

Convegno



BRESCIA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE TRA LOTTA ALL'EVASIONE E COORDINAMENTO CON LE NORME SOVRANAZIONALI

12 e 13 Ottobre 2012

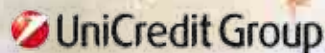
Grand Hotel - GARDONE RIVIERA (BS)

con il patrocinio e la collaborazione di

CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MILANO

in collaborazione e con il contributo di



con il contributo di:

GRUPPO 24 ORE



progetto studio



Cesare Bertolotti - Villa Zanardelli, l'isola del Garda e la Rocca di Manerba

Tutti i Paesi Occidentali, attanagliati dalla gravissima e perdurante crisi finanziaria ed economica, hanno dichiarato guerra all'evasione fiscale.

L'Italia, che è uno degli epicentri della crisi finanziaria anche in relazione al suo alto debito pubblico, ed altresì è uno dei Paesi a più alto tasso di evasione dei Paesi G8 e dell'area Euro, su questo fronte sta invertendo, ormai da qualche anno, rotta "politica" cercando, anche con un rilevante inasprimento normativo, di contrastare il fenomeno in maniera drastica ed anche con "una sorta di battaglia psicologica".

La fiscalità internazionale è un ambito fortemente correlato alla lotta all'evasione, in quanto molte delle costruzioni fraudolente hanno matrice transnazionale, cioè in relazione anche all'atteggiamento accondiscendente di alcuni Paesi "poco collaborativi e trasparenti": i cosiddetti Paradisi Fiscali.

Inoltre la consolidata globalizzazione ed internazionalizzazione delle imprese ha dato sempre più rilevanza alle norme tributarie di contrasto all'evasione e all'elusione internazionale o, più semplicemente, alle norme ed alla prassi di coordinamento delle norme tributarie dei diversi Paesi.

In questo contesto, specie per i Paesi appartenenti all'Unione Europea, risulta elemento determinante anche il rispetto delle norme sovranazionali e della Giurisprudenza Comunitaria, in particolare laddove le diverse norme locali volte a contrastare l'evasione possono ledere diritti inviolabili quali la libertà di stabilimento e quella di circolazione di persone, capitali e merci.

Per parlare di casa nostra, quante norme nate per contrastare l'evasione od aumentare la "compliance" tributaria hanno subito o subiscono critiche a livello U.E. o sono addirittura oggetto di procedura d'infrazione comunitaria?

Non secondario è il tema di una maggior compattezza comunitaria in tema di politiche economiche e di bilancio (e quindi tributarie).

E' questo il contesto da cui prende spunto la ventesima edizione del convegno di Gardone Riviera. Vi sarà una prima giornata densa di spunti tecnici e di relatori di primario "standing".

Si parlerà dell'importanza dell'uniformità fiscale nella U.E. e del necessario coordinamento tra norme nazionali e norme sovranazionali nell'ambito della lotta all'evasione, si tratterà di *trasferimento transnazionale* di sede di società, di *stabile*

organizzazione occulta, delle procedure per eliminare la doppia imposizione internazionale derivante dagli accertamenti in tema di *transfer pricing*, dello scambio di informazioni tra Stati volto a contrastare l'evasione e dei nuovi accordi "Rubik" che tanti Paesi Europei stanno stipulando con la Svizzera, e che l'Italia sta valutando, delle nuove imposte sui patrimoni ed immobili detenuti all'estero introdotte dal governo Monti e delle nuove informazioni tributarie/finanziarie sensibili disponibili per l'Amministrazione Finanziaria derivanti dal monitoraggio dei movimenti finanziari e bancari; e si parlerà infine di fatturazione elettronica come metodo di contrasto alle frodi IVA.

Il secondo giorno, se possibile ancora più stimolante del primo, sarà incentrato sul dibattito tra l'Onorevole Leo ed il Prof. Rizzardi sull'attuale situazione ed evoluzione della lotta all'evasione in Italia.

Ma si parlerà anche di alcuni casi pratici di risoluzione dei conflitti tra norma interna e sovranazionale, e si farà il punto su due Paesi di estrema attualità economica e geopolitica: il Sud Africa e Dubai.

Federico Venturi
Dottore Commercialista

Introduzione a cura di:

Dott. Antonio Passantino

Presidente Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Brescia

Dott. Alessandro Solidoro

Presidente Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano

Dott.ssa Monica Cellerino - Unicredit Head of Territory Lombardia

Dott. Antonino Lucido - Direttore provinciale Agenzia delle Entrate di Brescia

~ ~ ~ ~ ~

RELATORI:

On Prof. Gianni Marongiu - Professore emerito Università di Genova

Prof. Pasquale Pistone

Professore associato di diritto tributario presso Università di Salerno e di diritto tributario internazionale e comunitario nella Wirtschaftsuniversitaet di Vienna

Dott. Maricla Pennesi - Dottore commercialista in Milano

Dott. Piergiorgio Valente - Dottore Commercialista in Milano

Vice Chairman Taxation and Fiscal Policy Committee del BIAC presso l'OCSE

Dott. Giovanni Rolle - Dottore Commercialista in Milano

Dott. Federico Venturi - Dottore Commercialista in Brescia

Prof. Giuseppe Corasaniti

Dottore Commercialista e Professore di diritto tributario Università degli Studi di Brescia

