



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

MISURE ANTIEVASIONE E ANTIELUSIONE NELLA LEGGE N. 148/2011

(Conversione del D. L. 138/2011, Manovra d'Agosto)

*Milano, 15 e 16 novembre 2011
Hotel Hilton*

visitate il nostro sito
www.paradigma.it

PARADIGMA S.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino
Tel. (011) 538.686/7/8/9 - Fax (011) 5621123-5611117

RELATORI

- Gen. D. Giorgio Toschi** Comandante della Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza
- Gen. B. Riccardo Rapanotti** Comandante del Corso Superiore di Polizia Tributaria
- Dott.ssa Federica Ruggiano** Funzionario Contenzioso Generale
Settore Strategie Difensive
Direzione Centrale Affari Legali e Contenzioso
Agenzia delle Entrate
(Intervento svolto a titolo personale)
-
- Avv. Massimo Antonini** Partner, Chiomenti Studio Legale
- Prof. Avv. Ivo Caraccioli** Già Ordinario di Diritto Penale Università di Torino
Presidente del Centro di Diritto Penale Tributario
- Avv. Marco Cerrato** Partner, Maisto e Associati
- Dott. Elio Di Odoardo** Responsabile Fiscale
Lega Nazionale delle Cooperative
- Prof. Tommaso di Tanno** Professore a contratto di Diritto Tributario
Università di Siena
- Avv. Gabriele Escalar** Salvini, Escalar e Associati
Studio Legale Tributario
fondato da F. Gallo

- Dott.ssa Tamara Gasparri** Fiscalità interna
ASSONIME
- Prof. Avv. Antonio Lovisolo** Ordinario di Diritto Finanziario
Università di Genova
- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Maisto e Associati
- Prof. Avv. Leonardo Perrone** Ordinario di Diritto Tributario
Sapienza Università di Roma
- Prof. Avv. Giovanni Puoti** Ordinario di Diritto Tributario
Sapienza Università di Roma e
LUISS Guido Carli, Roma
- Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni
- Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario di Diritto Tributario
LUISS Guido Carli, Roma
- Prof. Avv. Dario Stevanato** Ordinario di Diritto Tributario
Università di Trieste
- Prof. Avv. Alessandro Traversi** Docente di Diritto Penale
Tributario
Scuola di Polizia Tributaria
Guardia di Finanza

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno *formulare domande e quesiti* di loro specifico interesse.

Prima giornata: martedì, 15 novembre 2011

■ LE MISURE FISCALI NELLA L. 148/2011 E LE NUOVE NORME DI CONTRASTO ALL'EVASIONE E ALL'ELUSIONE

Dott.ssa Federica Ruggiano

■ IL REGIME FISCALE DELLE SOCIETÀ DI COMODO

- I presupposti di applicabilità delle società di comodo nella prassi amministrativa e nella giurisprudenza
- La prova della operatività della società nella prassi amministrativa e nella giurisprudenza
- Evoluzione degli orientamenti giurisprudenziali sulle società di comodo

Prof. Avv. Dario Stevanato

■ L'INASPIMENTO DEL REGIME FISCALE DELLE SOCIETÀ DI COMODO

- L'evoluzione del regime fiscale delle società di comodo dal 1994 fino alle novità della manovra correttiva
- La maggiorazione del 10,5% dell'aliquota IRES e la sua estensione ai soci di società di persone
- La presunzione di non operatività delle società in perdita fiscale
- La decorrenza e la determinazione degli acconti

Prof. Avv. Livia Salvini

■ LA MAGGIORAZIONE DELL'IRES PER LE SOCIETÀ DI COMODO

- I rapporti tra i regimi delle società di comodo e del consolidato fiscale nazionale e della trasparenza nella prassi amministrativa
- La maggiorazione dell'IRES per le società di comodo che hanno optato per il regime del consolidato nazionale in qualità di consolidate o consolidanti
- La maggiorazione dell'IRES per le società di comodo che hanno optato per il regime della trasparenza in qualità di partecipate o partecipanti
- La maggiorazione dell'IRES per le società di comodo che hanno optato per il regime della trasparenza in qualità di partecipate da società consolidate
- Decorrenza

