



La fiscalità dei redditi di natura finanziaria

Soggetti e proventi imponibili
Approfondimento delle più recenti novità

Milano, 21 e 22 ottobre 2020
Baglioni Hotel Carlton



Evento disponibile in videoconferenza

La qualità degli eventi Paradigma **fruibile da qualsiasi luogo**, direttamente su PC o tablet

PARADIGMA Srl

Tel. 011.538686

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it



Elenco dei relatori

Avv. Massimo Antonini

Partner
Chiomenti

Dott. Francesco Avella

Studio Avella e Associati

Dott. Emidio Cacciapuoti

Partner
McDermott Will & Emery LLP

Dott. Massimo Caldara

Partner
Caldara & Associati

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti

Ordinario di Diritto Tributario
Università di Brescia
Socio
Studio Uckmar Associazione Professionale

Avv. Carlo Galli

Partner
Head of the Tax Practice
Clifford Chance

Dott. Michele Gusmeroli

Director
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Prof. Avv. Fabio Marchetti

Associato di Diritto Tributario
LUISS Guido Carli di Roma
Visentini Marchetti e Associati

Dott. Stefano Massarotto

Socio
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Dott. Marco Piazza

Socio
Biscozzi Nobili Piazza Studio legale tributario

Avv. Cesare Silvani

Partner
Maisto e Associati

Avv. Antonio Tomassini

Partner
DLA Piper Studio Legale Tributario

Dott. Walter Vigo

Head of Global Tax Strategy, Advisory and Monitoring
UniCredit

I docenti, nel corso dell'Evento, risponderanno alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo asorba@paradigma.it

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **30 settembre** sarà riservata una **riduzione del 20%**.



PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 30° anno di età con una **riduzione del 50%**.



FORMAZIONE FINANZIATA

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti.



EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

Programma dei lavori

Prima giornata

Milano, mercoledì 21 ottobre 2020

L'evoluzione del sistema di tassazione dei redditi di natura finanziaria nell'ordinamento italiano: soggetti e proventi imponibili

I soggetti passivi: dalle persone fisiche al trust e ai fondi comuni di investimento

La tassazione per maturazione: da regola a eccezione

L'aliquota di imposta: da quella agevolata per i titoli pubblici all'esenzione per gli investimenti di lungo termine nell'economia reale

Il "cantierino" della riforma fiscale e i plausibili indirizzi di una riforma organica della tassazione dei redditi finanziari

Avv. Cesare Silvani

Maisto e Associati

Il trattamento delle azioni e degli strumenti finanziari partecipativi

Definizioni: le azioni, gli strumenti finanziari assimilati alle azioni, i contratti di associazione in partecipazione con apporto diverso dalle opere e servizi

La tassazione degli utili prodotti in Italia in funzione della tipologia di investimento e di beneficiario del reddito

La tassazione delle plusvalenze e minusvalenze realizzate in Italia in funzione della tipologia di investimento e di beneficiario del reddito

L'esenzione da ritenuta dei dividendi corrisposti da società figlie a società madri

Il regime degli utili e delle plusvalenze di fonte estera

Gli utili percepiti da società semplici

Dott. Marco Piazza

Biscozzi Nobili Piazza Studio legale tributario

Le obbligazioni e i titoli simili

Il concetto di obbligazioni e titoli simili

Il regime dei proventi di fonte italiana

Il regime dei proventi di fonte estera

Regimi fiscali particolari

Avv. Carlo Galli

Clifford Chance

I regimi del risparmio amministrato e del risparmio gestito

I soggetti e i regimi applicabili

L'ambito oggettivo: le fattispecie rilevanti

I criteri di determinazione dei redditi diversi soggetti al regime amministrato

I criteri di determinazione del risultato di gestione maturato nell'anno

Il trattamento delle minusvalenze/perdite e le relative certificazioni
La rideterminazione del valore delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati

Adempimenti e obblighi in capo agli intermediari

Casi pratici e problematiche operative

Dott. Walter Vigo

UniCredit

Le attività finanziarie e le imposte di natura patrimoniale

Ambito soggettivo e oggettivo dell'imposta di bollo

Ambito soggettivo e oggettivo dell'IVA

Attività estere e obblighi di monitoraggio fiscale

Modalità alternative di detenzione delle attività finanziarie:

mandato fiduciario con o senza intestazione

Il trasferimento di attività finanziarie per donazione o mortis causa

Dott. Massimo Caldara

Caldara & Associati

Gli investimenti in start up e PMI innovative

La disciplina civilistica speciale prevista per start-up e PMI innovative

Misure di agevolazione: stock options e work for equity

Incentivi fiscali per gli investitori in equity

Equity Crowdfunding e Peer to Peer Lending

Le agevolazioni a favore degli investitori in PIR, in fondi di venture capital e negli ELTIF

