

Guida alla tassazione delle rendite finanziarie: gli adempimenti degli intermediari

Milano, 10, 11, 17, 18 e 24 giugno 2015

In partnership con



Un'overview sulla tassazione delle rendite finanziarie e gli adempimenti degli intermediari



London
Stock Exchange Group



I partner dell'iniziativa

Academy

Academy, il centro di formazione del London Stock Exchange Group, è nato all'inizio del 2000 in Italia e nel 2004 nel Regno Unito, con l'obiettivo di interpretare l'evoluzione del contesto finanziario italiano e internazionale attraverso il confronto con i professionisti del settore.

L'attività principale dei due campus basati a Londra e a Milano è progettare, sviluppare e strutturare percorsi formativi integrati per il mercato finanziario, al fine di accompagnare:

- L'individuo, nella propria crescita per la «formazione al ruolo»
- Le aziende, nello sviluppo del capitale umano e nella definizione di professionalità evolute.

ASSOSIM – Associazione Italiana Intermediari Mobiliari

ASSOSIM, Associazione Italiana degli Intermediari Mobiliari, rappresenta gli operatori del mercato mobiliare italiano nei confronti degli Organi dello Stato e delle Amministrazioni pubbliche, delle altre Associazioni imprenditoriali, di Organizzazioni economiche e sociali e di altre Associazioni, Enti, Soggetti pubblici e privati. ASSOSIM svolge attività di ricerca, assistenza normativa e formazione, con pubblicazioni e organizzazione di convegni e seminari.

ASSOSIM conta circa 80 associati (Banche, Società d'Intermediazione Mobiliare, succursali italiane di Intermediari Esteri), attivi sul mercato primario e secondario e su quello dei derivati, con una quota pari all'82% dell'intero volume negoziato sui mercati regolamentati italiani. Dal 2007, la membership è allargata a Studi Legali, Società di Consulenza e di Sviluppo di Soluzioni Informatiche, e a quei soggetti che forniscono servizi agli Intermediari Mobiliari.

Il corso

Il contesto formativo

La disciplina tributaria delle rendite finanziarie ha subito negli ultimi 15 anni profondi cambiamenti che, a vario titolo, hanno interessato l'industria finanziaria con impatti significativi sulle scelte dell'investitore e sulle procedure degli intermediari finanziari tenuti a effettuare numerosi e complessi adempimenti per conto dell'Amministrazione finanziaria.

Struttura e obiettivi del corso

Academy e Assosim propongono cinque giornate di formazione, con possibilità di iscrizione separata, così articolate:

WORKSHOP A) 10 Giugno 2015

REDDITI DI CAPITALE E REDDITI DIVERSI DI NATURA FINANZIARIA

WORKSHOP B) 11 Giugno 2015

LA DISCIPLINA FISCALE DEGLI ORGANISMI DI INVESTIMENTO COLLETTIVO

WORKSHOP C) 17 Giugno 2015

IVA E IMPOSTE INDIRETTE

WORKSHOP D) 18 Giugno 2015

LA DISCIPLINA DEL MONITORAGGIO FISCALE E GLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI COOPERAZIONE NELLA LOTTA CONTRO L'EVASIONE FISCALE

WORKSHOP E) 24 Giugno 2015

IL MODELLO 770: GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEI QUADRI FISCALI PER INTERMEDIARI FINANZIARI

L'intero percorso permetterà ai partecipanti di disporre degli strumenti necessari a:

- orientarsi sulla complessa materia della fiscalità finanziaria europea e nazionale;
- disporre delle leve per adempiere agli obblighi di compliance in materia fiscale
- risolvere, attraverso casi pratici, le criticità che la disciplina solleva e su cui si rendono opportuni continui aggiornamenti

I destinatari

Il corso si rivolge a figure professionali che operano nell'area amministrativa, back office, compliance, Information Technology e alle figure junior dell'area fiscale degli intermediari finanziari.

