



Profili applicativi e documentali della disciplina: analisi e procedimento

Alessandro Catapano Minotti
Dottore Commercialista





Voluntary Disclosure internazionale

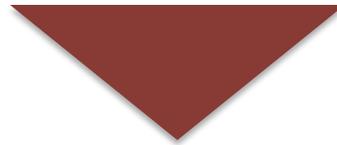
Differenze rispetto alle precedenti sanatorie “scudi fiscali”

- Assenza anonimato e necessario coinvolgimento di soggetti collegati, coobbligati o che abbiano avuto la “disponibilità” delle attività;
- Pagamento di tutte le imposte evase oltre interessi;
- Completezza (in tal senso differisce anche dal nuovo ravvedimento operoso);
- Non è preclusa all’AF la possibilità di utilizzare dati e informazioni per effettuare controlli e verifiche;
- Protezione penale.



Ambito di applicazione della disciplina

Emergenza di attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero



- Definizione violazioni monitoraggio fiscale;
- Definizione violazioni imposte sui redditi (più addizionali, sostitutive, IRAP, IVA, sostituti d'imposta).

Nota bene: non sanabili IVIE e IVAFE, comunque oggetto di accertamento.



Profili Soggettivi della VD “internazionale”

è destinata solo a:

- Persone fisiche;
- Enti non commerciali;
- Società semplici ed associazioni equiparate;
- Trust;

fiscalmente residenti nel territorio dello Stato
che abbiano violato gli obblighi in materia di monitoraggio fiscale.



Ambito Oggettivo (1/2)

- investimenti e attività di natura finanziaria costituiti o detenuti all'estero, anche indirettamente o per interposta persona, in violazione degli obblighi di dichiarazione in materia di monitoraggio fiscale;
- redditi connessi o redditi utilizzati per costituire investimenti e attività finanziarie nonché redditi derivanti dalla loro utilizzazione a qualunque titolo o dismissione, sottratti a tassazione;
- maggiori imponibili non connessi con gli investimenti e le attività illecitamente costituite o detenute all'estero (maggiori imponibili derivati), agli effetti delle imposte sui redditi e relative addizionali, delle imposte sostitutive, dell'imposta regionale sulle attività produttive, dei contributi previdenziali dell'imposta sul valore aggiunto e delle ritenute.



Ambito Oggettivo (2/2)

- Attività finanziarie (denaro/titoli);
- Immobili situati all'estero, diritti reali immobiliari;
- Oggetti preziosi/opere d'arte;
- Imbarcazioni, navi, aeromobili, ovvero beni iscritti in Pubblici Registri.





Modalità e procedura di attivazione

Condizione ostativa	Adempimenti	Condizione decadenza	Timing
<p>Procedura non attivabile qualora il contribuente abbia avuto, anche da soggetti solidalmente obbligati o da soggetti concorrenti al reato, formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o procedimenti penali.</p> <p><u>Inviti?</u></p>	<ol style="list-style-type: none">1. Conferimento del mandato e procure al professionista;2. Acquisizione della documentazione (contatti con intermediari esteri);3. Presentazione dell'istanza (solo in via telematica);4. Presentazione della relazione di accompagnamento (esclusivamente via PEC entro trenta giorni dall'invio dell'istanza);5. <u>Contraddittorio?</u>6. Versamento delle somme dovute in unica soluzione o in tre rate mensili di pari importo (è esclusa la possibilità di compensazione di cui all'art. 17 del D.lgs. n. 241/1997).	<p>Il mancato pagamento anche di una sola delle rate comporta la decadenza dalla procedura.</p>	<p>Procedura attivabile una sola volta, fino al 30 settembre 2015.</p> <p><u>Proroga?</u></p>



Conferimento mandato

- Procura per attivare la procedura di collaborazione volontaria;
- Procura per richiesta documentazione a istituti bancari esteri, ovvero a amministratori di società estere;
- Dichiarazione di consapevolezza che la disciplina presuppone l'emersione di tutti gli investimenti e tutte le attività di natura finanziaria costituiti o detenuti all'estero, anche indirettamente o per interposta persona;
- Dichiarazione sostitutiva di atto notorio sulla veridicità e completezza dei documenti.



Acquisizione documentazione

- Invio procura agli istituti bancari/intermediari;
- Possibile necessità di ulteriore firma del cliente su procura (e *waiver*) dell'istituto bancario (nella quale è specificato il professionista incaricato);
- Modalità di trasmissione/invio della documentazione bancaria.





Caratteristiche e contenuto dell'istanza

Caratteristiche

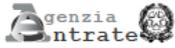
- **Irretrattabilità:** non può essere condizionata al risultato ritenuto accettabile dal contribuente;
- **Spontaneità:** l'istanza è preclusa in presenza di cause ostative;
- **Completezza e veridicità:** l'istanza deve contenere tutte le informazioni e i documenti necessari all'Amministrazione Finanziaria per determinare i maggiori imponibili relativamente a tutte le imposte oggetto di VD e per tutti gli anni i cui termini di accertamento risultino aperti. Con riguardo alla veridicità delle informazioni, oltre alla possibilità di disconoscimento degli effetti della VD, è prevista punibilità penale per l'esibizione di atti falsi e comunicazione di dati non rispondenti al vero.

