

.CIRCULARIS.

N. 4/2015

.CIRCULARIS.

Pensata e realizzata con lo scopo di porsi come uno strumento di comunicazione ed informazione nonché per trasmettere importanti concetti formativi, Circularis è una sintetica pubblicazione periodica sviluppata in collaborazione con l'ANC.



VOLUNTARY DISCLOSURE: LA PROROGA È UFFICIALE. C'È TEMPO FINO AL 30 NOVEMBRE.

Con un dibattito lampo, nel corso di un Consiglio dei Ministri durato solo 15 minuti, il Governo ha deliberato questa mattina la proroga dei termini per l'adesione alla Voluntary Disclosure: i contribuenti potranno presentare le domande entro il 30 novembre, mentre ci sarà tempo fino al 31 dicembre per l'integrazione della documentazione.

La proroga era stata invocata a gran voce, in particolare dal CN-DCEC che, con una lettera del 15 settembre al Ministero per lo Sviluppo Economico, aveva definito la richiesta "anzitutto necessaria per non vanificare il lavoro che l'Amministrazione Finanziaria e i Professionisti hanno fin qui svolto per il buon esito della procedura".

Si configura così una ulteriore occasione per tutti coloro che non hanno aderito entro i termini precedenti e, al tempo stesso, una opportunità ma anche una grande sfida per i Professionisti!

Leggi tutto >>

Alavie
consulenza e semplifica.

www.alavie.it



ALAVIE È PARTNER DELL'ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMMERCIALISTI

BLACK LIST: UNA MAPPA DA AGGIORNARE PER GLI EVASORI



Una lista in continua evoluzione che incide in modo pesante sul costo della regolarizzazione e che è frutto dell'offensiva nazionale e internazionale contro il segreto bancario e i paradisi fiscali. Lo scenario è chiaro: mentre gli sforzi dell'UE, dell'OCSE, del G-20 e del Gafi si concen-

trano nel mettere a punto le strategie per la lotta all'evasione transnazionale e per la regolarizzazione dei capitali occultati all'estero, si moltiplicano gli accordi bilaterali o multilaterali per lo scambio di informazioni che hanno permesso di scardinare quelle realtà che fino a pochi anni fa erano considerate roccaforti del segreto bancario. Un forte elemento di rottura con il passato che avrà notevoli ripercussioni: sarà sempre più difficile che attività finanziarie detenute all'estero non siano conoscibili agli organismi di controllo.

[Leggi tutto >>](#)

GLI ECOREATI, IL D.LGS.231/01 ED I SISTEMI DI GESTIONE ISO 14001:2004



L'applicazione di un Sistema di Gestione per l'Ambiente consente ad un'azienda di individuare, tenere sotto controllo e migliorare le proprie interazioni con l'ambiente, con l'obiettivo finale di ridurne l'impatto. La norma internazionale di riferimento per i Sistemi di Gestione Ambientale è

la UNI EN ISO 14001, la quale descrive i processi da attuare affinché il miglioramento delle prestazioni ambientali sia concreto e percepito. I Sistemi di Gestione e le relative norme internazionali, sono ad adesione volontaria. La loro applicazione è discrezionale per le imprese. Con l'introduzione all'interno del D.Lgs. 231/2001 dei Reati Ambientali, si prospettano una serie di obblighi per le aziende. Il D.Lgs. 231/2001, che introduce il concetto della responsabilità amministrativa d'impresa, si sposa con i Sistemi di Gestione ISO 14001.

[Leggi tutto >>](#)

CHI È IL RESPONSABILE PRIVACY ?



Per presentare il Responsabile Privacy e permettere di comprenderne l'importanza e la centralità del ruolo ricoperto è opportuno partire dalla sua definizione normativa per arrivare a capire quali sono i vantaggi di avvalersi di tale nomina per il titolare del trattamento: il

Responsabile è colui che è "preposto dal titolare al trattamento dei dati personali". Il Responsabile può essere persona fisica o giuridica e la sua designazione è facoltativa. Tuttavia, più la struttura aziendale è di dimensioni importanti, più la presenza di uno o più Responsabili si rende indispensabile. Il Titolare del Trattamento è tenuto a scegliere il Responsabile tra soggetti con capacità ed esperienza in materia di privacy ai quali dovrà impartire direttive relativamente alle finalità, ai mezzi e alle modalità di trattamento.

[Leggi tutto >>](#)

COMMERCIALISTI ONLINE



Le possibilità offerte dai social network, vanno ben oltre le attività ludiche, potendosi configurare come luogo di incontro e di confronto (seppur virtuale) tra Professionisti.

La pagina Alavie - Antiriciclaggio, si rinnova nell'aspetto e nei contenuti per offrire a tutti i Professionisti destinatari degli obblighi derivanti dal D.Lgs. 231/07 un luogo in cui rimanere aggiornati e scambiare opinioni e confronti in materia di Antiriciclaggio.