La faculty

Rosario Dolce,
Manager, Consulenza e Contenzioso Fiscale, **UBI Banca**

Vittorio Fortunato,
Director, **UBS Fiduciaria**

Daniele Majorana, Dottore Commercialista,
Studio Majorana

Mirko Orsi,
Dottore Commercialista, **Studio Fondi & Associati**

Monica Papetti,
Head of Tax Affairs, **Unicredit Bank Ag – Milan Branch**

Renzo Parisotto,
Consulente, **Gruppo UBI Banca**

Gabriele Scalvini,
Servizio fiscale, **Intesa Sanpaolo**

Rosa Scrimieri, Servizio Fiscale, **Intesa Sanpaolo**

Luigi Stefanucci,
Settore Analisi e Strategie – Ufficio basi dati e strumenti di analisi, Direzione Centrale Accentramento
Agenzia delle Entrate
(in attesa di approvazione da parte dell'Ente di appartenenza)

Il corso

10 giugno 2015 - Workshop A)

Redditi di capitale e Redditi diversi di natura finanziaria

Contesto formativo:

Secondo la normativa vigente nel nostro Paese i proventi che derivano dalle molteplici forme di investimento del risparmio confluiscono essenzialmente nelle macro categorie dei "redditi di capitale" e dei "redditi di natura finanziaria". Il trattamento tributario di tali redditi ha subito negli anni radicali modifiche con impatti significativi sulle scelte dell'investitore e sulle procedure degli intermediari finanziari tenuti a effettuare numerosi e complessi adempimenti per conto dell'Amministrazione finanziaria.

9.00 Registrazione dei partecipanti

9.15 Introduzione alla tassazione delle rendite finanziarie

- Inquadramento normativo: confronto con gli altri paesi UE
- Nozione di redditi di capitale e redditi diversi di natura finanziaria
- Il regime dichiarativo, il regime amministrato e il regime gestito: gli elementi distintivi

Ore 11.00 Coffee break

11.15 Il regime fiscale dei redditi di capitale: dividendi da azioni e altri strumenti partecipativi

- La disciplina fiscale degli utili dopo l'unificazione delle aliquote
- Utili derivanti da azioni immesse in deposito accentrato in Monte Titoli SpA. Partecipazioni qualificate e non qualificate
- Utili da partecipazioni al capitale di società ed enti soggette a IRES percepiti da persone fisiche e dalle società semplici, al di fuori del regime d'impresa

- Tassazione degli utili percepiti dagli enti non commerciali e dai Trust dopo la "legge di stabilità 2015"
- Utili da partecipazioni al capitale di società ed enti soggette a IRES percepiti in regime di impresa
- Utili da partecipazioni di fonte italiana percepiti da soggetti esteri residenti in paesi a fiscalità privilegiata (cd. black list) o in paesi collaborativi (cd. white list)
- Utili da partecipazioni corrisposti da soggetti esteri residenti in paesi black list o white list
- Distribuzione di utili in occasione di ripartizione di riserve di capitale
- La disciplina fiscale delle stock option
- La tassazione dei soggetti non residenti
- Credito per le imposte pagate all'estero: le linee guida per evitare casi di doppia imposizione (Circolare n. 9/E del 2015)
- Convenzioni contro le doppie imposizioni: la documentazione per beneficiare dell'aliquota ridotta o per il rimborso delle imposte applicate all'estero
- Gli adempimenti degli intermediari. Individuazione del sostituto di imposta e casi particolari (Ris. Ag. Entr. n. 16 del 16.02.2015)
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Ore 13.00 Pausa pranzo

14.00 Il regime fiscale dei redditi di capitale: interessi e proventi di varia natura

- Nozione di conto corrente e conto di deposito
- Interessi di conto corrente, conti di deposito e i certificati di deposito
- Inquadramento normativo delle obbligazioni e dei similari
- Interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari
- Obbligazioni soggette ad imposta sostitutiva ed il funzionamento del conto unico di cui al D.Lgs n. 239/96

