Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana
Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale
Centro competenze tributarie

SUPSI

L'attuazione dello scambio di informazioni automatico nel diritto svizzero

La nuova era post segreto bancario nel flusso delle informazioni tra le autorità fiscali

seminario

Lo scambio di informazioni automatico si appresta ad essere attuato nel diritto svizzero. Lo scorso mese di gennaio sono state pubblicate le bozze dei documenti legislativi che dovranno permetterne l'applicazione. Il seminario, previsto su due mezze giornate, si pone l'obiettivo di esaminare le questioni più importanti con riferimento al nuovo standard sullo scambio di informazioni automatico: dopo un inquadramento generale si passeranno in rassegna gli obblighi di dichiarazione e di diligenza in capo agli istituti finanziari, così come la loro individuazione, i principi di specialità e la protezione dei dati, l'utilizzo delle informazioni per la tassazione dei contribuenti svizzeri, l'identificazione dei trusts, nonché i rimedi giuridici.

Luogo
Sala Auditorium
UBS Suglio
CH-6928 Manno

Data e orario
Lunedì 4 maggio
e martedì 12 maggio 2015
14.00-17.30

Ancora poco tempo e poi lo scambio di informazioni automatico in materia fiscale sarà realtà anche per la Svizzera. Da qualche settimana sono state pubblicate le bozze per l'attuazione nel diritto interno svizzero del nuovo standard internazionale sullo scambio di informazioni automatico, che si affiancherà allo scambio su richiesta e spontaneo. Le autorità federali svizzere hanno già accettato di intraprendere formalmente la trasmissione automatica di informazioni con gli altri Stati a decorrere dal 2018. Ne consegue che entro il 2017 gli ordinamenti legislativi che implementano il nuovo standard dovranno essere stati approvati e gli istituti finanziari svizzeri dovranno essere pronti per la trasmissione automatica. L'attuazione dello standard internazionale pone tuttavia alcuni interrogativi sul flusso delle informazioni che dovranno essere trasmesse. Il seminario in oggetto, impostato su due mezze giornate di studio, si pone l'obiettivo di chiarire i punti più problematici. In primo luogo è opportuno inquadrare come lo scambio di informazioni automatico verrà implementato da parte delle autorità svizzere e come si interfacceranno i diversi ordinamenti legislativi. Tra questi, di fondamentale importanza vi è la Convenzione sull'assistenza amministrativa, che stabilisce i diversi metodi di scambio di informazioni e le possibilità che queste vengano trasmesse su periodi fiscali precedenti l'entrata in vigore della Convenzione. Di particolare importanza vi sono poi gli obblighi di dichiarazione e di diligenza per gli istituti finanziari nell'individuazione e nella verifica dei soggetti e dei conti oggetto dello scambio di informazioni automatico. L'avamprogetto di legge federale prevede inoltre dei criteri particolari d'individuazione degli istituti finanziari. Tra questi vi è quello degli istituti residenti all'estero ma sottoposti alla vigilanza sui mercati finanziari, che ha una portata extra-territoriale. Nell'ambito della trasmissione automatica assume poi particolare rilevanza il rispetto del principio di specialità dell'utilizzo delle informazioni, nonché la protezione dei dati del contribuente. L'avamprogetto ha delle ripercussioni non soltanto sui contribuenti residenti all'estero, ma anche sui contribuenti svizzeri poiché le autorità fiscali svizzere potranno usare le informazioni ricevute dall'estero per la corretta tassazione degli elementi imponibili. Per quanto concerne invece l'identificazione del trust (considerato istituto finanziario non dichiarante), si prevede che il fiduciario del trust sia un istituto finanziario dichiarante e debba indicare tutte le informazioni in merito a tutti i conti dichiarabili del trust. Infine, il seminario affronta i rimedi giuridici a disposizione dei contribuenti contro le decisioni dell'autorità fiscale.

Programma e relatori

I° incontro – Lunedì 4 maggio 2015

L'attuazione dello scambio di informazioni automatico nel diritto svizzero
Samuele Vorpe
Responsabile del Centro di competenze tributarie della SUPSI

Le modalità dello scambio di informazioni secondo la Convenzione sull'assistenza amministrativa e la retroattività delle informazioni trasmesse
Giovanni Molo
Avvocato, LL.M., Socio studio Bolla Bonzanigo & Associati, Lugano

Gli obblighi generali di dichiarazione e di diligenza per gli istituti finanziari svizzeri
Sonia Del Boca
Responsabile Wealth Planning Crossinvest SA, Lugano

I criteri di individuazione degli istituti finanziari svizzeri
Raffaele Rossetti
Avvocato, già dirigente EBK (oggi FINMA), AC Group

II° incontro – Martedì 12 maggio 2015

Il principio di specialità e la protezione dei dati
Flavio Amadò
Avvocato e notaio, LL.M., Partner dello Studio Legale Gaggini & Partners, Lugano

La trasmissione dei dati di contribuenti svizzeri con conti all'estero
Simona Genini
Avvocato, Capoufficio del Servizio giuridico della Divisione delle contribuzioni

L'identificazione dei trusts e la trasmissione delle informazioni (presentazione in lingua francese)
Sibilla G. Cretti
Dr., Avv., TEP, LL.M. Tax, SGC Avocat, Neuchâtel

I rimedi giuridici a disposizione del contribuente contro la trasmissione dei dati
Curzio Toffoli
Avvocato, MAS SUPSI in Tax Law, Studio Legale Toffoli & Sala, Chiasso

Destinatari
Fiduciari, commercialisti, avvocati e notai, consulenti fiscali, consulenti bancari e assicurativi, dirigenti aziendali, collaboratori attivi nel settore fiscale di aziende pubbliche e private, persone interessate alla fiscalità

Luogo
Sala Auditorium
UBS Suglio
CH-6928 Manno

Data e orario
Lunedì 4 maggio
e martedì 12 maggio 2015
14.00-17.30

Termine di iscrizione
Entro giovedì 30 aprile 2015

Costo
CHF 600.–

Rinunce
Nel caso in cui il partecipante rinunci al corso, la fattura inerente la quota di iscrizione sarà annullata a condizione che la rinuncia sia presentata entro il termine d'iscrizione
Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione a SUPSI e accettazione da parte del responsabile

Attestato di frequenza
Il rilascio dell'attestato di frequenza avviene solo su richiesta del partecipante

Informazioni amministrative
SUPSI, Centro competenze tributarie
www.supsi.ch/fisco
diritto.tributario@supsi.ch

amasti FIDUCIARI | SUISSE

L'attuazione dello scambio di informazioni automatico nel diritto svizzero
iscrizione da inviare
entro **giovedì 30 aprile 2015**

Per posta SUPSI,
Centro competenze tributarie
Palazzo E, Via Cantonale 16e
CH-6928 Manno

Via e-mail
diritto.tributario@supsi.ch
Via fax
+41 (0)58 666 61 76

Dati personali

Nome	Cognome
Telefono	E-mail

Indicare l'indirizzo per l'invio delle comunicazioni e l'addebito della tassa di iscrizione

Azienda/Ente	Via e N.
NAP	Località
Data	Firma