Dott. Francesco Avella

Studio Avella e Associati

Seconda giornata

Milano, giovedì 22 ottobre 2020

Gli organismi di investimento collettivo del risparmio

Classificazione degli OICR

Organismo d'investimento collettivo o società di investimento

Regime fiscale degli OICR di diritto italiano

Gli OICR italiani e le convenzioni contro le doppie imposizioni

Regime fiscale degli OICR di diritto estero

Gli OICR esteri e le convenzioni contro le doppie imposizioni

Ritenute sui dividendi in uscita

Dott. Emidio Cacciapuoti

McDermott Will & Emery LLP

Il regime fiscale dei fondi immobiliari

Inquadramento e natura dei fondi immobiliari

Fondi "istituzionali" e fondi "trasparenti"

Il trattamento dei partecipanti (redditi di capitale e diversi)

Le operazioni di apporto, fusione e liquidazione
I fondi esteri

Avv. Antonio Tomassini

DLA Piper Studio Legale Tributario

Gli strumenti finanziari e le attività ibride nella Direttiva ATAD: le disposizioni anti-hybrid mismatches (D. Lgs. n. 142/2018)

Le misure volte ad evitare arbitraggi fiscali con riferimento a:

I) gli strumenti finanziari ibridi e i trasferimenti ibridi

Dott. Michele Gusmeroli

PwC TLS Avvocati e Commercialisti

II) le entità ibride (le partnership; i trust e i fondi)

Dott. Stefano Massarotto

Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Le imposte dirette sulle attività finanziarie italiane in possesso di non residenti

Gli Stati o territori che consentono un adeguato scambio di informazioni di cui al D.Lgs. n. 239/96 ("white list")

La tassazione dei proventi percepiti da residenti in Stati o territori "white list"

La tassazione dei proventi percepiti da residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato di cui all'art. 2, comma 2 bis, del TUIR

Avv. Massimo Antonini

Chiomenti

Il regime fiscale delle polizze assicurative

La definizione fiscale di contratto assicurativo

Il trattamento fiscale delle polizze assicurative a contenuto finanziario

Polizze assicurative del Ramo vita e PIR (Piani di risparmio a lungo termine)

Le polizze assicurative di compagnie non residenti

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti

Università di Brescia

Il regime fiscale delle rendite derivanti dalla previdenza complementare

Piani Individuali Pensionistici (PIP)

Forme pensionistiche complementari

I futuri PEPP e il relativo trattamento fiscale

Altre rendite aventi funzione previdenziale

Prof. Avv. Fabio Marchetti

LUISS Guido Carli di Roma

Note organizzative e condizioni

Luogo e data dell'evento	Milano, 21 e 22 ottobre 2020
Sede dell'evento	Baglioni Hotel Carlton Via Senato, 5 - Milano
Orario dei lavori	9.30 - 13.00 14.30 - 18.00
Quota di partecipazione (AULA e VIDEOCONFERENZA)	Una giornata: € 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva Due giornate: € 2.050 + Iva (Early Booking): € 1.640 + Iva

Quota di partecipazione in aula

La quota di partecipazione in aula include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di sottoporre direttamente ai relatori quesiti di specifico interesse. È altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a asorba@paradigma.it entro il giorno antecedente l'evento.

Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include la consegna del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di sottoporre ai relatori quesiti di specifico interesse a mezzo chat. È altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a asorba@paradigma.it entro il giorno antecedente l'evento.

In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

Modalità di funzionamento della videoconferenza

È possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una semplice connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari.

Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali, le istruzioni di accesso e un test per verificare che la postazione da cui accede sia correttamente impostata. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale.

Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate a mezzo chat, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo info@paradigma.it, integralmente compilato. Il numero dei posti in aula e dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica.

Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'intervento formativo, tramite bonifico bancario intestato a:

Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
c/o Banco BPM Spa
IBAN IT 78 Y 05034 01012 000000001359

Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Paradigma offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'intervento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

Diritto di recesso e modalità di disdetta

È attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 1373 c.c. Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso (o il mancato collegamento alla videoconferenza), la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla nostra Segreteria organizzativa.

Variazioni di programma

Paradigma, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'intervento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email info@paradigma.it.

Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del presente modulo da inviare via mail all'indirizzo **info@paradigma.it** integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



UNI EN ISO 9001:2008

Dati relativi all'evento

La fiscalità dei redditi di natura finanziaria

Milano, 21 ottobre 2020 AULA VIDEOCONFERENZA
Milano, 22 ottobre 2020 AULA VIDEOCONFERENZA

Dati relativi al partecipante

Nome Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono

Dati per eventuale partecipante under 30

Nome Cognome

E mail

Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città CAP Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment SI NO

OdA Data OdA

Altri riferimenti

Per informazioni contattare

Referente

Telefono

E mail

Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito www.paradigma.it con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati forniti a Paradigma Srl sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma Srl, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto.

Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da Paradigma Srl per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma Srl. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI NO

Data e Firma