Il corso

- Altre tipologie di obbligazioni
- Le accettazioni bancarie
- Le cambiali finanziarie e commercial paper
- Qualificazione fiscale dei titoli perpetual o irredimibili
- Qualificazione fiscale dei titoli atipici e delle obbligazioni strutturate
- Tassazione dei proventi relativi alle operazioni di PCT e di riporto
- Tassazione dei proventi relativi alle operazioni di prestito titoli. Gli effetti derivanti dalla garanzia fornita: pegno regolare e irregolare
- Tassazione dei soggetti non residenti
- Convenzioni contro le doppie imposizioni: la documentazione per beneficiare dell'esenzione o dell'aliquota ridotta e per il rimborso delle imposte applicate all'estero
- Gli adempimenti degli intermediari
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali
- operazioni di rolling spot sul Foreign Exchange Market (c.d. mercato Forex)
- La tassazione dei soggetti non residenti
- Convenzioni contro le doppie imposizioni: la documentazione per beneficiare dell'esenzione o dell'aliquota ridotta e per il rimborso delle imposte applicate all'estero
- Gli adempimenti degli intermediari
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Daniele Majorana, Dottore Commercialista, Studio Majorana

17.30 Chiusura dei lavori della prima giornata

Ore **15.30** Coffee break

Docente: Renzo Parisotto, Consulente, Gruppo UBI Banca

15.45 Il regime fiscale dei redditi diversi di natura finanziaria

- Redditi diversi derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate e non qualificate
- Redditi diversi derivanti da cessioni, dal rimborso di strumenti finanziari e da chiusura di attività o rapporti finanziari
- Redditi diversi derivanti da negoziazione a pronti e a termine di divisa estera o da prelievo da depositi o conti correnti
- Redditi diversi derivanti dalla cessione di partecipazioni in società residenti in paesi a fiscalità privilegiata
- Redditi diversi percepiti dal Trust e dal beneficiario
- La tassazione nei contratti derivati: Il regime fiscale degli Exchange-Traded Commodities (ETC) e

Il corso

11 giugno 2015 – WORKSHOP B)

La disciplina fiscale degli organismi di investimento collettivo

Contesto formativo:

Gli organismi di investimento collettivo nelle forme giuridiche esistenti (Fondi aperti o chiusi, Fondi mobiliari o immobiliari, Sicav o Sicaf, ETF etc.) rappresentano una forma alternativa di impiego del risparmio che coinvolge tutta una serie di competenze in seno agli operatori finanziari tese a valutare correttamente gli effetti di natura regolamentare e procedurale alla luce dei recenti interventi normativi che ne hanno modificato la disciplina tributaria. Verranno inoltre trattati temi quali la fiscalità dei redditi finanziari in capo a soggetti non residenti e l'analisi di casi aziendali

Ore 9.00 Registrazione dei partecipanti

9.15 Gli Organismi di investimento collettivo in valori mobiliari

- Inquadramento normativo: l'evoluzione della disciplina degli OICR dal 1° luglio 2011
- Regime fiscale dei proventi percepiti dai partecipanti agli OICR italiani ed esteri
- Le modifiche alla normativa fiscale degli OICR contenute nel D.Lgs n. 44/2014 di attuazione della Direttiva AIFM (Dir. 2011/61/UE)
- Il trattamento fiscale degli Exchange-Traded Funds (ETF)
- Polizze vita a contenuto finanziario. Le Index Linked e Unit Linked
- Tassazione dei redditi percepiti da soggetti non residenti
- Gli adempimenti degli intermediari. Individuazione del sostituto di imposta: casi particolari (Ris. 101/E del 19.11.2014; Ris. 16/E del 16.2.2015)
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Gabriele Scalvini, Servizio Fiscale, Intesa Sanpaolo

10.45 Coffee break

11.00 Fondi Comuni di investimento immobiliare

- Inquadramento normativo
- Regime fiscale dei partecipanti agli OICR immobiliari italiani ed esteri
- Tassazione dei redditi percepiti dai soggetti non residenti
- Gli adempimenti degli intermediari
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Gabriele Scalvini, Servizio Fiscale, Intesa Sanpaolo