Dott. Alessandro Furlan - Dottore Commercialista in Milano

Dott. Renzo Parisotto - Componente della Commissione Tributaria ABI

Prof. Benedetto Santacroce

Professore Università Tor Vergata di Roma, Avvocato e Pubblicista

H. E. Thenjiwe Mtintso - Ambasciatore Repubblica del Sud Africa

Mr. Saul Molobi - Console Generale Repubblica del Sud Africa

Dott. Johannes Guigard - Dottore Commercialista in Milano

Dott. Pietro Paolo Rampino - Dottore Commercialista in Milano

Dott. Andrea Rovatti - Head of Foreign Network CBBM Unicredit

On. Prof. Maurizio Leo

Presidente della Commissione bicamerale di vigilanza dell'Anagrafe tributaria
Componente Commissione finanze e Commissione bilancio alla Camera dei Deputati

Dott. Raffaele Rizzardi

Dottore Commercialista in Bergamo e Professore Università degli Studi di Pavia

Dott. Ignazio La Candia - Dottore Commercialista in Milano

Comitato scientifico:

**Alberto Perani, Ferruccio Barbi, Goffredo Barbi, Angelo Cisotto,
Katia Masserdotti Moneta, Alberto Varlese, Federico Venturi**

~ ~ ~ ~ ~

COORDINATORI:

Dott. Claudio Bodini

Membro del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Dott. Gilberto Gelosa

Presidente Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Monza Brianza

Dott. Angelo Cisotto - Dottore Commercialista in Brescia

Avv. Heinz Giebelmann - Avvocato in Monaco di Baviera e Brescia

Dott. Alberto Perani - Dottore Commercialista in Brescia

Dott. Angelo De Vito

Consulente esterno Commissione parlamentare di vigilanza sull'anagrafe tributaria

~ ~ ~ ~ ~

La quota di partecipazione al Convegno è di € 200,00 IVA inclusa, ridotta a € 150,00 IVA inclusa **per gli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili** negli anni 2010/2011 e comprende: la documentazione congressuale, coffee breaks e colazione di lavoro.

Cena di gala: € 40,00 per partecipanti ed € 60,00 per accompagnatori (fino ad esaurimento dei posti disponibili).

Coloro che sono interessati a partecipare al convegno e desiderino ricevere informazioni più dettagliate per sistemazione alberghiera e modalità di versamento, sono pregati di rivolgersi alla Segreteria Organizzativa (tel. 030 3752348) ed inviare via fax (030 3752913) il tagliando di adesione a fianco, entro il **10/9/2012**.

Svolgimento dei lavori:

**Venerdì 12 ottobre: dalle ore 9.00 alle ore 18.30
con interruzione per coffee break e colazione di lavoro
cena di gala ore 20.30
Sabato 13 ottobre: dalle ore 9.15 alle ore 13.00**

L'iniziativa è inserita nel programma della formazione professionale degli Istituti all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili con l'attribuzione ai partecipanti di 11 crediti formativi, ed è stata accreditata dall'Ordine degli Avvocati per 6 crediti formativi il 12/10 e 3 crediti il 13/10/2012.

L'importanza e l'attualità di una uniformità fiscale all'interno della UE

Lotta all'evasione e coordinamento tra norme interne e sovranazionali

Il trasferimento di sede e di residenza all'estero: la giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea e le conseguenti modifiche tributarie interne

Stabile organizzazione occulta: le ultime evoluzioni giurisprudenziali nazionali ed internazionali ed interpretative dell'OCSE

Norme interne e profili comunitari ed internazionali in tema di estero-vestizione: profili critici, elementi investigativi e linee di difesa

Transfer Pricing: rettifiche operate in sede di accertamento - procedure per eliminare la doppia imposizione. Il ruling internazionale preventivo

Lo scambio di informazioni tra Stati: diverse modalità operative ed evoluzioni in corso

Il contrasto all'evasione internazionale alla ricerca di un coordinamento: accordi bilaterali "rubik" e direttive comunitarie

I nuovi adempimenti dichiarativi e di monitoraggio per gli immobili e le attività finanziarie detenute all'estero; l'imposta di bollo sui patrimoni scudati; sanzioni, adempimenti e compatibilità con il diritto comunitario

La nuova frontiera della lotta all'evasione: l'utilizzo generalizzato dei movimenti bancari e finanziari, l'incrocio tra banche dati e la riduzione della soglia per le operazioni in contanti: è l'abolizione del segreto bancario?

Le ultime novità in tema di IVA comunitaria e di fatturazione elettronica; evoluzioni in tema di contrasto alle frodi IVA comunitarie

Sud Africa

Opportunità di investimento nel Paese

Aspetti societari e fiscali

Emirati Arabi Uniti

Aspetti societari e fiscali

Opportunità & investimenti

La lotta all'evasione fiscale: siamo alla stretta finale? Commenti e spunti tra misure necessarie e restrizioni personali. La posizione dell'Italia e dell'Unione Europea

La risoluzione dei conflitti tra normativa tributaria interna e sovranazionale: casi pratici

Cognome e Nome
indirizzo
telefono
e-mail
Iscritto all'Albo di
al n°
FAX
**TAGLIANDO
DI ADESIONE**