

CONVEGNO ODCEC
di ROMA

Voluntary Disclosure: Le imposte e le sanzioni

QUAL È IL COSTO DI TUTTA LA
PROCEDURA DI VOLUNTARY
DISCLOSURE?



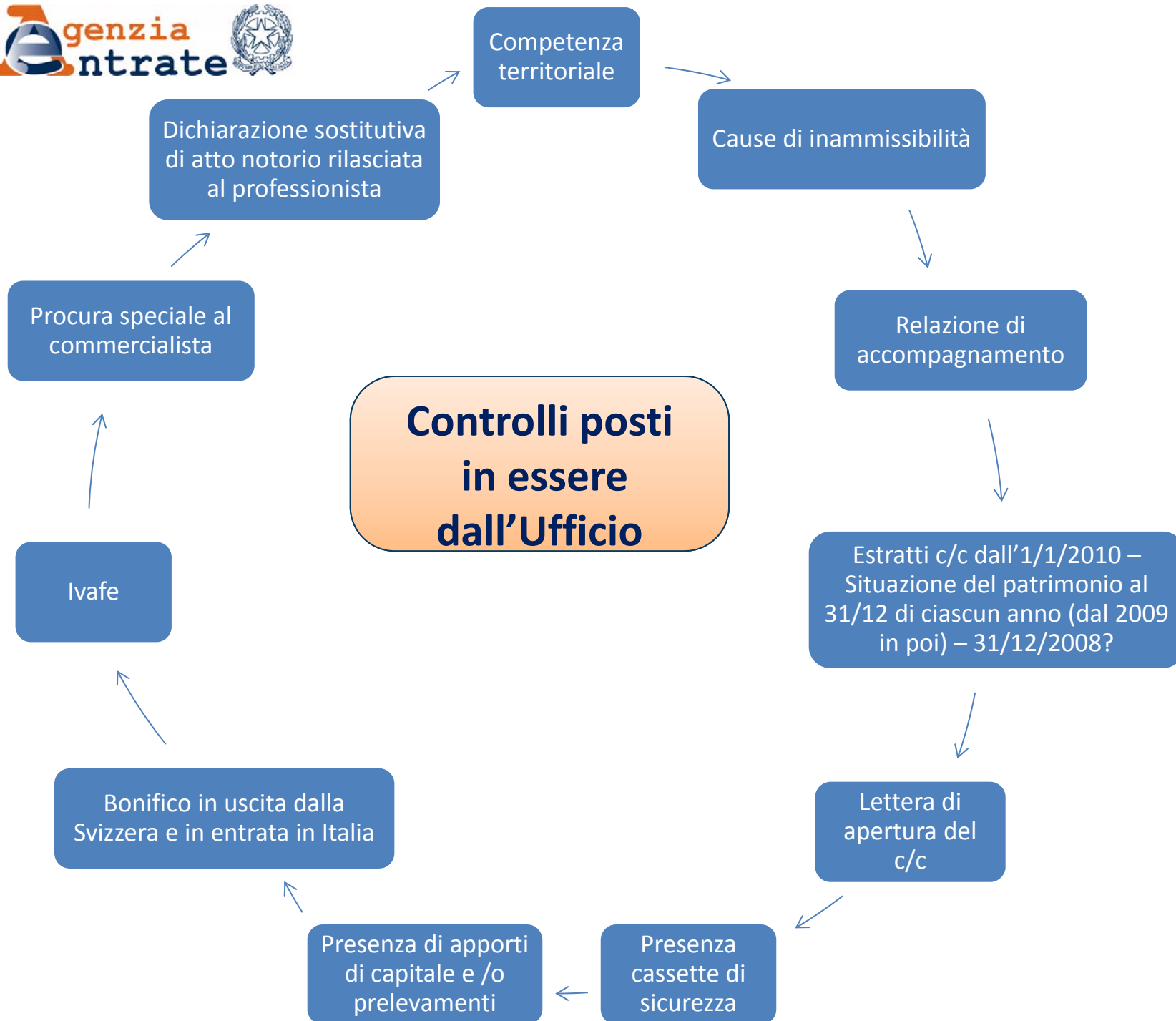
QUALI SONO GLI ATTI CHE
L'UFFICIO EMETTE AL TERMINE
DELLA PROCEDURA DI
VOLUNTARY DISCLOSURE?