13.00 Pausa pranzo

14.00 La disciplina fiscale dei soggetti non residenti

- Inquadramento normativo
- La nozione di residenza fiscale secondo l'ordinamento nazionale e soluzione ai casi di doppia residenza
- La tassazione dei redditi finanziari in capo ai soggetti non residenti
- Cambio di residenza in corso d'anno: effetti fiscali conseguenti
- Le convenzioni contro la doppia imposizione: la documentazione per beneficiare dell'esenzione o dell'aliquota ridotta e per il rimborso dell'imposta pagata in Italia
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Rosario Dolce, Director, Consulenza e Contenzioso Fiscale, UBI Banca

15.30 Coffee break

Il corso

15.45 Gli intermediari finanziari come sostituti d'imposta

- Nozione e ruolo del sostituto d'imposta
- Le certificazione dei redditi di capitale, dei redditi diversi di natura finanziaria e delle operazioni su valute (art. 10, D.Lgs 461/97)
- Il ruolo di sostituto d'imposta della società fiduciaria e gli adempimenti nei confronti dell'erario
- Adempimenti degli intermediari connessi al decesso dell'intestatario di un rapporto amministrato e di un rapporto di gestione individuale di portafoglio
- L'utilizzo (parziale o totale) della certificazione di minusvalenza presso lo stesso o diverso intermediario
- Le principali segnalazioni nel modello dei sostituto d'imposta e degli intermediari (modello 770)
- Il regime sanzionatorio connesso al ruolo di sostituto d'imposta e il ravvedimento operoso
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docenti: Vittorio Fortunato, Director, **UBS Fiduciaria** e Mirko Orsi, Dottore Commercialista, **Studio Fondi & Associati**

17.30 Chiusura lavori della seconda giornata

17 giugno 2015 – WORKSHOP C)

IVA e imposte indirette

Contesto formativo:

L'IVA e le altre imposte indirette presentano problematiche di rilievo per gli intermediari tenuti ad applicarle ai contratti e ai documenti bancari e finanziari. Per alcuni tributi, gli oneri fiscali sono traslati sulla clientela, per altri gli intermediari sono soggetti passivi o solidalmente responsabili insieme alle controparti. La giornata formativa approfondirà in particolare l'imposta di bollo e l'imposta sulla transazione finanziarie (cd. Tobin tax) nonché l'imposta sulle successioni e donazioni tenendo conto, in assenza di interpretazioni ufficiali, dei più attuali indirizzi di prassi di mercato.

9.00 Registrazione dei partecipanti

9.15 L'IVA e l'imposta di registro sui contratti finanziari

- Imposta sul valore aggiunto (IVA) nelle operazioni e servizi finanziari: il quadro normativo di riferimento
- Il trattamento Iva delle gestioni patrimoniali dopo le modifiche della legge di stabilità 2013
- IVA nella consulenza e nella ricerca finanziaria secondo la prassi ministeriale e di mercato
- L'abbandono dell'art. 36-bis del T.U. IVA e la separazione tra attività imponibili ed esenti: analisi di convenienza
- Le novità in tema di fatturazione per gli intermediari finanziari: operazioni con residenti e non residenti
- Imposta di registro sui contratti bancari e alternative con l'IVA
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

11.30 Coffee break

Il corso

11.45 Imposta di bollo e imposte speciali

- Imposta di bollo su estratti di conto corrente, conti di deposito e prodotti finanziari
- Presupposti impositivi
- L'ambito soggettivo e oggettivo di applicazione del tributo
- Calcolo dell'imposta. Chiusura dei rapporti e trasferimento in corso d'anno dei prodotti finanziari presso altro gestore
- I regimi di esenzione
- Nuove modalità per l'assolvimento dell'imposta di bollo: Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 3.2.2015
- L'imposta di bollo sui contratti bancari e finanziari
- Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (Ivafe)
- Le imposte in caso di trasferimento per donazione o mortis causa del patrimonio dell'investitore
- L'imposta di bollo speciale oggetto di emersione su attività ancora segretate
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Rosa Scrimieri, Ufficio Consulenza Fiscale, Intesa Sanpaolo

13.30 Pausa pranzo

14.30 L'imposta sulle transazioni finanziarie (FFT)

- Inquadramento normativo
- Operazioni soggette e operazioni esenti
- Individuazione del responsabile d'imposta
- Modalità di versamento dell'imposta, adempimenti dichiarativi e relativi obblighi strumentali
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Monica Papetti, Head of Tax Affairs, Unicredit Bank Ag – Milan Branch

