

SUPSI

Scambio di informazioni fiscali: recenti sviluppi

Modulo breve

Presentazione

Le motivazioni dei giudici del Tribunale federale, che il 26 luglio 2019 avevano deciso a stretta maggioranza (3 a 2) di ammettere la trasmissione delle informazioni bancarie concernenti 40mila clienti UBS all'autorità fiscale francese, sono state pubblicate lo scorso dicembre. Durante questo incontro saranno, quindi, presentati gli aspetti principali della sentenza che, per molti addetti ai lavori, costituisce una "legalizzazione" delle cd. fishing expeditions. Dalla motivazione della sentenza si cercherà di comprendere quale sia il confine fra una domanda collettiva, che concerne informazioni bancarie verosimilmente rilevanti secondo lo standard OCSE, e una fishing expedition inammissibile. Ci si confronterà poi anche con le domande raggruppate. Dopo una sentenza di principio, che concerneva una domanda di assistenza amministrativa olandese, anche l'Italia ha recentemente inoltrato domande raggruppate. Anche se ad oggi sono solo due, altre potrebbero essere presentate prossimamente, seguendo lo stesso schema. Quali saranno le conseguenze per le banche coinvolte e per la clientela colpita? Nel corso dell'incontro si proverà ad analizzare le ripercussioni pratiche dell'elaborazione di simili richieste. Infine, si segnala che sino al momento in cui l'Agenzia delle Entrate non riceverà le informazioni dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC), il contribuente italiano ha la possibilità di far uso del ravvedimento operoso, che consente una riduzione delle sanzioni amministrative e la non punibilità penale. Durante la conferenza si farà riferimento anche all'accertamento con adesione, che però è successivo ad una verifica dell'Agenzia delle Entrate.

Obiettivi

Nessuno

Programma

16.45: Analisi della sentenza TF n. 2C_653/2018 del 26 luglio 2019: domanda collettiva proveniente dalla Francia su conti UBS
17.30: Quo vadis: dopo la sentenza olandese, l'Italia si è attivata con richieste raggruppate dell'Agenzia delle entrate all'attenzione dell'AFC
18.00: Il ravvedimento operoso e l'accertamento con adesione per i contribuenti italiani oggetto della domanda raggruppata
18.30: Aperitivo offerto

Durata

16.45 - 18.30

Relatore/i

Andrea Pedrolì
Franziska Herrchen
Pierpaolo Angelucci

Date

21.01.2020

Orari

16.45-18.30

Luogo

Centroeventi Cadempino

Costo

CHF 30.– per i soci individuali AMASTL e i soci Alumni SUPSI
Ciclo di conferenze
CHF 80.– per i soci sostenitori AMASTL
CHF 100.– per gli altri

Osservazioni

Ciclo conferenze AMASTL

Termine d'iscrizione

16.01.2020

Link per le iscrizioni

<https://fc-catalogo.app.supsi.ch/Course/Details/29335>

Condizioni generali

Iscrizioni e ammissione

Per partecipare a un corso l'iscrizione è obbligatoria e vincolante per il partecipante. L'ammissione ai corsi di lunga durata è tuttavia subordinata alla verifica dei requisiti richiesti dal percorso formativo. Per garantire un buon livello qualitativo, SUPSI può fissare un numero minimo e massimo di partecipanti.

Quota d'iscrizione

Se il corso è a pagamento, la quota di iscrizione è da versare sul conto bancario della Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana (SUPSI):
- Dalla Svizzera, prima dell'inizio del corso, tramite la polizza che verrà inviata con la conferma di iscrizione
- Dall'estero, dopo la conferma d'iscrizione, con bonifico bancario intestato a SUPSI presso la Banca dello Stato del Cantone Ticino, CH-6501 Bellinzona
IBAN CH05 0076 4190 8678 C000C
Swift Code BIC: BSCTCH 22
Clearing 764
Causale: Titolo del corso

Obbligo di pagamento della quota di iscrizione

Il pagamento della quota di iscrizione è da effettuarsi entro 30 giorni dalla data della fattura. La conferma di

iscrizione e la fattura sono trasmesse al partecipante dopo il termine di iscrizione al corso. In casi particolari è possibile richiedere una rateazione della quota d'iscrizione; la richiesta scritta va inoltrata alla segreteria competente entro il termine di iscrizione. Verso la SUPSI il debitore del pagamento della quota è il partecipante, che attraverso l'iscrizione al corso, riconosce espressamente il proprio debito ai sensi della LEF, nonché l'obbligo di pagamento e si impegna al versamento dell'importo dovuto. Se la formazione è finanziata dal datore di lavoro o da un terzo, il partecipante rimane comunque debitore verso la SUPSI fino ad effettivo pagamento della quota da parte del datore di lavoro o del terzo indicato. Al riguardo il partecipante si impegna e si obbliga verso la SUPSI ad assumere il pagamento della quota di iscrizione, nel caso in cui il datore di lavoro o il terzo indicato, non dovesse corrispondere l'importo dovuto. Le disposizioni relative all'obbligo di pagamento non si applicano se i corsi non prevedono il versamento di una tassa.

Annullamenti e rinunce

Nel caso in cui il numero di partecipanti fosse

insufficiente o per altri motivi, SUPSI si riserva il diritto di annullare il corso. In tal caso, gli iscritti saranno avvisati tempestivamente e, se avranno già versato la quota di iscrizione, saranno integralmente rimborsati. Qualora sia il partecipante a rinunciare, quest'ultimo è tenuto al versamento del 50% della quota di iscrizione se notifica l'annullamento:
- nei 7 giorni che precedono l'inizio del corso, se iscritto alla formazione breve (0-9 ECTS)
- nei 21 giorni che precedono l'inizio del corso, se iscritto alla formazione lunga (10-60 ECTS)
Casi particolari possono essere analizzati e decisi con la direzione di dipartimento. In caso di rinunce notificate successivamente ai termini di cui sopra, il partecipante non avrà diritto al rimborso e l'intera quota di iscrizione diverrà immediatamente esigibile. Sono fatte salve eventuali deroghe previste nei regolamenti di ogni singolo corso, alle quali si fa espressamente richiamo. Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione a SUPSI e accettazione da parte del responsabile del corso. In caso di rinuncia al corso per malattia o infortunio del partecipante, la fattura

inerente la quota di iscrizione potrà essere annullata, a condizione che sia presentato un certificato medico.

Modifiche

SUPSI si riserva il diritto di modificare il programma, la quota di iscrizione e il luogo dei corsi a seconda delle necessità organizzative.

Copertura assicurativa infortuni

I partecipanti non sono assicurati da SUPSI.

Privacy

Il trattamento dei dati avviene nel rispetto della legislazione svizzera (Legge federale sulla protezione dei dati e relativa Ordinanza).

Foro competente

Per eventuali controversie il foro competente è Lugano, che è pure il foro esecutivo ai sensi della LEF (Legge federale sulla esecuzione e sul fallimento). Il diritto applicabile è quello svizzero.