

Monitoraggio fiscale

**La regolarizzazione spontanea
delle attività detenute all'estero**

9 Maggio 2025

Principali input ai controlli in caso di RW omesso/infedele

- ✓ **Comunicazioni Paesi Esteri (Common Reporting Standard)**
- ✓ **Comunicazioni intermediari (operazioni di import ed export)**
- ✓ **Controlli Dogane e Guardia di Finanza**
- ✓ **Dichiarazioni soggetti co-intestatari**
- ✓ **RW presentato per annualità successive**

Regime sanzionatorio

Quadro RW

Paese white list



Sanzione 3% del patrimonio

Paese black list



Sanzione 6% del patrimonio

Imposte

Dichiarazione Infedele



Sanzione 90% (maggiorata di 1/3)
(70% dal 1.9.2024 - D.Lgs. n. 87/2024)

Dichiarazione Omessa



Sanzione 120% (magg. di 1/3)
(120% dal 1.9.2024)

**Sanzioni e Termini Controllo raddoppiati
+ presunzione redditi sottratti a tassazione
in caso di Paesi Black List
(art. 12 DL 78/2009)**

Regolarizzazione spontanea

**Ravvedimento
operoso**

**Denuncia
spontanea in
Ufficio**

Ravvedimento

(Art. 13 D.Lgs. 472/1997 e D.Lgs. 158/2015)

Possibilità di regolarizzare le omissioni
(solo per dichiarazioni presentate)

- ➡ presentando **dichiarazione integrativa**
- ➡ **versando imposte, interessi e sanzioni**

Sanzioni ridotte

differenziate a seconda del momento della regolarizzazione
(da un sesto a un nono del minimo edittale)

Non si può rateizzare il versamento

Dal 1.9.2024 si potrà applicare il cumulo giuridico (D.Lgs. n. 87/2024) ⁵

Denuncia spontanea in Ufficio

Requisiti di fattibilità

- ✓ Assenza di attività di controllo da parte dell'Amministrazione
- ✓ Esposizione delle attività completa (*disclosure*)
- ✓ Documentazione idonea ed esauriente

Fasi della regolarizzazione

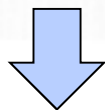


Modalità di autodenuncia

**Concordare un incontro preliminare
presso l'Ufficio competente
da parte del contribuente e/o del delegato**



**Verbalizzare e protocollare
la richiesta di regolarizzazione**



**Produrre una relazione riepilogativa
e la documentazione**

Vantaggi

- ✓ Dialogo e condivisione sui singoli aspetti della regolarizzazione
- ✓ Assenza di controlli successivi (salvo nuovi elementi)
- ✓ Accesso anche in caso di dichiarazione omessa
- ✓ Valutazione favorevole della Procura in caso di reato penale

Vantaggi

✓ Riduzione della sanzione ex art. 7 comma 4 D.lgs. n. 472/1997 (quadro RW)

Circolare n. 27/E/2015

(Paragrafo 6.1 – primo quesito)

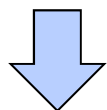
Si ritiene che, alla luce dei chiarimenti già forniti con la circolare n. 38/E del 2013, la piena e spontanea collaborazione fornita dal contribuente per la ricostruzione degli investimenti e delle attività di natura finanziaria costituiti o detenuti all'estero possa configurare una circostanza di carattere eccezionale idonea a consentire all'ufficio la possibilità di ridurre fino alla metà del minimo, ai sensi dell'articolo 7, comma 4, del decreto legislativo n. 472 del 1997, anche l'importo delle sanzioni determinabili in sede di accertamento, oltre a quelle previste per violazioni in materia di monitoraggio fiscale.

Autodenuncia e Ravvedimento

	<u>Lavorazione in Ufficio</u>	<u>Ravvedimento</u>
<u>Accesso</u>	Anche dich. omessa	Solo dich. presentata
<u>Sanzione RW</u>	Ridotta fino alla metà	Ridotta a 1/6 - oltre i due anni (o fino a 1/9)
<u>Imposte</u>	Possibilità rateazione	Sanzioni ridotte
<u>Riscontro</u>	Immediato	Liquidazione dich. integrativa

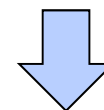
Autodenuncia e Voluntary

Voluntary



- Sanzione RW dimezzata
- Sanzione ridotta sulle IIDD
- Sanzione RW al 3% per i black list con accordo
- Mancato raddoppio termini per i black list con accordo
- Responsabilità pro-quota

Autodenuncia



- SI
- NO
- NO
- NO
- NO