

# **Workshop Voluntary Disclosure**

**L'intesa Italia-Svizzera sulla lotta all'evasione  
La circolare N. 10/E dell'Agenzia delle Entrate  
La determinazione dei costi e i calcoli di convenienza  
Il reato di autoriciclaggio**

**Milano, 20 aprile 2015  
Grand Hotel et de Milan**

## **Relatori**

### **Dott. Giuseppe Maresca**

Dirigente Generale  
Direzione V – Prevenzione Reati Finanziari  
Ministero dell'Economia e delle Finanze

### **Dott. Giovanni Barbagelata**

Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

### **Cons. Renato Bricchetti**

Preside Sezione Penale  
Corte di Appello di Milano

### **Dott. Massimo Caldara**

Tavecchio & Associati

### **Avv. Vincenzo José Cavallaro**

Stufano Gigantino Cavallaro e Associati

### **Avv. Marco Cerrato**

Maisto e Associati

### **Dott. Roberto Lugano**

Cepellini 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. Raul-Angelo Papotti**

Chiomenti Studio Legale

### **Prof. Andrea Perini**

Associato di Diritto Penale Commerciale  
Università di Torino  
Dottore Commercialista

### **Prof. Avv. Francesco Pistolesi**

Ordinario di Diritto tributario  
Università di Siena

Partner Miccinesi e Associati

**Dott. Luca Rossi**

Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

**Dott. Ciro Santoriello**

Sostituto Procuratore

Procura della Repubblica presso il Tribunale di Torino

**Avv. Armando Simbari**

Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati

**Dott. Andrea Tavecchio**

Tavecchio & Associati

**Avv. Antonio Tomassini**

Responsabile Dipartimento Fiscale Italiano ed European Tax Disputes Team

DLA Piper

*\*In attesa di conferma*

## **Programma**

**Milano, lunedì 20 aprile 2015**

### **Le istruzioni operative sulla procedura di Voluntary Disclosure: la circolare n.10/E dell'Agencia delle Entrate**

Le interazioni con i precedenti scudi fiscali

L'intesa Italia-Svizzera sulla lotta all'evasione: benefici per la Voluntary

I contenuti della Circolare dell'AdE sulla procedura di rientro dei capitali

La predisposizione dell'istanza, della relazione di accompagnamento e la valutazione della documentazione probatoria da allegare

Gli aspetti positivi e negativi della Voluntary Disclosure: criticità da chiarire

Le variabili che condizionano la scelta di aderire alla procedura

I presupposti oggettivi per l'accesso alla procedura, le annualità oggetto di definizione e il raddoppio dei termini

Gli effetti impeditivi delle cd "cause ostative"

L'accesso alla procedura e gli effetti verso i terzi

I prelevamenti consistenti: presunzioni e tutela dei terzi

La patologia della procedura (par. 9 circolare n. 10/E)

I "soggetti collegati" alle attività estere e ai fenomeni reddituali (la corretta suddivisione dei redditi tra socio e società, le problematiche Iva, le fatture emesse dall'estero per defiscalizzare la società italiana)

Il perimetro del principio "all in": criticità connesse al coordinamento della Voluntary estera con quella nazionale

Gli adempimenti post disclosure

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

Università Cattolica del Sacro Cuore

#### **Dott. Antonio Martino\***

Agenzia dell'Entrate

#### **Prof. Avv. Francesco Pistolesi**

Università di Siena

#### **Avv. Vincenzo José Cavallaro**

Stufano Gigantino Cavallaro e Associati

#### **Avv. Antonio Tomassini**

DLA Piper

### **Le criticità in caso di cointestatari, di soggetti interposti, la gestione delle vicende successorie e gli adempimenti antiriciclaggio**

I cointestatari del conto e i soggetti delegati

L'applicabilità della presunzione ex art. 12, comma 2 D.L. 78/2009 anche ai redimenti

Soggetti interposti, trust e fondazioni, polizze assicurative, attività patrimoniali, immobili esteri e società estere

Rapporto tra Voluntary Disclosure e vicende successorie

Gli obblighi antiriciclaggio e la segnalazione di operazioni sospette

Mandato fiduciario e altre forme di asset protection

#### **Dott. Giuseppe Maresca**

Ministero dell'Economia e delle Finanze

**Dott. Giuseppe Malinconico\***

Agenzia delle Entrate

**Dott. Luca Rossi**

**Dott. Giovanni Barbagelata**

Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

**La determinazione dei costi della Voluntary Disclosure e i relativi calcoli di convenienza**

Le modalità di definizione e il computo delle sanzioni applicabili

La definizione degli imponibili nei diversi scenari ipotizzabili

La determinazione delle sanzioni amministrative reddituali e per le violazioni alla normativa sul monitoraggio

Gli effetti sulle altre imposte non reddituali

Il confronto con l'istituto del ravvedimento (Legge Stabilità 2015): calcoli di convenienza

La riscossione delle imposte e delle sanzioni amministrative

La compilazione del quadro RW per le attività emerse dopo la regolarizzazione

**Avv. Marco Cerrato**

Maisto e Associati

**Dott. Roberto Lugano**

Cepellini Lugano e Associati

**Dott. Raul-Angelo Papotti**

Chiomenti Studio Legale

**Dott. Andrea Tavecchio**

**Dott. Massimo Caldara**

Tavecchio & Associati

**I profili penalistici connessi alla detenzione di attività detenute all'estero**

Gli effetti penali della collaborazione volontaria anche verso terzi (soggetti collegati)  
Il reato di esibizione di atti falsi o dati non corrispondenti al vero (emissione di false fatture)

Il nuovo reato di autoriciclaggio: fattispecie, presupposti oggettivi e soggettivi e rapporto con i reati tributari

Le segnalazioni delle operazioni sospette da parte di professionisti e intermediari

Benefici penali: l'esclusione di punibilità

Gli effetti del mancato pagamento

**Dott. Renato Bricchetti**

Corte d'Appello di Milano

**Prof. Andrea Perini**

Università di Torino

**Dott. Ciro Santoriello**

Procura della Repubblica di Torino

**Avv. Armando Simbari**

Dinoia Federico Pelanda Simbari Uslenghi Avvocati