



ASSO HOLDING ACADEMY

SHORT MASTER

DAC6 e Holding: le operazioni internazionali “aggressive” e i nuovi obblighi di comunicazione all’agenzia delle entrate

19 e 20 febbraio 2020

DIREZIONE

Prof. Dott. Gaetano De Vito

2

Giorni

10

Ore

9

Tematiche

10

Docenti

1

Obiettivo



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

SHORT MASTER

DAC6 e Holding: le operazioni internazionali “aggressive” e i nuovi obblighi di comunicazione all’agenzia delle entrate

DIREZIONE

Prof. Dott. Gaetano De Vito

Abbiamo il piacere di comunicare che sono aperte le iscrizioni alla nuova iniziativa formativa di Assoholding: Il Master su “DAC6 e Holding: le operazioni internazionali “aggressive” e i nuovi obblighi di comunicazione all’agenzia delle entrate” ideato da Gaetano De Vito per offrire un percorso di studi specialistici.

Il master è pensato per gli operatori professionali del settore ed è volto allo studio, alla comprensione ed all’approfondimento delle problematiche interpretative ed applicative delle nuove discipline.

2

Giorni

10

Ore

9

Tematiche

10

Docenti

1

Obiettivo

Il corpo docenti

Il corpo docenti si caratterizza per l'alto profilo tecnico-giuridico, garantendo una trattazione sistematica delle nuove complesse discipline, nell'ottica di assicurare i necessari e continui collegamenti alle fonti europee e ai principi generali.

In particolare, insieme al direttore del Master Gaetano De Vito (Presidente e Fondatore di Assoholding), figurano tra i docenti: Barbara Cortese, Stefano Grilli Marco Busia, Marco Piazza, Luca Scarano, Fabrizio Vedana, Ezio La Rosa.

La struttura del Master

Il master intende offrire ai destinatari un valido strumento per la formazione, lo sviluppo e l'approfondimento di una concreta professionalità nelle materie oggetto delle nuove discipline anti-elusione ed evasione fiscale internazionale dettate dalle direttive europee.

Al termine dello Short Master sarà rilasciato attestato.

È in corso l'accreditamento presso gli Ordini professionali per il riconoscimento ai partecipanti al Master dei crediti formativi.

I profili organizzativi

Il Master si articola in 2 giornate in video conferenza on-line che si svolgeranno:

- Venerdì 19 febbraio dalle ore 9:30 alle ore 13:00 e dalle 14:00 alle 18:30
- Sabato 20 febbraio dalle ore 10:00 alle ore 12:00

I Docenti

Gaetano De Vito

Laureato in Economia e Commercio presso l'Università "La Sapienza" di Roma, è Dottore Commercialista iscritto al Registro dei Revisori Contabili.

E' Fondatore e Presidente di Assoholding. E' Professore di Diritto delle Imprese Finanziarie e delle Holding presso l'Università UNICUSANO di Roma e docente per il master di Diritto Privato Europeo presso l'Università "La Sapienza".

E' autore di numerose pubblicazioni in materia fiscale e collabora, dal 1990, con il quotidiano economico "Il Sole 24 Ore" e con "Guida Normativa" per i quali ha scritto più di 200 articoli inerenti all'area fiscale, societaria e bancaria di competenza di banche, industrie, piccole e medie imprese.

E' Presidente del Collegio Sindacale di ISLE, Istituto Legislativo Italiano sotto l'Alto Patronato del Presidente della Repubblica.



Barbara Cortese

Laureata in Giurisprudenza presso l'Università "La Sapienza" di Roma, è avvocato Abilitato e possiede varie qualifiche legate alla frequenza di corsi specialistici. E' Segretario Generale di Assoholding, per la quale ha precedentemente rivestito il ruolo di responsabile delle relazioni istituzionali. E' partner della Società G2r e socia fondatrice di AFI100. Coordinatrice di redazione della "Rassegna Parlamentare" rivista di Fascia A dell'ISLE Istituto Legislativo Italiano sotto l'Alto Patronato del Presidente della Repubblica.

