14 - 10123 TORINO
Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663
e-mail: info@synergiaformazione.it
www.synergiaformazione.it
partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale
partnership with Arcadia Consulting - www.arcadia-consulting.it

FORUM DELEGA FISCALE

ABUSO DEL DIRITTO

- Nuovo concetto di certezza del diritto
- Rapporti con elusione ed evasione fiscale
- Applicabilità di sanzioni amministrative
- Analisi della casistica nazionale e internazionale

TAX COMPLIANCE E REATI TRIBUTARI

- Nuovi rapporti di ragionevolezza, trasparenza e cooperazione
- Sistema dei controlli interni
- Modello organizzativo ex D. Lgs. 231/01
- Reati associativi e in concorso; esclusione della punibilità



Milano, 17 - 18 Giugno 2015

Excelsior Hotel Gallia



RELATORI PRIMA GIORNATA

Dott. Vittorio Ciccolella* Direzione Centrale Accertamento
Settore Grandi Contribuenti
Ufficio Controlli
Agenzia delle Entrate

Prof. Giulio Andreani Docente di
Diritto Tributario
Scuola Superiore
dell'Economia e delle Finanze

Prof. Avv. Mauro Beghin Ordinario di
Diritto Tributario
Università di Padova

Notaio Angelo Busani Notaio in Milano

Avv. Antonio Carino Senior Associate
DLA Piper
Milano - Roma

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti Associato di
Diritto Tributario
Università di Brescia

Avv. Raul Angelo Papotti Partner
Chiomenti Studio Legale - Milano

Avv. Antonio Tomassini Partner
DLA Piper - Milano

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo Ordinario di
Diritto Tributario
Università LIUC - Castellanza

Moderatore:

Avv. Ivan Vacca Condirettore Generale
Responsabile Coordinamento
Imposizione Diretta e Indiretta
Assonime

* *La relazione è svolta a titolo personale e non impegna l'Amministrazione di appartenenza.*

Responsabile di progetto:
Dott. Maurizio Boidi



RELATORI SECONDA GIORNATA

- Avv. Patrizio Braccioni** Paul Hastings Studio Legale
Milano
- Avv. Marco Calleri** Senior Equity Partner
Studio Legale Mucciarelli
Milano
- Dott. A. Raffaello Carnà** Carnà & Partners
Dottore Commercialista e
Revisore Legale
Ph.D. in Business Administration
Docente in
Discipline Economico Aziendali
Milano
- Prof. Avv. Emanuele Fiscaro** Presidente
Tavolo Tecnico
Riforma Quadro Sanzionatorio
Decreto Antiriciclaggio
Ministero delle Finanze
Docente di
Diritto Penale Commerciale
Università di Bari
- Dott. Emanuela Fusa** Studio di Finanza e Fiscalità
Milano
- Avv. Mario Garavoglia** Garavoglia e Associati
Studio Legale - Torino
- Dott. Paolo Ludovici** Partner
Ludovici & Partners - Milano
- Avv. Paolo Stizza** Studio Uckmar
Milano
- Dott. Giuseppe Zingaro** Head of Tax Dept
Vodafone Omnitel B.V.

Moderatore:

- Avv. Patrizio Braccioni** Paul Hastings Studio Legale
Milano

La quota di partecipazione può essere finanziata
dai Fondi Paritetici Interprofessionali.
Chiedici come: agevolazioni@synergiaformazione.it

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP)
al Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Milano.

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP)
agli Ordini competenti.