Caso pratico

- C/c detenuto in Svizzera intestato al sig. A;
- Delega sul c/c alla moglie sig.ra B;
- Il conto è stato aperto negli anni '90 ed è stato alimentato da compensi percepiti all'estero in annualità non accertabili;
- Dal 2010 non ci sono state movimentazioni al di fuori di un prelevamento di € 15.000 nel 2011;
- Opzione metodo forfettario;
- Il sig. A ha bonificato in Italia le disponibilità finanziarie detenute all'estero;
- Il sig. A e la sig.ra B presentano la dichiarazione dei redditi ma non il quadro RW.

ANNO	TOTALE ATTIVITA' A FINE ANNO	Quota parte ai fini dell'atto di contestazione
2009	€ 223.342,69	€ 111.671,35
2010	€ 242.510,81	€ 121.255,41
2011	€ 225.391,18	€ 112.695,59
2012	€ 209.907,04	€ 104.953,52
2013	€ 213.581,14	€ 106.790,57

Art. 5 quinquies comma 9:
Ai soli fini della procedura di collaborazione volontaria, la disponibilità delle attività finanziarie e patrimoniali si considera salvo prova contraria ripartita in quote uguali



Atto di contestazione

Dominio temporale – sanzione base – abbattimento sanzione

ANNO	TOTALE ATTIVITA' A FINE ANNO	Ai fini dell'atto di contestazione	SANZIONE BASE		sanzione per voluntary disclosure 1,5%
			ALIQUOTA	SANZIONE PIENA	
2009	€ 223.342,69	€ 111.671,35	3%	€ 3.350,14	€ 1.675,07
2010	€ 242.510,81	€ 121.255,41	3%	€ 3.637,66	€ 1.818,83
2011	€ 225.391,18	€ 112.695,59	3%	€ 3.380,87	€ 1.690,43
2012	€ 209.907,04	€ 104.953,52	3%	€ 3.148,61	€ 1.574,30
2013	€ 213.581,14	€ 106.790,57	3%	€ 3.203,72	€ 1.601,86

L'Ufficio emette un atto di contestazione per il titolare del conto ed un altro atto di contestazione a carico della moglie per le annuali dal 2009 al 2013

Confronto cumulo materiale/cumulo giuridico

	Cumulo materiale
2009	€ 1.675,07
2010	€ 1.818,83
2011	€ 1.690,43
2012	€ 1.574,30
2013	€ 1.601,86
	€ 8.360,50

L'Ufficio determina la sanzione amministrativa pari a € 3.410,31

	Cumulo giuridico
Sanzione base	€ 1.818,83
aumento per più annualità 50% (art. 12 comma 5)	€ 909,42
	€ 2.728,25
aumento per progressione 25% (art. 12 commi 1 e 2)	€ 682,06
	€ 3.410,31

Minimi edittali

Art. 16 del D.Lgs. n. 218/1997: Entro il termine previsto per la proposizione del ricorso, il trasgressore e gli obbligati ...*omissis*... possono definire la controversia con il pagamento di un importo pari a un terzo della sanzione indicata e comunque non inferiore ai minimi edittali previsti per le violazioni più gravi relative a ciascun tributo.