Prof. Avv. Leonardo Perrone

■ LA PRESUNZIONE DI NON OPERATIVITÀ PER LE SOCIETÀ IN PERDITA TRIENNALE O BIENNALE CON REDDITO INFERIORE AL MINIMO

- La nuova presunzione alla luce dei recenti interventi normativi in materia di accertamento delle società in perdita e in materia di riporto delle perdite
- Il conseguimento di perdite fiscali per tre esercizi consecutivi ovvero per due esercizi e di un reddito inferiore al minimo per un terzo esercizio
- La conferma dell'applicabilità delle clausole di esclusione
- Gli effetti sulle perdite pregresse e sulle eccedenze IVA a credito
- La presunzione di non operatività delle società in perdita e le società "estero-vestite"

Avv. Massimo Antonini

■ INTERPELLO DISAPPLICATIVO E DISAPPLICAZIONE IN GIUDIZIO DEL REGIME DELLE SOCIETÀ DI COMODO

- L'interpello disapplicativo per le società in perdita triennale o biennale
- Questioni vecchie e nuove in tema di diritto di interpello disapplicativo
- L'impugnabilità del diniego di disapplicazione del regime delle società di comodo negli orientamenti della giurisprudenza
- La possibilità di avanzare la richiesta di disapplicazione in giudizio e il principio di capacità contributiva

Avv. Marco Cerrato

■ COORDINAMENTO TRA LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SOCIETÀ DI COMODO E LA DISCIPLINA CFC

- L'interpretazione fornita dall'Agenzia delle Entrate nella Risoluzione n. 331/E del 2011
- Il caso della società "di comodo" che detiene una partecipazione di controllo in una CFC
- Il caso della società "di comodo" che detiene una partecipazione di collegamento in una CFC
- Il caso delle società estero-vestite (controllate o collegate CFC o non CFC)

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

■ LA NUOVA DISCIPLINA DEI BENI D'IMPRESA CONCESSI IN GODIMENTO AI SOCI E AI FAMILIARI

- Le imprese concedenti: le imprese non residenti e gli enti diversi dalle società
- Il socio: i soci diversi dalle persone fisiche, i titolari di azioni senza diritti di voto, di strumenti simili alle azioni e diritti reali o di garanzia

- I familiari dell'imprenditore e la definizione del comma 5 dell'art. 5 del TUIR
- La concessione in godimento: il godimento senza titolo, temporaneo, non esclusivo
- Le società costituite per il godimento di immobili, aeromobili, imbarcazioni e auto di lusso
- La concessione di beni in godimento ai dipendenti e ai collaboratori azionisti
- La concessione in godimento di beni a soggetti diversi da soci e familiari

Avv. Gabriele Escalar

■ LA RIDUZIONE DELLA QUOTA DI UTILI NETTI DELLE SOCIETÀ COOPERATIVE ESENTI DA IMPOSTA E LA TASSAZIONE DELL'UTILE DESTINATO A RISERVA MINIMA OBBLIGATORIA

- Le categorie di società cooperative soggette all'applicazione della norma
- L'incremento della pressione fiscale sulle cooperative a mutualità prevalente
- L'aumento della quota di utili tassabili, con aliquote differenti per le cooperative in generale e per le cooperative di consumo
- La tassazione della quota degli utili netti annuali destinati alla formazione della riserva legale
- Le modifiche all'art. 1, comma 460, lettera b della L. 311/2004
- Le modifiche all'art. 6, comma 1 del D. L. 63/2002
- Effetti della nuova tassazione della riserva legale per le banche di credito cooperativo

Dott. Elio Di Odoardo

Seconda giornata: mercoledì, 16 novembre 2011

■ IL DIVIETO DI DEDUCIBILITÀ DEI COSTI RELATIVI A BENI CONCESSI IN GODIMENTO A SOCI O FAMILIARI AD UN VALORE INFERIORE A QUELLO DI MERCATO

- L'individuazione dei costi indeducibili
- La dubbia legittimità costituzionale del divieto di deducibilità dei costi: la non proporzionalità e la mancanza di una soglia di tolleranza
- Interazione tra la nuova normativa e la giurisprudenza in materia di principio di inerenza

Prof. Tommaso di Tanno

■ **LA DETERMINAZIONE DELLA DIFFERENZA TRA IL VALORE DI MERCATO E IL CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN GODIMENTO DI BENI**

- Il valore di mercato: utilizzabilità del valore normale?
- Il corrispettivo: il riferimento alla delibera o al contratto, le spese accollate dal socio o familiare
- La determinazione della differenza nel caso di godimento non esclusivo o temporaneo
- L'eventuale applicabilità delle addizionali IRPEF

Prof. Avv. Giovanni Puoti

■ **OBBLIGHI E SANZIONI RELATIVE ALLE COMUNICAZIONI ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE SUI BENI IN GODIMENTO AI SOCI**

