

Webinar

## DAC 6: primi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (Circolare n. 2 del 10 febbraio 2021)

compatibilità della normativa con il diritto europeo  
ambito soggettivo e oggettivo della Direttiva UE 2018/822  
obblighi di comunicazione e contenuti della segnalazione  
elementi distintivi (hallmarks)  
profili sanzionatori  
tax whistleblowing e difesa del contribuente  
analisi delle problematiche applicative della DAC 6

**22 febbraio 2021**

ore 9.30 - 13.00 / 14.00 - 16.00



disponibile anche la  
**registrazione  
integrale dell'evento**

**- 20%**

**advance booking**  
per le iscrizioni  
entro il 18 febbraio

**Convenia srl**

Via San Massimo 12 | 10123 Torino  
T 011 889004 - F 011 835682 - P.Iva 10336480016  
www.convenia.it

## RELATORI

**Prof. Avv. Andrea Ballancin**

Aggregato di Diritto Tributario  
Università degli Studi del Piemonte Orientale  
Partner MB Associati

**Dott.ssa Paola Bergamin**

Partner Belluzzo International Partners  
Tesoriere Step Italy

**Dott. Paolo Besio**

Partner Bernoni Grant Thornton

**Avv. Giovanni Carpenzano**

Of Counsel Chiomenti

**Avv. Marco Cerrato**

Partner Maisto e Associati  
Presidente Step Italy

**Avv. Luca Di Nunzio**

Partner AndPartners Tax and Law Firm

**Prof. Avv. Andrea Moja**

Docente di Diritto Europeo e Trust  
Università di Brescia  
Presidente Assotrusts



Alcuni giorni prima dell'evento i partecipanti riceveranno  
via mail le credenziali e le istruzioni di accesso alla piattaforma  
tecnologica utilizzata da Convenia per il Webinar,  
che non necessita di particolari requisiti tecnici



Convenia srl ha ottenuto la certificazione  
in ottemperanza alla normativa **UNI EN  
ISO 9001:2015 SETTORE EA37** (progetta-  
zione ed organizzazione di eventi  
formativi manageriali in ambito economi-  
co-giuridico).

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Data dell'evento: 22 febbraio 2021**

**Orario dei lavori:** 9.00 - 9.30 accesso alla piattaforma  
9.30 - 11.00 prima parte Webinar  
11.00 - 11.15 break  
11.15 - 13.00 seconda parte Webinar  
13.00 - 14.00 pausa pranzo  
14.00 - 16.00 terza parte Webinar

**Quota di partecipazione:** € 500 + iva

**Advance booking -20%: € 400 + iva** entro il 18 febbraio

**La quota di partecipazione comprende:**

- l'invio del materiale didattico fornito dagli esperti coinvolti;
  - la possibilità di presentare ai relatori coinvolti domande, richieste di approfondimento e quesiti di specifico interesse in tempo reale a mezzo chat o in diretta audio;
  - l'invio, al termine del Webinar, della registrazione dell'evento per coloro che non potranno seguire integralmente la diretta.
- Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Nel corso del Webinar, oltre a vedere ed ascoltare i relatori, sarà possibile visionare le slides di support all'intervento.

Nel caso di **Webinar con accessi multipli** saremo lieti, tramite contatto telefonico con la nostra Segreteria (011.889004), di fornirVi un preventivo personalizzato.

La certificazione UNI EN ISO 9001:2015 consente di usufruire di finanziamenti, agevolazioni, contributi e fondi di categoria per la partecipazione all'evento.

Per gli Enti Pubblici la quota di partecipazione è esente Iva ex art. 14, c.10, L.537/93.

**Modalità di iscrizione:**

Versamento anticipato della quota tramite bonifico bancario intestato a:

**Convenia srl, via San Massimo 12 | 10123 Torino  
c/o BANCO BPM Spa – FILIALE DI TORINO 16  
IBAN: IT 29 P 05034 01014 000000000135**

ovvero mediante assegno bancario o circolare intestato a Convenia srl, da consegnare il giorno dell'evento.

**Modalità di disdetta:**

La disdetta dovrà essere comunicata in forma scritta entro 7 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) antecedenti l'inizio dell'evento formativo. Nel caso in cui la disdetta pervenga oltre questo termine o si verifichi la mancata presenza dell'iscritto al corso, la quota verrà addebitata per intero; sarà cura della Società inviare al partecipante gli atti del convegno. Si fa presente che, in qualunque momento, l'azienda/ente/studio professionale può sostituire il proprio iscritto, previa comunicazione del nominativo del nuovo partecipante.