PROGRAMMA PRIMA GIORNATA: Mercoledì 17 Giugno 2015

Moderatore: Avv. Ivan Vacca

- **La nuova clausola sull'abuso del diritto introdotta dalla delega fiscale: l'unificazione con l'elusione fiscale e l'abrogazione dell'art. 37 bis DPR 600/1973**
 - nozione di abuso del diritto, di elusione e di evasione
 - concetto di valide ragioni economiche e di indebito vantaggio fiscale
 - operazioni prive di sostanza: la verifica dell'aggiornamento delle norme
 - collocazione sistematica della clausola
 - effetti nei vari comparti impositivi**Dott. Vittorio Ciccolella**
- **La nuova clausola di abuso del diritto: profili processuali; il destino dei procedimenti in corso**
 - natura della norma
 - applicazione retroattiva o meno
 - effetti sui procedimenti in corso**Prof. Avv. Giuseppe Zizzo**
- **L'abuso del diritto e lo strumento dell'interpello: uno strumento preventivo per gli investitori?**
 - interpello nell'ordinamento italiano
 - interpello sul modello di business
 - interpello e abuso del diritto**Avv. Antonio Tomassini**
- **Il contraddittorio nell'abuso del diritto**
 - principio del contraddittorio
 - contraddittorio endoprocedimentale nell'abuso del diritto secondo la giurisprudenza della Suprema Corte di Cassazione
 - conseguenze in caso di mancato rispetto del principio del contraddittorio**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti**
- **L'abuso del diritto nella giurisprudenza e nella prassi dell'Amministrazione Finanziaria**
 - orientamenti giurisprudenziali
 - orientamenti di prassi
 - fundamenta normative per l'applicabilità di sanzioni amministrative**Prof. Avv. Mauro Beghin**
- **L'abuso del diritto e gli indebiti vantaggi fiscali: analisi della casistica nell'esperienza professionale nazionale e internazionale**
 - leveraged buy out
 - utilizzo di strumenti ibridi
 - indebito utilizzo del regime di trasparenza fiscale
 - abuso del diritto e rent to buy
 - trasferimento di partecipazioni e distribuzione di dividendi
 - distribuzione di dividendi e finanziamenti da madre a figlia
 - casistica in tema di fusioni e scissioni**Prof. Giulio Andreani**

■ **L'abuso del diritto e l'elusione nella fiscalità internazionale**

- abuso del diritto e diritto comunitario
- abuso del diritto e convenzioni internazionali
- *treaty shopping*

Avv. Raul Angelo Papotti

■ **L'abuso del diritto e il diritto penale tributario**

- esperienze giurisprudenziali
- rilevanza penale dell'abuso del diritto prima e dopo la riforma
- riforma dei reati tributari

Avv. Antonio Carino

■ **L'abuso del diritto nell'imposizione indiretta**

- abuso del diritto e imposta di registro
- abuso del diritto e imposta di successione e donazione
- abuso del diritto e art. 20 T.U. Imposta di Registro

Notaio Angelo Busani

PROGRAMMA SECONDA GIORNATA: Giovedì 18 Giugno 2015

Moderatore: Avv. Patrizio Braccioni

■ **La Tax Compliance come base per nuovi rapporti con il fisco nella delega fiscale: regime di adempimento collaborativo e costante "tutoraggio"**

- adempimenti fiscali tradizionali e Tax Compliance: quali differenze?
- ragionevolezza, trasparenza e cooperazione nei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria
- rilevanza e gestione del rischio fiscale
- necessità di redigere procedure interne per la gestione della Tax Compliance
- FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)

Avv. Patrizio Braccioni

■ **Il ruolo dei soggetti coinvolti nella Tax Compliance: Responsabili Fiscali, Direttori Amministrativi e Dirigenti Preposti**

- processo tributario
- nuovo ravvedimento operoso
- strumenti alternativi di definizione della pretesa tributaria: accertamento con adesione e conciliazione giudiziale
- vantaggi del ruling internazionale, Master file e documentazione nazionale in materia di transfer pricing

Avv. Paolo Stizza

- processo contabile
 - rischio fiscale e procedure interne nell'elaborazione dei valori contabili
 - monitoraggio del rischio fiscale
 - responsabilità nella gestione del processo
 - processo dei dati di *judgment* e monitoraggio dell'abuso del diritto
- rapporti con il CdA e il Collegio Sindacale
- relazione annuale degli organi gestori
- rapporti con le società di revisione

Dott. Emanuela Fusa

■ **La Tax Compliance: prime esperienze applicative**

- rapporti fisco - contribuente; *overview* comparata
- progetto pilota con l'Agenzia delle Entrate
- costi dell'incertezza e dei rischi fiscali

Dott. Giuseppe Zingaro

■ **La Tax Compliance e l'interpello: fattibilità e limiti**

- pianificazione fiscale aggressiva: doveri del contribuente e impegni dell'Amministrazione Finanziaria
- rilevazione, misurazione e gestione dei rischi
- interpello sul business model e sulle riorganizzazioni societarie
- obblighi di risposta dell'Agenzia delle Entrate ed effetti per il contribuente

