

**L'EMERSIONE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE E DEI PATRIMONI  
DETENUTI ALL'ESTERO**

**PROCEDURA DI *DISCLOSURE* VOLONTARIA  
E SISTEMA SANZIONATORIO**

**LE SPECIFICHE SUL MONITORAGGIO E SULL'INVIO DEI DATI  
ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA**

**L'INTRODUZIONE DEL REATO DI AUTORICICLAGGIO**

**Milano, 22 gennaio 2014**

*Hotel Four Points Sheraton, via Cardano n. 1*

*Ore 9.30 apertura lavori*

**Gli obblighi di dichiarazione annuale degli investimenti e delle attività finanziarie estere**

- L'ambito applicativo della normativa sul monitoraggio a fini fiscali dei flussi transfrontalieri
- I casi di esonero
- La consistenza delle attività di natura finanziaria e patrimoniale

**Tassazione alla fonte dei redditi provenienti da attività estere: impatti e adempimenti per gli intermediari**

- Intermediari obbligati al prelievo
- Redditi esteri da assoggettare al prelievo: redditi di capitale, redditi diversi
- Base imponibile della ritenuta
- Le nuove soglie e le operazioni frazionate
- Trasferimenti verso l'estero tramite intermediari italiani effettuati da soggetti non residenti

**Le criticità per gli intermediari connesse alle nuove disposizioni**

- **Renzo Parisotto**, *consulente fiscale*, **UBI Banca**

**La procedura di collaborazione volontaria e il ruolo dell'UCIFI**

- Modalità per la richiesta di ammissione
- L'indicazione delle attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero
- La documentazione da presentare
- Calcolo delle sanzioni e modalità di versamento delle somme
- Il ruolo degli intermediari nella gestione dei fondi oggetto di "*disclosure*" in relazione alla riduzione delle sanzioni
- Attenuazione delle sanzioni relative alla violazione degli obblighi di dichiarazione
- Utilizzabilità dei dati acquisiti da amministrazioni finanziarie estere

**Accertamenti e verifiche dell'Agenzia delle Entrate**

- Verifica delle attività oggetto di *voluntary disclosure*
- I controlli *post-voluntary disclosure*
- Investimenti esteri specifici: Polizze Finanziarie e Trust

- La comunicazione UIF del 2 dicembre 2013: schema rappresentativo di comportamenti anomali – operatività connessa con l'anomalo utilizzo di Trust
- Incrocio con i dati contenuti nell'Anagrafe Tributaria
- Utilizzo dati AUI: art. 36, VI c., D. Lgs. 231/07

**Antonio Martino (\*)**, responsabile UCIFI – ufficio centrale per il contrasto agli illeciti fiscali internazionali, **Agenzia delle Entrate**

**Giuseppe Malinconico (\*)**, esperto fiscale

ore 13.30 – 14.30 lunch break

### **Gli obblighi di comunicazione degli intermediari finanziari: i flussi tra AUI e Anagrafe Tributaria**

- Dati e informazioni sui trasferimenti da e verso l'estero da registrare e comunicare
- Modalità dell'invio dati e decorrenza
- Sanzioni per omesse, errate o incomplete comunicazioni

**Vincenzo Errico (\*)**, Direzione Centrale Accertamento, **Agenzia delle Entrate**

### **L'identificazione del "titolare effettivo" ai sensi della normativa sul monitoraggio fiscale e dell'Amministrazione Finanziaria**

- Titolare effettivo (normativa antiriciclaggio) e beneficiario effettivo del reddito : analogie, distinzioni e casistiche

**Mauro Tosello**, Responsabile divisione diritto bancario, **Martinez e Novebaci**

### **Gli effetti della procedura di collaborazione volontaria: il nuovo apparato sanzionatorio**

#### **Introduzione della fattispecie incriminatrice dell'autoriciclaggio**

- I reati tributari
- Casi di esclusione della punibilità
- Casi di attenuazione delle pene previste
- Il concetto di "collaborazione attiva" in merito alle attività e ai patrimoni esteri non dichiarati
- Il reato di auto riciclaggio e i casi di attenuazione della pena
- I reati transnazionali
- Rilevanza delle presunzioni fiscali in tema di monitoraggio ai fini penali
- Riciclaggio di denaro proveniente da reati fiscali e societari
- Consapevolezza della provenienza delittuosa e onere della prova
- Pene irrogate nei recenti casi giudiziari

**Gaetano Ruta (\*)**, sostituto procuratore della Repubblica , **Tribunale di Milano**

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

Ore 17.30 chiusura dei lavori

**Quota di partecipazione**

comprensiva di colazione di lavoro, coffee break e materiale didattico su formato cartaceo ed elettronico:

Euro 700,00 + Iva a partecipante

Per iscrizioni e ulteriori informazioni Tel. 02/36577120 - email: [informa@informabanca.it](mailto:informa@informabanca.it)