

**SCHEDA DI ADESIONE** da trasmettersi  
via fax o email alla **segreteria organizzativa**

COGNOME .....

NOME .....

CODICE FISCALE .....

ISCRITTO ALL'ALBO/REGISTRO .....

AL NR. (SE PREVISTO) ..... PROVINCIA .....

TELEFONO .....

E-MAIL anche per invio materiale didattico

**QUOTA D'ISCRIZIONE** comprensiva del materiale  
**€ 50,00** iva inclusa

**MODALITÀ DI PAGAMENTO:** trasmettere attestazione  
BONIFICO effettuato a favore della Fondazione  
Iban IT08 M 05728 11296 851570001090  
nella causale specificare il nome del partecipante e  
"seminario 18/9"

*Non saranno accettati pagamenti presso la sede del  
seminario.*

**SEGRETERIA ORGANIZZATIVA:**  
via Marsala 17, Brescia  
tel. 030/3771.866-057 fax 030/3771.876  
e-mail [segreteria@progre.it](mailto:segreteria@progre.it)  
sito internet [www.progre.it](http://www.progre.it)

## DATI INTESTAZIONE FATTURA

RAGIONE SOCIALE .....

INDIRIZZO .....

CITTA' .....

CAP ..... PROVINCIA .....

PARTITA IVA .....

CODICE FISCALE .....

Specificare l'indirizzo mail per il ricevimento della fattura, se  
diverso da quello già indicato

E-MAIL: .....

**DELEGATI:** in caso di impossibilità a partecipare è  
consentito delegare un collega/collaboratore del proprio  
studio previa comunicazione scritta.

**RIMBORSO QUOTA:** ai fini del rimborso sarà necessario che  
la relativa richiesta pervenga per iscritto entro il **16  
settembre**.

**CREDITI FORMATIVI:** la partecipazione al Seminario vale  
l'attribuzione di crediti formativi per dottori  
commercialisti ed esperti contabili, consulenti del lavoro e  
avvocati, secondo le condizioni stabilite da ciascun Ordine.

Data ..... Firma .....

Iniziative formative a cura della  
**Fondazione Bresciana**  
*per gli Studi Economico-Giuridici*



## *Seminario di approfondimento*

giovedì 18 settembre 2014  
ore 14.45-18

\* \* \*

## *Novità del quadro RW 2014 e cenni operativi sulla Voluntary Disclosure*

\* \* \*

**Auditorium Capretti** - Istituto Artigianelli  
via Piamarta 6, Brescia

con il contributo  
**UBI**  **Banco di Brescia**

## Relatori

**Dott. Duilio Liburdi**

*commercialista – Pubblicista in Milano*

**Dott. Marco Valenti**

*commercialista – Pubblicista in Brescia*

## Programma

### IL “NUOVO” QUADRO RW

**Le novità 2014 e i casi di studio per la compilazione del quadro**

- Ambito soggettivo: il concetto di residenza e di lavoratori all'estero
- Le problematiche legate ai cittadini immigrati
- I rappresentanti di società e la riconducibilità delle disponibilità estere
- La riferibilità delle disponibilità estere a soggetti diversi dalle persone fisiche
- Il titolare effettivo dell'investimento
- La gestione degli investimenti detenuti dal trust
- Ambito oggettivo: cosa indicare e le conseguenze dello scudo
- Le cause di esclusione dalla compilazione
- La compilazione: attività detenute in comunione, nuda proprietà e usufrutto, immobili e altri beni
- Le nuove regole di determinazione degli importi da monitorare: il rinvio alle disposizioni in materia di patrimoniali estere (reintroduzione della soglia 2014 – differenze ed analogie con il passato)

**Le patrimoniali sulle attività finanziarie e sugli immobili detenuti all'estero (cenni) - Quadri RW, RL e RM**

- **L'imposta sugli Immobili all'estero (IVIE):**
  - soggetti obbligati e immobili interessati
  - determinazione della base imponibile e calcolo dell'imposta
  - le differenze tra immobili UE e altri immobili
  - la gestione dell'abitazione principale all'estero
  - credito d'imposta per le imposte patrimoniali pagate all'estero: disciplina nazionale e convenzionale
  - la compilazione del nuovo Quadro RW e le interconnessioni con gli altri quadri
- **L'imposta sulle attività finanziarie all'estero (IVAFE)**
  - le attività finanziarie imponibili
  - la determinazione della base imponibile dell'imposta
  - il recupero delle imposte pagate all'estero: disciplina nazionale e convenzionale
  - la gestione dei conti correnti e dei libretti di risparmio (dotazioni PAYPAL)
  - la compilazione del nuovo Quadro RW e le interconnessioni con gli altri quadri

### CONTROLLI E SANZIONI su QUADRO RW

**Le conseguenze sanzionatorie per la mancata compilazione del quadro RW e per il mancato pagamento della patrimoniale**

- La detenzione in Stati e territori “black list”
- Le sanzioni applicabili
- L'applicabilità del cumulo giuridico e la definizione agevolata
- Il ravvedimento operoso

**La VOLUNTARY DISCLOSURE e i connessi adempimenti del professionista – Primi cenni operativi**

- Lo scambio automatico di dati ed informazioni tra Amministrazioni Finanziarie
- Il ruolo dell'UCIFI e le verifiche dell'Agenzia Entrate

### Esame della normativa sulla “Voluntary Disclosure”

- **Il ruolo e le verifiche del professionista** (obblighi anti-riciclaggio, predisposizione del dossier sui patrimoni esteri, analisi costi-benefici, responsabilità del professionista post Voluntary disclosure)
- Il ruolo degli intermediari Finanziari
- Le violazioni di natura penale (sanabili e non, le violazioni di terzi persone fisiche)
- Le sanzioni ai fini delle imposte dirette e del monitoraggio fiscale (trattamento)
- Le successive attività di accertamento dell'Amministrazione Finanziaria

### SPAZIO QUESITI RILEVANTI ED ESAME CASI PRATICI