



## I problemi aperti nel post voluntary disclosure

Le criticità nei rapporti con l'Agenzia delle Entrate

La gestione del contraddittorio e la prevenzione del contenzioso

Gli strumenti di tutela dei patrimoni regolarizzati

Milano, 22 marzo 2016  
Carlton Hotel Baglioni



### Evento disponibile in videoconferenza

La qualità e l'interattività degli eventi PARADIGMA direttamente su personal computer o tablet

### 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

**Avv. Gianluca Boccalatte**  
Socio  
Studio Legale e Tributario Biscozzi Nobili

**Notaio Angelo Busani**  
Notaio in Milano

**Prof. Tommaso Di Tanno**  
Professore a Contratto di Diritto Tributario  
Università di Siena  
Di Tanno e Associati Studio Legale Tributario

**Dott. Giuseppe Malinconico\***  
Ufficio Centrale per il Contrasto agli  
Illeciti Fiscali Internazionali  
Agenzia delle Entrate

**Avv. Antonio Martino**  
Of Counsel  
Dipartimento Litigation & Regulatory  
DLA Piper

**Dott. Stefano Massarotto**  
Socio  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

**Avv. Raul-Angelo Papotti**  
Partner  
Chiomenti Studio Legale

**Avv. Antonio Tomassini**  
Partner  
Responsabile Dipartimento Tax  
DLA Piper

\* La relazione del docente è svolta a titolo personale e non impegna la volontà dell'amministrazione di appartenenza. La sua partecipazione è in attesa di autorizzazione

**EARLY BOOKING** **20%**  
fino all'1 marzo di sconto

### Perché partecipare

- per fare il punto sulle **procedure di accertamento attivate dall'Agenzia delle Entrate** a seguito di istanza di adesione alla voluntary disclosure,
- per valutare i margini di **modificabilità dell'istanza** ancora esistenti per chi ha aderito alla voluntary,
- per raccogliere utili indicazioni da **autorevoli esperti della materia**, provenienti dall'ambito professionale, accademico, istituzionale,
- per condividere con gli altri partecipanti e con i relatori quesiti e esperienze sul tema

## 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

**I problemi aperti nel post voluntary disclosure**

Milano, 22 marzo 2016  AULA  VIDEOCONFERENZA

### 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.		
E mail per invio fattura		

### 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?

SI  NO

Data e Firma

## Programma dei lavori

### **Gli aspetti problematici della voluntary disclosure e la gestione dei casi complessi**

Il credito di imposta

Gli asset illiquidi e gli strumenti finanziari particolari

Il rimpatrio giuridico

Le difficoltà nell'ottenimento del waiver e il caso di waiver non conforme

I trust veri e i trust fittizi/interposti

Le varie tipologie di fondazioni

Gli schermi societari

Come e quando regolarizzare le strutture complesse

Gli effetti fiscali e societari della regolarizzazione

**Avv. Raul-Angelo Papotti**

*Chiomenti Studio Legale*

### **Gli aspetti penali della voluntary disclosure**

Il perimetro della copertura penale

I casi non "coperti"

Le condotte post disclosure

Le responsabilità del professionista:

- per violazione di obblighi anticirclaggio
- per errori materiali vs di impostazione giuridica
- per fattivo contributo nel porre in essere le violazioni, in Italia e all'estero
- il valore della dichiarazione sostitutiva di atto notorio

La competenza per territorio delle procure: il caso di Pescara

**Avv. Antonio Martino**

*DLA Piper*

### **La tempistiche e le modalità di rimpatrio dei fondi: le disclosure invalide, i casi dubbi, gli orientamenti dell'Agenzia delle Entrate, il ravvedimento**

Le fasi del rimpatrio fisico

Il rimpatrio giuridico e il suo perfezionamento

La gestione degli asset "non liquidabili"

La disclosure in presenza di cause ostativite

Le disclosure incomplete in mala fede

Le disclosure incomplete in buona fede

Le possibilità di integrazione

La possibilità di cambiare la scelta comunicata in ambito di istanza e relazione

L'atteggiamento dell'Agenzia delle Entrate sui casi già conclusi

I chiarimenti in materia di quadro RW forniti dall'Agenzia nel corso di Telefisco

Il nuovo ravvedimento e le differenze con la voluntary disclosure

**Dot. Giuseppe Malinconico**

*Agenzia delle Entrate*

### **Il contraddittorio e il contenzioso**

Il contraddittorio pre-invito

Il contraddittorio in adesione

La mancanza di contraddittorio

Il coinvolgimento del centro operativo di Pescara

Il ruolo dell'ufficio

Il procedimento di notifica

Il rapporto tra voluntary disclosure e presunzioni (anche con riferimento ai prelievi)

La possibilità di ricorrere alla Commissione Tributaria

Quali atti eventualmente impugnare

Quid degli effetti (soprattutto penali) della disclosure in caso di contenzioso

Le conseguenze della sentenza tributaria favorevole

**Avv. Antonio Tomassini**

*DLA Piper*

### **Il post voluntary disclosure, imposte indirette e misure di protezione del patrimonio personale**

L'imposta di successione

L'imposta di donazione

Le sanzioni valutarie

diritti di confine in caso di passaggio della dogana con il

"contenuto" della cassetta di sicurezza regolarizzata

Le polizze

I trust

I patti di famiglia

I fondi patrimoniali

**Avv. Gianluca Boccalatte**

*Studio Legale e Tributario Biscozzi Nobili*

**Notaio Angelo Busani**

*Notaio in Milano*

### **Il destino dei paradisi fiscali**

La geografia della disclosure

La geografia dei paesi non collaborativi

Le nuove black list

I nuovi termini di accertamento e il raddoppio dei termini

Gli scenari futuri internazionali e nazionali (riapertura della disclosure e regolarizzazione del contante in cassette italiane?)

**Prof. Tommaso Di Tanno**

*Di Tanno e Associati Studio Legale Tributario*

### **L'alternativa al rimpatrio e i connessi adempimenti fiscali**

Il nuovo scambio automatico di informazioni: la Direttiva 2014/107/UE e il Common Reporting Standard adottato in sede OCSE

Impatti del CRS sugli obblighi di monitoraggio fiscale: (in)

compatibilità del Quadro RW con i principi comunitari?

La variabile fiscale nel possesso di patrimoni all'estero: regimi di tassazione e adempimenti dichiarativi, IVIE, IVAFE, Imposta sulle riserve matematiche, IVA sulle gestioni

**Dot. Stefano Massarotto**

*Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci*

## Note organizzative e condizioni

**Luogo e data dell'evento**

Milano, 22 marzo 2016

**Sede dell'evento**

Carlton Hotel Baglioni  
Via Senato, 5 - Milano - Tel. 02 77077

**Orario dei lavori**

9.30 - 13.00 14.30 - 18.00

**Quota di partecipazione (AULA)**

€ 1.100 + Iva

**Quota di partecipazione (VIDEOCONFERENZA)**

€ 1.000 + Iva

La quota di partecipazione **in aula** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

La quota di partecipazione **in videoconferenza** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di presentare ai relatori domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat. Alcuni giorni prima dell'evento riceverà le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente sarà possibile visionare le slides di supporto all'intervento.

#### **Early booking**

Inviando la scheda di iscrizione entro il **1 marzo 2016** si avrà diritto a uno **sconto del 20%** sulla quota di partecipazione.

#### **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 00000001359

#### **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.

#### **Variazioni di programma**

Paradigma Srl, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'intervento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma Srl. Paradigma Srl si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione dei programmi e sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

#### **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.

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).