- Gli obblighi di comunicazione a carico delle imprese concedenti
- Gli obblighi di comunicazione a carico dei soci e familiari
- Le modalità e i termini per la comunicazione ed il decreto del Direttore dell'Agenzia delle Entrate
- Le sanzioni per l'omessa comunicazione e il regime di solidarietà del relativo obbligo

Dott.ssa Tamara Gasparri

■ **LA TASSAZIONE A CARICO DEL SOCIO O FAMILIARE PER I BENI CONCESSI IN GODIMENTO DA IMPRESE NON RESIDENTI**

- La tassabilità a carico dei soci e dei familiari di imprese non residenti
- L'applicabilità del divieto di deduzione dei costi alle stabili organizzazioni di imprese non residenti
- La concessione in godimento di beni da parte di società controllate estere qualificate come CFC ai propri soci
- Gli obblighi di comunicazione

Dott. Luca Rossi

■ **LA DIFFERENZA TRA PREZZO E VALORE QUALE STRUMENTO DI ACCERTAMENTO DELLE OPERAZIONI TRA SOGGETTI RESIDENTI**

- Prezzo e valore: differenti grandezze aventi diversa rilevanza fiscale
- Il discostamento tra prezzo e valore quale strumento di accertamento delle operazioni tra soggetti residenti
- L'assegnazione di beni ai soci e la destinazione a finalità estranee

- L'accertamento presuntivo di proventi non dichiarati per antieconomicità delle operazioni nella giurisprudenza
- L'indeducibilità dei costi per mancanza di inerenza

Prof. Avv. Antonio Lovisolo

■ **I CONTROLLI SPECIFICI DELLE AUTORITÀ TRIBUTARIE SULLE NUOVE MISURE ANTIEVASIONE E ANTIELUSIONE PREVISTE DALLA L. 148/2011**

Gen. D. Giorgio Toschi

Gen. B. Riccardo Rapanotti

■ **LA RILEVANZA PENALE DELL'OMESSA DICHIARAZIONE DEL REDDITO MINIMO E DELLA DIFFERENZA FRA VALORE E CORRISPETTIVO DEI BENI IN GODIMENTO**

- La rilevanza penale dell'omesso adeguamento al reddito minimo da parte delle società in perdita fiscale
- La rilevanza penale dell'omessa dichiarazione della differenza fra valore e corrispettivo per la concessione di beni in godimento
- La rilevanza penale dell'omessa deduzione dei costi relativi ai beni concessi in godimento a soci e familiari

Prof. Avv. Alessandro Traversi

■ **L'INASPRIMENTO DELLE SANZIONI PENALI**

- La riduzione delle soglie di punibilità
- La modifica dei presupposti per fruire del patteggiamento
- L'elevazione di un terzo del termine di prescrizione dei delitti tributari
- L'esclusione dell'applicabilità della sospensione condizionale della pena per i grandi evasori
- La decorrenza delle nuove disposizioni

Prof. Avv. Ivo Caraccioli

NOTE ORGANIZZATIVE

Sede: Hotel Milan Hilton
Via Galvani, 12 - Tel. 02/69831

Data: 15 e 16 novembre 2011

Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00

Durata: 2 giornate

Quota di partecipazione:

2 giornate: € 2.150,00 + IVA 21% per persona

1 giornata: € 1.350,00 + IVA 21% per persona

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
c/o UNICREDIT SPA
FILIALE TORINO PIETRO MICCA
c/c n. 000001796607 - Cod. A.B.I. 02008
Cod. C.A.B. 01137 - CIN T
Cod. IBAN IT65T0200801137000001796607

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
P. Iva 06222110014
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a.
Fax 011/5621123 - 5611117

Internet: <http://www.paradigma.it>

E - mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi i sabati e le domeniche) dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa.

Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **7 novembre 2011**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa.

Prezzo camere Hotel - per notte (IVA e prima colazione internazionale a buffet incluse)

Milano, Hotel Milan Hilton:

Camera singola: **Euro 205,00** - Doppia: **Euro 225,00**.

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo del Convegno

Data

Nome

Cognome

Funzione Aziendale

Fatturare a:

Rag. Sociale

Indirizzo

Città

CAP

Prov.

P.IVA

C.F.

Per informazioni:

Tel.

Fax

E-mail:

Data e Firma

Modalità di pagamento:

Bonifico bancario in via anticipata

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informarLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI

NO

Data e Firma