Dott. Paolo Ludovici

■ **La Tax Compliance Framework nel sistema dei controlli interni**

- Tax Risk Assessment: approccio integrato al rischio di conformità fiscale
- Tax Compliance e gruppi societari: impatto a livello nazionale e internazionale
- ruolo e responsabilità dell'Organo di Gestione e Controllo
- ruolo delle funzioni di controllo interno in materia di Tax Compliance
- rischio fiscale nell'organizzazione aziendale: gli *owner* dei processi sensibili
- sistema di monitoraggio, di reporting e dei flussi informativi

Dott. Ascensionato Raffaello Carnà Ph.D.

■ **La Tax Compliance secondo le logiche del D. Lgs. 231/01 sulla responsabilità amministrativa degli enti**

- Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 25/6/2013 "cooperative compliance" e preventiva adozione del MOG ex D. Lgs. 231/01 riguardo ai reati tributari
- reati presupposto (art. 25 *ter* D. Lgs. 231/01 e L. 146/2006) e MOG ex art. 6 D. Lgs. 231/01
- mappatura del controllo del rischio fiscale (Tax Control Framework) e previsione nel MOG ex D. Lgs. 231/01
- Sox 404 (*Management Assessment of Internal Controls*): l'attestazione di controllo interno e del revisore esterno per prevenire i reati tributari
- obbligo della mappatura del rischio fiscale: introduzione dei reati tributari tra i reati presupposto ex D. Lgs. 231/01
- reati societari e autoriciclaggio

Prof. Avv. Emanuele Fisicaro

■ **I reati societari e fiscali collegati alla Tax Compliance: associativi e in concorso**

- falso in bilancio
- false comunicazioni sociali
- sequestro e confisca per equivalente nei delitti tributari

Avv. Marco Calleri

- omessa, infedele e fraudolenta dichiarazione
- condizioni di concorso nel reato attribuito al contribuente persona giuridica: organi apicali, professionisti e consulenti
- nuove cause di non punibilità e di estinzione dei reati

Avv. Mario Garavoglia

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663 - mail: info@synergiaformazione.it) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo _____

_____ Data _____

Partecipazione: Mercoledì 17 Giugno 2015 Aula Live Streaming

Giovedì 18 Giugno 2015 Aula Live Streaming

Nome _____

Cognome _____

Funzione aziendale _____

Telefono diretto _____

E-mail: _____

Dati per la fatturazione

Ragione Sociale _____

Indirizzo _____

Città _____ CAP _____ Prov. _____

P. IVA _____

C.F. _____

Per informazioni:

Tel. _____ Fax _____

E-mail _____

Timbro e firma _____

Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata _____

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative:

Timbro e firma _____

Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizione ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione).

Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo SI NO

Data e firma _____



NOTE ORGANIZZATIVE

Sede: Excelsior Hotel Gallia
Piazza Duca D'Aosta, 9 - 20124 Milano
Tel. 02 67851

Data: 17 - 18 Giugno 2015

Orario: 9,00 - 13,30 / 14,30 - 18,00

Quota di partecipazione in Aula:

Due giornate: Euro 1.850,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 1.150,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione in Aula per iscritti Ordini Professionali:

Due giornate: Euro 1.200,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 650,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazione di lavoro a buffet e coffee breaks.

Quota di partecipazione in Live Streaming:

Due giornate: Euro 1.600,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 1.000,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione in Live Streaming per iscritti Ordini Professionali:

Due giornate: Euro 1.050,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 550,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione in formato elettronico. Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente, sarà possibile presentare domande di specifico interesse a mezzo chat.

La partecipazione è a numero chiuso. La priorità è determinata dalla ricezione della scheda di iscrizione.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

SYNERGIA FORMAZIONE srl - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: info@synergiaformazione.it

www.synergiaformazione.it

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 000003757356 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi (escluso il sabato) dalla data di inizio dell'evento, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, la documentazione costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa come valido e completo supporto informativo e utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, a condizioni privilegiate, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro l'8 Giugno p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