Ha maturato un'esperienza più che decennale nel mondo universitario, dopo aver svolta attività presso il Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca. Docente in vari master specialistici. E' esperta di trusts, passaggi generazionali, patti di famiglia, fiscalità di vantaggio, diritto delle holding e della normativa nazionale ed internazionale che disciplina gli adempimenti presso l'Agenzia delle Entrate.

I Docenti

Stefano Grilli

Dottore Commercialista e Revisore Contabile.

Ha conseguito LL.M. in international tax law presso l'Università di Leiden – International Tax Centre (Paesi Bassi) ove insegna diritto tributario unionale e di diritto delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni.

Ha conseguito il dottorato in Diritto Pubblico e Tributario nella Dimensione Europea presso l'Università di Bergamo.

E' professore (a contratto) di diritto tributario internazionale presso l'Università degli Studi di Milano Bicocca, visiting professor presso UIBE Pechino (Repubblica Popolare Cinese).

È esperto di fiscalità societaria ed internazionale. È autore di numerose pubblicazioni sia in Italia che all'estero.



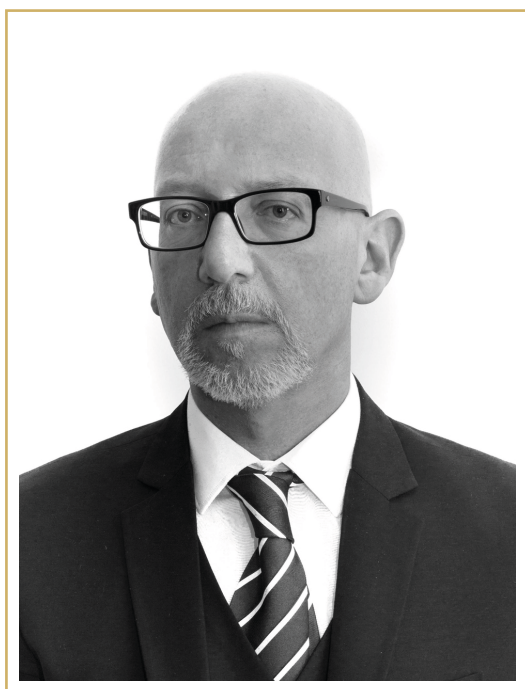
Luca Scarano

Laureato in Giurisprudenza presso l'Università degli Studi di Bergamo a pieni voti e con "dignità di stampa" per la sua tesi di laurea in Diritto Comparato e Internazionale Tributario, è Comandante della Sezione Operativa della Compagnia della Guardia di Finanza di Imola a 23 anni e con il grado di Tenente. Frequenta un Master di secondo livello in "Il Diritto Tributario nei Rapporti Internazionali" presso l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata" ed è autore del libro "La tracciatura delle disponibilità nei conti offshore. Evoluzione e prospettive future dello scambio automatico di informazioni tra autorità fiscali", pubblicato con la nota casa editrice "Wolters Kluwer - CEDAM". È stato insignito della "Medaglia di Rappresentanza del Presidente della Repubblica Italiana" da parte del Presidente Sergio Mattarella, in qualità di uno dei migliori allievi dell'Accademia della Guardia di Finanza, nonché ha vinto il "Premio Internazionale Sebetia-Ter" quale miglior allievo della prestigiosa Scuola Militare "Nunziatella".

I Docenti

Marco Piazza

Laureato in Economia e Commercio presso l'Università Bocconi di Milano nel 1982, è iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti di Milano e all'Albo dei Giornalisti, sezione pubblicisti, dal 1982, nonché all'elenco dei Revisori contabili dal 1995. Specializzato nella materia tributaria, è stato consulente fiscale di banche ed istituzioni finanziarie, in questioni relative al mercato di capitali, alla tassazione societaria ed alle riorganizzazioni aziendali. È stato professore a contratto presso la facoltà di Economia dell'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano per l'insegnamento di Economia e Tecnica degli Scambi Internazionali fino all'anno accademico 2016/2017 ed interviene spesso in qualità di relatore in convegni su temi prevalentemente inerenti alla fiscalità internazionale e finanziaria. Pubblica regolarmente articoli su *Il Sole 24 Ore* e su riviste di settore. È socio dello Studio Associato Piazza dal 1987 e socio dello Studio Legale e Tributario Biscozzi Nobili dal 2000.



