

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>