ANNO	TOTALE ATTIVITA' A FINE ANNO	Ai fini dell'atto di contestazione	Abbattimento della sanzione per voluntary disclosure 1,5%	Sanzione in caso di definizione agevolata art. 16 c. 3 del D.Lgs. n. 472/1997 (1/3 DEI MINIMI EDITTALI)
2009	€ 223.342,69	€ 111.671,35	€ 1.675,07	€ 558,36
2010	€ 242.510,81	€ 121.255,41	€ 1.818,83	€ 606,28
2011	€ 225.391,18	€ 112.695,59	€ 1.690,43	€ 563,48
2012	€ 209.907,04	€ 104.953,52	€ 1.574,30	€ 524,77
2013	€ 213.581,14	€ 106.790,57	€ 1.601,86	€ 533,95
				€ 2.786,83

L'Ufficio emetterà un unico atto di contestazione con un solo F24 con l'importo totale di € 2.786,83

Si riportano le sanzioni applicabili in ambito di voluntary disclosure per tutte le annualità ancora contestabili

Luogo di detenzione	2013	2012	2011	2010	2009	2008*	2007	2006	2005	2004
Paese non black list	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%					
Paese black list con accordo	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%					
Paese black list	3%	3%	3%	3%	3%	3%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

Invito ai sensi dell'art. 5 comma 1 bis D. Lgs. N. 218/1997

L'Ufficio emette n. 4 inviti (uno per ciascun anno d'imposta dal 2010 al 2013) ai sensi dell'art. 5 comma 1 bis del D.Lgs. n. 218/1997

ANNO	CONSISTENZE A FINE ANNO	INTERESSI 5%	IMPOSTA SOSTITUTIVA 27%
2010	€ 242.510,81	€ 12.125,54	€ 3.273,90
2011	€ 225.391,18	€ 11.269,56	€ 3.042,78
2012	€ 209.907,04	€ 10.495,35	€ 2.833,75
2013	€ 213.581,14	€ 10.679,06	€ 2.883,35
			€ 12.033,77

IVA FE

ANNO	IMPONIBILE	ALiquOTA	IVA FE
2012	€ 209.907,04	0,001	€ 209,91
2013	€ 213.581,14	0,0015	€ 320,37

ANNO	IMPOSTA SOSTITUTIVA 27%	IVA FE	SOMMA	Sanzione 100% (aumentata di 1/3 - art. 1 comma 3 - D.Lgs. n. 471/97)	Sanzione con abbattimento di 1/4	Sanzione a seguito di invito (1/6)	TOTALE
2010	€ 3.273,90		€ 3.273,90	€ 4.354,28	€ 3.265,71	€ 544,29	€ 3.818,18
2011	€ 3.042,78		€ 3.042,78	€ 4.046,90	€ 3.035,17	€ 505,86	€ 3.548,64
2012	€ 2.833,75	€ 209,91	€ 3.043,65	€ 4.048,06	€ 3.036,04	€ 506,01	€ 3.549,66
2013	€ 2.883,35	€ 320,37	€ 3.203,72	€ 4.260,94	€ 3.195,71	€ 532,62	€ 3.736,34
							€ 14.652,82

No cumulo materiale
No cumulo giuridico

Costo totale dell'operazione

atto di contestazione sig. A	dal 2009 al 2013	€ 2.786,83
atto di contestazione sig.ra B	dal 2009 al 2013	€ 2.786,83
n. 4 inviti al sig. A	dal 2010 al 2013	€ 14.652,82
costo totale della procedura		€ 20.226,48



Rispetto alla media delle consistenze finali (€ 222.946,00) è pari al
9,07% (oltre interessi)