### Introduce i lavori: Prof. Avv. Andrea Moja

- genesi della Direttiva DAC 6 e contrasto alla pianificazione fiscale aggressiva
- compatibilità della normativa col diritto comunitario
- relazioni tra DAC 6 e normativa sul segreto professionale

### I profili soggettivi della Direttiva DAC 6

- soggetti obbligati alle comunicazioni DAC 6
- titolarità dell'obbligo di comunicazione da parte di uno stesso soggetto in più Stati
- titolarità dell'obbligo di comunicazione da parte di una pluralità di soggetti
- profili di esonero
- possibili interrelazioni tra obblighi concorrenti

### Avv. Giovanni Carpenzano

### I profili oggettivi della DAC 6

- meccanismo transfrontaliero: aspetti definitivi
- operazioni con Stati extra UE e riflessi per gli intermediari ed i contribuenti
- criterio della potenziale riduzione di imposta
- test del vantaggio principale
- elemento distintivo (hallmark)
- mandatory disclosure rules: gli interventi operativi

### Dott. Paolo Besio

### DAC 6 e contenuti della segnalazione

- modalità e tempistiche della comunicazione
- DAC 6 e profili sanzionatori
- impatto delle regole tecniche sull'organizzazione dello studio professionale

### Dott.ssa Paola Bergamin

### DAC 6 al confronto con altre discipline sugli obblighi informativi

- anticiclaggio: sovrapposizioni soggettive e oggettive con la DAC 6
- concorso di sanzioni su fattispecie a valenza plurima (DAC 6 vs. anticiclaggio)

- confine tra obbligo di comunicazione DAC 6 e segreto professionale, anche nell'esperienza estera
- problemi applicativi della DAC 6 rispetto al rischio di autoincriminazione

### Avv. Luca Di Nunzio

### Il tax whistleblowing e la difesa del contribuente nelle ipotesi di scambio di informazioni

- tax whistleblowing nell'esperienza italiana
- DAC 6: una nuova ipotesi di tax whistleblowing
- tutela del contribuente secondo i principi della giurisprudenza comunitaria e nazionale
- acquisizione illegittima di elementi probatori: casi pratici alla luce della DAC 6

### Avv. Marco Cerrato

### L'analisi delle problematiche applicative del DAC 6

- rapporto tra contribuente e intermediario ai fini della comunicazione
- esatta definizione di "vantaggio fiscale"
- comunicazione "retroattiva"
- sanzioni e "ravvedimento operoso"

### Prof. Avv. Andrea Ballancin

### Question Time:

### Valutazione di casi e quesiti proposti dai partecipanti

Al fine di consentire l'approfondimento di particolari profili giuridici ai temi oggetto del convegno, i Partecipanti interessati potranno formulare casi e quesiti specifici tramite invio preventivo a Convenia (all'indirizzo [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it)).

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento - da parte di Convenia srl - della presente scheda di iscrizione, integralmente compilata e sottoscritta, da inviare via fax al numero 011 835682.

TITOLO DELL'EVENTO \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

LUOGO E DATA \_\_\_\_\_

Partecipazione  VIDEOCONFERENZA

NOME \_\_\_\_\_

COGNOME \_\_\_\_\_

AZIENDA/ENTE/STUDIO \_\_\_\_\_

RUOLO AZIENDALE \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_ FAX \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica

INTESTATARIO FATTURA \_\_\_\_\_

INDIRIZZO \_\_\_\_\_

CITTÀ \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ PROV. \_\_\_\_\_

P. IVA / C. F. \_\_\_\_\_

CODICE UNIVOCO UFF. (PA) \_\_\_\_\_

CODICE CIG (PA) \_\_\_\_\_

CODICE DESTINATARIO O PEC (NO PA) \_\_\_\_\_

SPLIT PAYMENT SI  NO

ODA \_\_\_\_\_ DATA ODA \_\_\_\_\_

### Per Informazioni

REFERENTE \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

### Modalità di pagamento

Versamento anticipato della quota di iscrizione tramite bonifico bancario. Ai sensi dell'art.1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative e condizioni.

TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

### Informativa privacy

I dati forniti a Convenia srl sono raccolti e trattati, anche con l'ausilio di strumenti elettronici ed informatici, per le finalità connesse all'esecuzione dei servizi erogati (registrazione a convegni e incontri formativi, richieste di informazioni, gestione delle formalità contabili, iscrizione alle newsletter, etc). Il conferimento dei dati, seppur facoltativo, si rende necessario per l'espletamento dei servizi richiesti. Solo previa autorizzazione dell'interessato, i dati saranno conservati e trattati da Convenia srl, per l'invio di materiale informativo relativo ai servizi ed alle iniziative future della Società. Ai sensi dell'art.7 del D. Lgs. 196/2003, l'interessato potrà esercitare il diritto di accesso ai dati personali e gli altri diritti in esso previsti, mediante comunicazione scritta, indirizzata a Convenia srl (con sede in Via San Massimo 12, 10123 Torino) ovvero tramite fax 011/835682 o all'indirizzo di posta elettronica [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it).