La pagina Alavie - Antiriciclaggio offre ai partecipanti un luogo dove approfondire gli argomenti connessi alla normativa, creare delle discussioni e delle riflessioni intorno questa articolata e variegata normativa e rimanere aggiornati sugli eventi organizzati da Alavie.

[Leggi tutto >>](#)

VOLUNTARY DISCLOSURE: LA PROROGA È UFFICIALE. C'È TEMPO FINO AL 30 NOVEMBRE.

[Continua dalla prima pagina]

Con il provvedimento di fine settembre, il Governo ha riconosciuto la necessità di tempi supplementari per formalizzare la domanda di adesione alla collaborazione volontaria, a seguito dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate nel mese di agosto, tra cui circolare n. 31/E, in cui si specifica che la presenza sulla cosiddetta "Lista Falciani" non inficia la possibilità di aderire alla voluntary disclosure, a condizione che non siano stati avviati accertamenti da parte del Fisco italiano per violazione tributarie "relative all'ambito oggettivo di applicazione della procedura di collaborazione volontaria".

L'entrata in vigore, il 2 settembre, del decreto sul raddoppio dei termini per l'accertamento, ha inoltre inevitabilmente portato nuovi contribuenti a optare per la richiesta di sottoscrizione della procedura,

con tempi, a questo punto davvero troppo stretti. Dall'altra parte, il Direttore Generale dell'Agenzia delle Entrate, Rossella Orlandi, ha affermato che al 16 settembre le domande di collaborazione volontaria presentate assommavano a 18.879. È grande il dibattito sul valore del gettito atteso dal rientro dei capitali, e qui non ci addentriamo sul tema; tuttavia l'UIF indica gli investimenti italiani nei paradisi fiscali pari a circa 500 miliardi di euro.

Un'opportunità irrinunciabile per il nostro Paese, ma anche una grande sfida per i Professionisti!

Continueremo ad aggiornarvi, seguitemi anche sulla nostra pagina **Facebook Alavie Antiriciclaggio**.

[Leggi tutto >>](#)

SOLUZIONI IN EVIDENZA

COME EFFETTUARE UNA CORRETTA VALUTAZIONE DEL RISCHIO



Fra gli obblighi introdotti dal D.Lgs. 231/2007, la valutazione del rischio riferita ai clienti di Studio ed alle prestazioni per loro effettuate, ricopre un ruolo sicuramente centrale per le attività Antiriciclaggio. Proprio a seguito della valutazione del rischio, infatti, deriveranno i comportamenti che il Professionista dovrà tenere nei confronti del proprio cliente.

Tuttavia, si tratta di una operazione delicata che, accanto a parametri di valutazione oggettivi, contiene una parte di necessaria valutazione soggettiva o, se vogliamo, di opinione professionale. La conoscenza del cliente e delle caratteristiche tipiche di questo sono la base su cui deve essere costruita una solida e realistica valutazione del rischio che potrà poi essere ben argomentata durante i controlli Antiriciclaggio delle autorità.

[Leggi tutto >>](#)

WORKSHOP ANTIRICICLAGGIO: DALLA TEORIA ALLA PRATICA

9 OTTOBRE - PISTOIA

12 OTTOBRE - LIVORNO

13 OTTOBRE - SIENA

14 OTTOBRE - GROSSETO

23 OTTOBRE - CASTROVILLARI

26 OTTOBRE - CASALE MONFERRATO

4 NOVEMBRE - VICENZA

I Workshop Antiriciclaggio di Alavie sono eventi gratuiti, in programma su tutto il territorio nazionale che si rivolgono specificamente ai Commercialisti.

Lo scopo è illustrare ai partecipanti i principali concetti normativi e offrire delle **nozioni tecnico operative** per la gestione degli adempimenti.

I Workshop Antiriciclaggio sono l'occasione per i Professionisti di **verificare in diretta il proprio livello di allineamento** alla normativa attraverso un Audit eseguito dai consulenti Antiriciclaggio Alavie. A seguito dell'evento i partecipanti riceveranno un rapporto personalizzato sullo stato di compliance dello Studio.

Le date dei Workshop potrebbero subire variazioni.

Gli eventi sono rivolti agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La partecipazione è gratuita previa iscrizione. Inviaci il modulo che trovi di seguito all'indirizzo marketing@alavie.it oppure via fax allo 0362.63.81.46.

Nome..... Cognome.....

Professionista presso lo Studio.....

Città..... Provincia.....

Telefono.....

Indirizzo e-mail.....

Desidero partecipare al Workshop di:

Pistoia Livorno Siena Grosseto Castrovillari Casale Monferrato Vicenza

I dati raccolti da Alavie S.r.l. saranno trattati nel rispetto del D.lgs. 196/03.

L'informativa privacy è consultabile su: www.alavie.it/informativa-privacy-clienti/

Alavie
consulenza e semplifica.

www.alavie.it

Leggi tutto >>