17.30 Chiusura dei lavori della terza giornata

18 Giugno 2015 – WORKSHOP D)

La disciplina di monitoraggio fiscale e gli adempimenti in materia di cooperazione internazionale nella lotta all'evasione fiscale

La nuova disciplina del monitoraggio fiscale, le richieste di indagine e le segnalazioni dell'archivio dei rapporti finanziari rappresentano adempimenti di notevole impatto per gli operatori finanziari tenuti a comunicare le informazioni su movimenti di attività da e per l'estero e sui rapporti finanziari della clientela dell'Amministrazione finanziaria.

A seguito delle iniziative di cooperazione internazionale nella lotta all'evasione fiscale verrà dedicata particolare attenzione anche ai temi inerenti l'evoluzione normativa dello scambio automatico di informazioni in ambito fiscale e alla disciplina dei "Qualified Intermediary Agreement" (QIA) che ha portato al "Foreign Account Tax Compliance Act" (FATCA) fino al "Common Reporting Standard" (CRS).

9.15 Registrazione partecipanti

9.30 Segnalazioni monitoraggio fiscale: trasferimenti da o verso l'estero

- Inquadramento normativo
- Modifiche e integrazioni alle norme sul monitoraggio fiscale di cui al D.L. 167/90
- Nuovi obblighi di segnalazione per gli intermediari finanziari dopo il Provvedimento del 24.4.2014
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: Luigi Stefanucci, Luigi Stefanucci, Settore Analisi e Strategie – Ufficio basi dati e strumenti di analisi, Direzione Centrale Accentrato Agenzia delle Entrate (in attesa di approvazione da parte dell'Ente di Appartenenza)

11.00 Coffee break

Il corso

11.15 Archivio dei rapporti finanziari

- Quadro normativo e prassi di riferimento
- Comunicazioni mensili e comunicazioni integrative annuali all'archivio
- Soggetti obbligati alla comunicazione
- Tipo di rapporti oggetto di comunicazioni all'Anagrafe
- Richiesta del codice fiscale per la clientela estera: modalità, obblighi ed esclusioni
- Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (cd "spesometro). Relazioni con l'Anagrafe dei rapporti finanziari
- Sanzioni

Docente: *In corso di designazione un relatore dell'Agenzia delle Entrate*

13.00 Pausa pranzo

14.00 Il contrasto all'evasione fiscale internazionale

- Lo scambio d'informazione come strumento per la lotta all'evasione
- I principali adempimenti connessi con la disciplina del Qualified Intermediary Agreement (QIA)
- I principali adempimenti connessi con la disciplina del Foreign Account Tax Compliance (FATCA)
- I principali adempimenti connessi con la disciplina del Common Reporting Standard (CRS)
- Analisi ed esemplificazioni di casi aziendali

Docente: **Rosario Dolce**, Manager, Consulenza e contenzioso fiscale, **UBI Banca**

17.30 Chiusura dei lavori della quarta giornata

24 Giugno 2015 – WORKSHOP E)

Il modello 770: guida alla compilazione dei quadri fiscali per intermediari finanziari

Entro il 31 luglio 2015 gli intermediari finanziari sono tenuti a comunicare all'Agenzia delle Entrate, attraverso la compilazione del Modello 770, i dati relativi alle ritenute effettuate in ciascun periodo d'imposta, quelli relativi ai versamenti eseguiti, i crediti, le compensazioni operate e i dati contributivi e assicurativi.