Gli atti di contestazione possono essere pagati entro 60 giorni

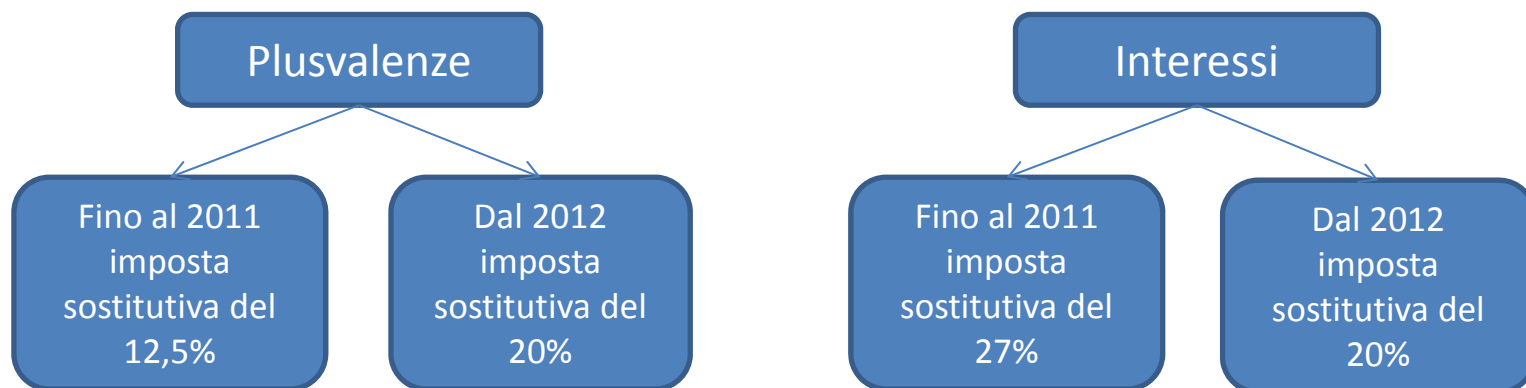
L'adesione all'invito deve essere pagato almeno 15 giorni prima a quello previsto per il contraddittorio. E' previsto il pagamento in n. 3 rate mensili di pari importo. Occorre presentare il modello di adesione all'invito sottoscritto unitamente all'F24 pagato.

Se non aderisce all'invito, il contribuente si presenta in Ufficio alla data prevista per la comparizione e si apre la fase dell'accertamento con adesione. In tale caso viene emesso l'avviso di accertamento con le sanzioni che passano da 1/6 a 1/3

Casi particolari

Metodo analitico

Capital Gestion Bond Euro Plus							
	Quantità vendute	Ultimo prezzo - LIFO	Valore acquisto	Prezzo vendita	Valore vendita	Differenza	Plusvalenza
24/11/2010	130,747	€ 101,19	€ 13.230,29	€ 114,27	€ 14.940,46	€ 1.710,17	€ 1.710,17



	Plusvalenze	Imp. Sost. 12,5%	Interessi	Imp. Sost. 27%	totale
2010	€ 1.710,17	€ 213,77	€ 1.000,00	€ 270,00	€ 483,77

Casi particolari

La procedura non si perfeziona

ANNO	TOTALE ATTIVITA' A FINE ANNO	Ai fini dell'atto di contestazione	SANZIONE BASE		Sanzione in caso di definizione agevolata art. 16 c. 3 del D.Lgs. N. 472/1997
			ALIQUTA	IMPORTO	
2004	€ 223.342,69	€ 223.342,69	5%	€ 11.167,13	€ 3.722,38
2005	€ 223.342,69	€ 223.342,69	5%	€ 11.167,13	€ 3.722,38
2006	€ 223.342,69	€ 223.342,69	5%	€ 11.167,13	€ 3.722,38
2007	€ 223.342,69	€ 223.342,69	5%	€ 11.167,13	€ 3.722,38
2008	€ 223.342,69	€ 223.342,69	5%	€ 11.167,13	€ 3.722,38
2009	€ 223.342,69	€ 223.342,69	6%	€ 13.400,56	€ 4.466,85
2010	€ 242.510,81	€ 242.510,81	6%	€ 14.550,65	€ 4.850,22
2011	€ 225.391,18	€ 225.391,18	6%	€ 13.523,47	€ 4.507,82
2012	€ 209.907,04	€ 209.907,04	6%	€ 12.594,42	€ 4.198,14
2013	€ 213.581,14	€ 213.581,14	6%	€ 12.814,87	€ 4.271,62
					€ 40.906,55