Ezio La Rosa

Ezio La Rosa, avvocato, ha un Master in diritto tributario e varie qualifiche legate alla frequenza, tra l'altro, di corsi IBFD.

Con un'esperienza di oltre venticinque anni nel settore tax, legal and finance, Ezio è stato consulente nelle Big4 e quindi senior investment banker presso i dipartimenti di corporate finance di principali banche internazionali. Nel corso della sua carriera, ha lavorato a Milano, Amsterdam e Londra, dove tuttora risiede, acquisendo una conoscenza profonda dei mercati internazionali e maturando una considerevole esperienza nella gestione degli aspetti commerciali, legali e fiscali delle transazioni finanziarie, della finanza strutturata e delle operazioni cross-border.

È stato docente in numerosi seminari, convegni e Master tributari ed ha pubblicato contributi sulla stampa di settore. Partner della sede di Londra di Belluzzo International Partners.

I Docenti

Fabrizio Vedana

Laureato in giurisprudenza, ex ufficiale di complemento della Guardia di Finanza, ha conseguito il titolo di avvocato. Vice direttore generale di Unione Fiduciaria, nel luglio 2020 ha assunto la carica di amministratore delegato di Across Family Advisors, di presidente di Across Fiduciaria e di consigliere di amministrazione di Argos Trustee. Docente in master specialistici e universitari, giornalista pubblicista ed autore per Egea-Bocconi, *IlSole24Ore* e il gruppo Class; componente del comitato di redazione della rivista SFEF (ed. Bocconi) e della rivista *Trusts&Wealth Management*. Socio fondatore e componente del consiglio direttivo di AssoAML, Socio della “The Society of Trust and Estate Practitioners” (STEP), membro del comitato direttivo del CBE Geie (Bruxelles) e presidente di Organismi di Vigilanza 231 presso banche ed intermediari. Membro del consiglio di indirizzo e presidente della commissione patrimonio e finanza dell’Officina dopo di Noi, socio e componente del comitato scientifico di Asso DPO e membro della Commissione Wealth Planning dell’ordine dei dottori commercialisti di Milano.



Marco Busia

È specializzato in diritto tributario e nel contenzioso in materia di fiscalità nazionale ed internazionale. Si occupa, inoltre, degli aspetti relative alla pianificazione fiscale internazionale e degli aspetti fiscali relativi alle transazioni finanziarie.

Dopo la laurea in Giurisprudenza, con lode, conseguita nel 2007 presso l’Università di Cagliari, nel 2009 ha ottenuto il diploma di specializzazione presso Scuola di Specializzazione per le professioni legali di Cagliari e, nel 2010, ha conseguito un master in Diritto Tributario presso la Business School de “Il Sole 24Ore”. Prima di entrare a far parte dello Studio Gianni & Origoni ha collaborato con uno dei più importanti studi legali tributari italiani.

È stato ammesso all’Ordine degli Avvocati di Milano nel 2012. Parla italiano e inglese.

I Docenti

Silvia Barba

Silvia Barba è specializzata in diritto tributario.

Silvia ha conseguito con lode la laurea magistrale in Gestione d'Azienda con Profilo Professionalizzante in Diritto Tributario nell'aprile del 2016 presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Piacenza.

È iscritta al Registro dei Tirocinanti dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano da maggio 2016. Parla italiano, inglese e francese.



Luigi Morra

Laureato a pieni voti presso la LUISS Guido Carli di Roma in Management, con major in International Management, è autore di diversi studi statistici in tema di debito pubblico e implementazioni di tecnologie blockchain.

Lavora per diverso tempo a Londra nel settore logistico dove affina capacità organizzative e relazionali

Tornato in Italia si avvicina al settore fiscale e finanziario presso la sede romana di RCI Banque. Entra a far parte dello studio De Vito & Associati nel 2019, dove svolge consulenza fiscale e tributaria di alto profilo.