9.15 Registrazione partecipanti

9.30 Struttura e novità del Modello 770

- Soggetti obbligati, termini e modalità di presentazione
- La compilazione dei quadri concernenti i redditi di lavoro dipendente, autonomo e assimilati
- La trasmissione telematica e la documentazione da rilasciare al contribuente
- Il riepilogo dei crediti e delle compensazioni
- Le fattispecie concernenti le segnalazioni normative

11.00 Coffee break

11.15 Analisi e relativa compilazione dei quadri (prima parte)

- Quadro SF (redditi di capitale corrisposti a residenti e non residenti)
- Quadro SH (altri redditi di capitale: proventi da pct e prestito titoli)
- Quadro SI e SK (utili e proventi assimilati)
- Quadro SL e SM (proventi degli OICVM soggetti a ritenuta d'acconto e d'imposta)

13.00 Pausa pranzo

Il corso

14.00 Analisi e relativa compilazione dei quadri (seconda parte):

- Quadro SQ (versamento imposta su interessi delle obbligazioni emesse dai cd. "grandi emittenti" e su dividendi)
- Quadro SO (segnalazioni e comunicazioni: redditi diversi di natura finanziaria)
- Quadro ST (indicazione dei versamenti)
- Quadro SP (titoli atipici)
- La dichiarazione integrativa: tempistiche

15.30 Coffee break

15.45 Regime sanzionatorio e ravvedimento operoso

- Analisi degli aspetti sanzionatori in caso di:
 - Omessa presentazione
 - Dichiarazione nulla o tardiva
 - Inesatta indicazione di redditi e ritenute
 - Mancato versamento delle ritenute
- Le ipotesi in cui si configura l'infedele dichiarazione

Docente: Mirko Orsi, Dottore Commercialista, **Studio Fondi & Associati**

17.30 Chiusura dei lavori della quinta giornata e del percorso

Le clausole contrattuali

La "scheda di iscrizione" ha valore di contratto tra Academy - Bit Market Services e ASSOSIM ed è disciplinata dalle seguenti clausole:

Date e luogo del percorso

10, 11, 17 e 18 giugno 2015 C022

10 giugno 2015 WORKSHOP A)	C022A
11 giugno 2015 WORKSHOP B)	C022B
17 giugno 2015 WORKSHOP C)	C022C
18 giugno 2015 WORKSHOP D)	C022D
24 giugno 2015 WORKSHOP E)	C022E

Palazzo Mezzanotte – Congress Centre and Services
Piazza degli Affari, 6 – 20123 Milano

Modalità di iscrizione

L'iscrizione può essere effettuata inviando ad Academy – London Stock Exchange Group la scheda di iscrizione debitamente compilata, entro una settimana dall'inizio del corso, secondo una delle seguenti modalità:

- Email academy_italy@lseg.com e in copia a assosim@assosim.it
- FAX +39 02 72426471
- WEB www.academy.lseg.com

Per iscrizioni successive alla scadenza sopra indicata, si prega di contattare il seguente numero di telefono:

- TEL +39 02 72426.086

Il numero dei partecipanti è limitato. Le iscrizioni verranno accettate in ordine cronologico e perfezionate soltanto a seguito di conferma scritta inviata da parte della segreteria organizzativa di Academy.

Quota di iscrizione

La quota di partecipazione per i **SOCI ASSOSIM** è di:

€ 2.600 + IVA per l'intero percorso
€ 550 + IVA per ogni workshop

La quota di partecipazione per i **NON SOCI ASSOSIM** è di:

€ 4.500 + IVA per l'intero percorso
€ 950 + IVA per ogni workshop

Modalità di pagamento

La quota deve essere versata:

- a seguito della ricezione dell'email di conferma di effettuazione del corso da parte della Segreteria Organizzativa (7 giorni prima del corso)

oppure

- a ricevimento della fattura emessa da ASSOSIM contestualmente all'email di conferma di effettuazione del corso.

Il pagamento dovrà essere effettuato mediante BONIFICO BANCARIO intestato a:

BIT MARKET SERVICES S.p.A.

P.zza degli Affari, 6
20123 Milano - P.IVA – 06695270964

**Deutsche Bank S.p.A. Filiale via San Prospero, 2
20121 Milano**

codice IBAN IT 22 B 03104 01600 000000 770114
SWIFT address DEUTITMMIL

Copia dell'avvenuto bonifico dovrà essere trasmessa via fax al seguente numero: 02 72426471, entro e non oltre il giorno lavorativo antecedente le sessioni d'aula.