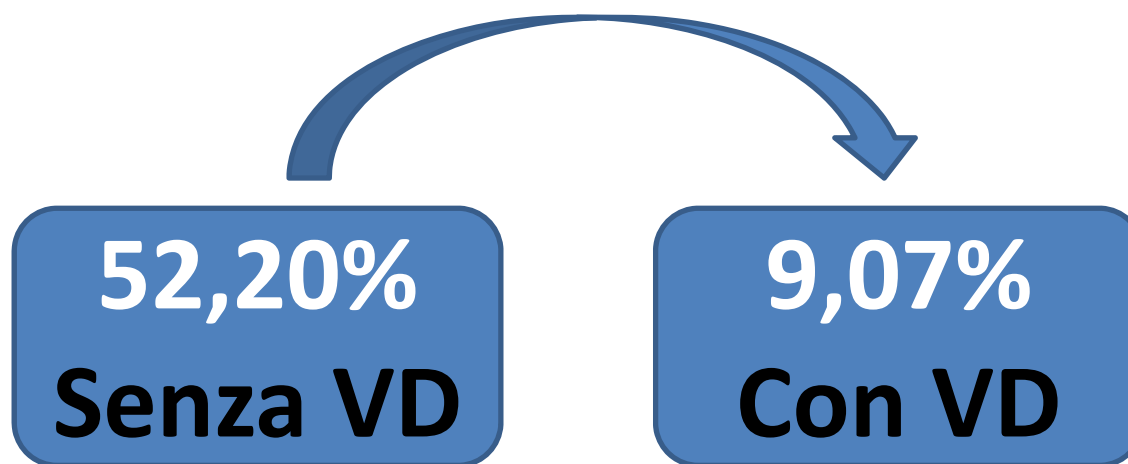
**Atti di contestazione
dal 2004 in poi
sull'intera consistenza
e con sanzione piena**

**Avvisi di
accertamento
dal 2006 in poi**

ANNO	CONSISTENZE A FINE ANNO	INTERESSI 5%	IMPOSTA SOSTITUTIVA 27%	Sanzione 100% (aumentata di 1/3 - art. 1 comma 3 - D.Lgs. n. 471/97)	Definizione agevolata della sanzione art. 15 del D.Lgs. N. 218/1997 (1/3)	Totale
2006	€ 223.342,69	€ 11.167,13	€ 3.015,13	€ 4.010,12	€ 1.336,71	€ 4.351,83
2007	€ 223.342,69	€ 11.167,13	€ 3.015,13	€ 4.010,12	€ 1.336,71	€ 4.351,83
2008	€ 223.342,69	€ 11.167,13	€ 3.015,13	€ 4.010,12	€ 1.336,71	€ 4.351,83
2009	€ 223.342,69	€ 11.167,13	€ 3.015,13	€ 4.010,12	€ 1.336,71	€ 4.351,83
2010	€ 242.510,81	€ 12.125,54	€ 3.273,90	€ 4.354,28	€ 1.451,43	€ 4.725,32
2011	€ 225.391,18	€ 11.269,56	€ 3.042,78	€ 4.046,90	€ 1.348,97	€ 4.391,75
2012	€ 209.907,04	€ 10.495,35	€ 2.833,75	€ 3.768,88	€ 1.256,29	€ 4.090,04
2013	€ 213.581,14	€ 10.679,06	€ 2.883,35	€ 3.834,85	€ 1.278,28	€ 4.161,63
						€ 34.776,07

Costo totale in assenza di voluntary disclosure

sig. A	dal 2004 al 2013	€ 40.906,55
sig.ra B	dal 2004 al 2013	€ 40.906,55
avvisi di accertamento	dal 2006 al 2013	€ 34.776,07
costo totale della procedura		€ 116.589,16*



* oltre interessi

Grazie per l'attenzione!