Il Programma

VENERDÌ 19/2/2021 | 9:30 - 13:00

DOCENTE

L'ATTUAZIONE DELLA DAC6 IN ITALIA

Il quadro normativo di riferimento

- L'analisi della normativa di I° e II° livello

Barbara Cortese

PROFILI SOGGETTIVI E OGGETTIVI

Profili soggettivi

- I soggetti obbligati alle comunicazioni
- Gli intermediari tenuti alle comunicazioni (professionisti, imprese, banche e finanziarie)
- I contribuenti tenuti alle comunicazioni

Marco Busia
Silvia Barba

Obblighi di comunicazione

- Degli intermediari e tutela del segreto professionale
- Del contribuente anche con riferimento a più Stati membri

Marco Busia
Silvia Barba

Profili oggettivi

- I meccanismi transfrontalieri
- I meccanismi commerciabili
- I meccanismi su misura

Marco Busia
Silvia Barba

SEGUE >>>

VENERDÌ 19/2/2021 | 9:30 - 13:00

Gli elementi distintivi legati ai prezzi di trasferimento

- Categoria E1: i safe harbor unilaterali
- Categoria E2: hard to value intangibles
- Categoria E3: trasferimento di funzioni, rischi, asset

PAUSA PRANZO

VENERDÌ 19/2/2021 | 14:00 - 18:30

DOCENTE

Marco Busia
Silvia Barba

DOCENTE

TOOL DI CALCOLO

Presentazione del tool di calcolo per effettuare un test veloce circa la valutazione dell'obbligatorietà o meno della segnalazione del meccanismo all'Agenzia delle Entrate

Luigi Morra

Illustrazione del percorso telematico mediante il quale vengono effettuate le comunicazioni all'Agenzia delle Entrate, con particolare riferimento alla descrizione del meccanismo transfrontaliero.

Barbara Cortese

SEGUE >>>

VENERDÌ 19/2/2021 | 14:00 - 18:30

DOCENTE

IL CASO SPECIFICO DELLE HOLDING

Il caso specifico delle holding

- Qualificazione delle società appartenenti a un gruppo ai fini delle comunicazioni DAC6

Marco Piazza

Gli elementi distintivi e la loro applicabilità

- Imposte su cui si applica la DAC6
- Il criterio del vantaggio principale
- Il vantaggio fiscale ed extra fiscale

Marco Piazza

IL COORDINAMENTO CON LE ALTRE DIRETTIVE

I meccanismi transfrontalieri fondati sull'utilizzo di strumenti ibridi e coordinamento tra la direttiva ATAD 2 e DAC6

- La necessità di coordinamento tra la direttiva ATA2 e la DAC6

Gaetano De Vito
Stefano Grilli

SANZIONI

La tutela dei diritti del contribuente nello scambio automatico di informazioni e il regime sanzionatorio

- Il diritto del contribuente alla protezione dei dati oggetto di trasmissione automatica
- La posizione del contribuente nella DAC6, i profili sanzionatori per le omesse, incomplete o inesatte comunicazioni

Luca Scarano

*INTERVENTO A TITOLO PERSONALE

SEGUE >>>

VENERDÌ 19/2/2021 | 14:00 - 18:30

DOCENTE

DAC6 E GLI OBBLIGHI DI ADEGUATA VERIFICA AML

Il coordinamento tra le attività di antiriciclaggio, antiterrorismo e auto riciclaggio per i seguenti soggetti obbligati alle SOS:

- Banche, Finanziarie, Fiduciarie, Trust, Professionisti

Fabrizio Vedana

LA DAC6 DOPO LA BREXIT

L'applicazione della DAC6 nel Regno Unito

- Gli obblighi di segnalazione del Regno Unito derivanti dalla DAC 6

Ezio La Rosa

SABATO 20/2/2021 | 10:00 - 12:00

DOCENTE

CONCLUSIONI

Analisi della Circolare dell'Agenzia delle Entrate in materia di DAC6 e del Position Paper di Assoholding in risposta alla richiesta di osservazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Gaetano De Vito

Tavola rotonda e risposta alle domande pervenute

*le domande possono essere inviate dall'8 febbraio al 15 febbraio alla mail: mail@assoholding.it

Tutto il corpo docenti