Il materiale didattico sarà inviato il giorno prima del corso e previa ricezione di copia del bonifico bancario

Le clausole contrattuali

La “scheda di iscrizione” ha valore di contratto tra Academy - Bit Market Services e ASSOSIM ed è disciplinata dalle seguenti clausole:

Tracciabilità dei flussi finanziari

Il Committente ed il Cliente assumono tutti gli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla L. 136/2010, come successivamente modificata e implementata (gli “Obblighi di Tracciabilità”). Il Cliente, qualora rientri nella definizione di «stazione appaltante» prevista dal d.lgs. 12 aprile 2006 n. 163 (Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture) ai fini dell'applicabilità della disciplina di cui all'art. 3, L. 136/10 e successive modifiche, si impegna a comunicare tramite il modulo allegato al presente contratto al Committente il Codice Identificativo di Gara (CIG) relativo ai pagamenti da effettuarsi ai sensi del presente Contratto e, ove previsto, il Codice Unico di Progetto (CUP). Resta inteso che, fatte salve eventuali deroghe ed esenzioni parziali alla normativa di cui alla L. 136/2010, il mancato utilizzo di strumenti idonei a consentire la piena tracciabilità dei movimenti finanziari (ad esempio, bonifico bancario o postale) e il mancato adempimento di qualunque altro Obbligo di Tracciabilità, costituiscono causa di risoluzione del presente Contratto.

Modalità di disdetta

Ai sensi dell'art. 1373 C.C., ai partecipanti è concessa la facoltà di recedere dal presente contratto tramite invio di disdetta scritta al numero di fax 02 867898..

Tale facoltà potrà essere esercitata con le seguenti modalità:

- sino a 7 giorni lavorativi prima dell'inizio corso, il partecipante potrà recedere senza dovere alcun corrispettivo ad Assosim;
- oltre il termine dei 7 giorni e sino a 24 ore prima dell'inizio del corso, il partecipante potrà recedere pagando un corrispettivo pari al 50% della quota di iscrizione;
- oltre i termini suddetti qualsiasi rinuncia alla partecipazione all'iniziativa non darà diritto al partecipante ad alcun rimborso della quota di iscrizione che sarà dovuta integralmente.

È prevista comunque la facoltà di sostituire il partecipante con altro dipendente dell'azienda oppure partecipare all'edizione successiva o ad un altro corso di Assosim e Academy. Il recupero dovrà però avvenire entro un anno dalla data di inizio del corso cui si è iscritti.

Variazioni di programma

Academy e Assosim si riservano la facoltà di rinviare o annullare il corso in aula dandone comunicazione via fax o via e-mail ai partecipanti entro una settimana dall'inizio del corso; in tal caso l'unico obbligo è provvedere al rimborso dell'importo ricevuto senza ulteriori oneri.

Academy e Assosim si riservano inoltre la facoltà, per motivi organizzativi, di modificare il programma/sede del corso e/o sostituire i docenti indicati con altri docenti di pari livello professionale.

Scheda di iscrizione

Si prega di prendere visione delle clausole contrattuali riportate nella pagina antecedente.

Compilare e inviare via email ad academy_italy@lseq.com e in copia ad assosim@assosim.it

Per informazioni +39 02 72426086

Guida alla tassazione delle rendite finanziarie - Milano, 10, 11, 17, 18 e 24 giugno 2015

Quota di partecipazione	Socio Assosim	NON Socio Assosim
Intero percorso (5 WORKSHOP)	☐ € 2.600 + IVA	☐ € 4.500 + IVA
Workshop A	☐ € 550 + IVA	☐ € 950 + IVA
Workshop B	☐ € 550 + IVA	☐ € 950 + IVA
Workshop C	☐ € 550 + IVA	☐ € 950 + IVA
Workshop D	☐ € 550 + IVA	☐ € 950 + IVA
Workshop E	☐ € 550 + IVA	☐ € 950 + IVA
Dal 4° partecipante	10 % sconto	☐ € + IVA

Dati del partecipante (I dati della tabella sotto riportata serviranno al team di progettazione per una proficua gestione d'aula e per l'invio di comunicazioni relative al corso in oggetto e ai corsi futuri su tematiche analoghe)

Nome e Cognome			
Funzione aziendale			
Società			
E-mail		Tel.	
Area di appartenenza		Livello di conoscenza della materia	
☐ Direzione Generale	☐ ICT	☐ Fiscale	☐ base
☐ Personale, Organizzazione e Formazione	☐ Legale	☐ Finanza	☐ intermedio
☐ Amministrazione e controllo	☐ Ricerca e sviluppo	☐ Risk Management	☐ avanzato
Settore industriale			
☐ Società non quotata	☐ Banca	☐ Consulenza	☐ Energy
☐ Società quotata	☐ Investment Bank	☐ Private Equity	☐ SGR
Indirizzo della società			
Via	N.	Cap.	Città
			Prov.

Scheda di iscrizione

Si prega di prendere visione delle clausole contrattuali riportate nella pagina antecedente.

Compilare e inviare via email ad academy_italy@lseq.com e in copia ad assosim@assosim.it

Per informazioni +39 02 72426086

Dati obbligatori per la fatturazione *(La fattura deve essere intestata a:)*

Ragione sociale/Nome Cognome				
P.IVA		Ufficio		
Nome e Cognome referente amministrativo				
Via	N.	Cap.	Città	Prov.
Tel.		Email		

Timbro e Firma

Data:

Privacy:

I dati da Lei forniti verranno trattati da Blt Market Services, con sede in Milano, piazza degli Affari, 6, e da Assosim, con sede in Milano, Via Alberto da Giussano 8, con modalità informatiche e/o cartacee, che ne assicurano la riservatezza e la sicurezza, per lo svolgimento e la gestione dell'iniziativa di cui sopra. Tali dati - accessibili esclusivamente a coloro che all'interno di Bit Market Services e Assosim ne abbiano necessità in ragione dell'attività svolta, coerentemente con le finalità sopra descritte - possono essere comunicati alle Società del Gruppo London Stock Exchange, di cui Blt Market Services e le società da questa controllata fanno parte, nonché a soggetti terzi, del cui supporto le Società del Gruppo si avvalgono e da questi trattati per le medesime finalità e con le modalità analoghe. Per quanto riguarda i soggetti terzi, si tratta di professionisti e/o società esterne per la prestazione di servizi; soggetti che provvedono a stampare, imbustare e consegnare comunicazioni dirette agli Interessati; soggetti fornitori di servizi tecnologici, tutti nominati Responsabili del trattamento. Nominativi ed indirizzi di tali soggetti sono disponibili su richiesta degli Interessati. I medesimi dati possono essere altresì trattati dalle Società del Gruppo London Stock Exchange e/o da soggetti terzi del cui supporto le Società si avvalgono, ove la casella di seguito riportata non venga barrata, per l'aggiornamento in merito ad iniziative commerciali e promozionali di Blt Market Services e Assosim. Il conferimento dei dati per tale specifica finalità di aggiornamento è facoltativo e l'eventuale diniego di consenso, espresso mediante barra apposta alla casella, non comporta altra conseguenza che l'impossibilità per Blt Market Services e Assosim di tenerLa aggiornata sulle predette iniziative. Ai sensi dell'art. 7 del d.lgs. 196/2003, può fare richiesta in qualunque momento di copia delle informazioni trattate e, ove ne ricorrano gli estremi, chiederne altresì l'aggiornamento, la rettificazione, l'integrazione, la cancellazione o il blocco, scrivendo al "Responsabile del trattamento dei dati", presso la sede della Società e di Assosim

Ove non desiderasse ricevere aggiornamenti in merito ad iniziative commerciali e promozionali di Blt Market Services e di Assosim barri la casella ☐

Academy

La completezza e la qualità della formazione costituiscono un fattore determinante nel processo di rinnovamento del sistema economico-finanziario. Per rispondere a queste esigenze Academy, il centro di formazione del London Stock Exchange, a partire dal 2000 progetta, sviluppa e propone programmi e percorsi formativi in ambito finanziario, legale e manageriale.

www.lseg.com/academy

Contatti

E: academy_italy@lseg.com

T: +39 02 72426 086



London
Stock Exchange Group