Dimostrazione dell'origine dei capitali

- Presunzione ex art. 12, co. 2 del d.l. n. 78/2009: gli investimenti e le attività di natura finanziaria detenute in Paesi *black list* si presumono costituite mediante redditi sottratti a tassazione in Italia
- Superamento della presunzione:
 - Formazione del patrimonio in periodi non più accertabili (purchè non alimentato successivamente);
 - Formazione del patrimonio per cause prive di valenza reddituale (successioni o donazioni).

Quantificazione del patrimonio e dei redditi

- Quantificazione e documentazione che attesti l'entità di **tutti gli Investimenti e le attività finanziarie** costituite o detenute all'estero;
- Quantificazione e documentazione necessaria a ricostruire i capitali con cui sono state costituite le attività (investimenti) nel periodo accertabile;
- Quantificazione dei rendimenti derivanti dalle attività (dividendi e interessi -> redditi di capitale);
- Quantificazione dei redditi eventualmente derivanti dalla loro cessione (plusvalenze -> redditi diversi).



RICHIESTA DI ACCESSO ALLA PROCEDURA DI COLLABORAZIONE VOLONTARIA

(articolo 1, commi 1 e 2, legge n. 186 del 2014)

EMERSIONE
Internazionale (comma 1) Nazionale (comma 2) ISTANZA INTEGRATIVA

DATI DEL CONTRIBUENTE
Codice fiscale del contribuente

Persone fisiche
Cognome _____ Nome _____ Sesso M F F
Data di nascita _____ Comune (o Stato estero) di nascita _____ Provincia (sigla) _____
giorno mese anno

Soggetti diversi dalle persone fisiche
Denominazione o ragione sociale _____ Natura giuridica _____

DATI DEL RAPPRESENTANTE
Codice fiscale del rappresentante _____ Codice anagrafico _____ Codice fiscale società _____
Cognome _____ Nome _____ Sesso M F F
Data di nascita _____ Comune (o Stato estero) di nascita _____ Provincia (sigla) _____
giorno mese anno

DATI DEL PROFESSIONISTA
Codice fiscale del professionista _____ Codice fiscale società _____
Cognome/Denominazione o ragione sociale _____ Nome _____ Sesso M F F
Data di nascita _____ Comune (o Stato estero) di nascita _____ Provincia (sigla) _____
giorno mese anno

INVIARE COMUNICAZIONI AL PROFESSIONISTA FIRMA _____

RECAPITI
Telefono prefisso numero _____ Cellulare prefisso numero _____ Fax prefisso numero _____
Indirizzo di posta elettronica _____

OPZIONI
CHIEDE
 che i rendimenti delle attività finanziarie estere vengano determinati forfaitariamente ai sensi dell'art. 5-quinquies, comma 8, d.l. n.147/1990

FIRMA DELL'ISTANZA
Sec. I _____ Sec. II _____ Sec. III _____ Sec. IV _____ Sec. V _____ N. moduli _____ FIRMA del CONTRIBUENTE (o di chi presenta l'istanza per altri)

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA
Codice fiscale dell'intermediario _____ N. iscrizione all'Albo dei CAF _____

Riservato all'intermediario
Data dell'impiego _____ giorno mese anno _____ FIRMA DELL'INTERMEDIARIO _____

CODICE FISCALE _____

Mod. n. _____

QUADRO VD

SEZIONE I SOGGETTI COLLEGATI		Codice fiscale		Codice fiscale	
VD1	1		2		
VD2					
VD3					
VD4					

SEZIONE II ATTIVITÀ ESTERE		Black List		Black list con esenzione per scambio d'informazioni		Non black list	
VD5	2004	1		3		4	
VD6	2005						
VD7	2006						
VD8	2007						
VD9	2008						
VD10	2009						
VD11	2010						
VD12	2011						
VD13	2012						
VD14	2013						

SEZIONE III NUOVI INVESTIMENTI ALL'ESTERO		2004		2005		2006		2007	
VD15	1			2		3		4	
	5			6		7		8	
	9			10					

SEZIONE IV ATTIVITÀ ESTERE ALLA DATA DI EMERSIONE		TOTALE ATTIVITÀ ESSERE (art. 5-quinquies, comma 4)		Attività in Paesi extra UE che si rimpatriano in IT - UE - SEE (art. 4)		di cui in Italia		Attività detenute all'estero (art. 4)	
VD16	1			2		3		4	
	5			6		7		8	
	9			10		11		12	
	13			14					

SEZIONE V MAGGIORI IMPONIBILI E RITENUTE NON OPERATE		Ai fini delle IMPOSTE SUI REDDITI		di cui prodotti all'estero		Ai fini IRAP		Ai fini IVA		RITENUTE NON OPERATE		CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	
VD17	2004	1		2		3		4		5		6	
VD18	2005												
VD19	2006												
VD20	2007												
VD21	2008												
VD22	2009												
VD23	2010												
VD24	2011												
VD25	2012												
VD26	2013												

SE-QUE		Ai fini delle IMPOSTE SOSTITUTIVE		di cui prodotti all'estero	
VD17	2004	1		2	
VD18	2005				
VD19	2006				
VD20	2007				
VD21	2008				
VD22	2009				
VD23	2010				
VD24	2011				
VD25	2012				
VD26	2013				



Soggetti collegati

- Contitolari
- Procuratori "attivi"
- Procuratori "passivi"

**SEZIONE I
SOGGETTI
COLLEGATI**

VD5/VD9 da compilare solo in caso di "raddoppio":

- Blacklist
- Penale

**SEZIONE II
ATTIVITÀ ESTERE**

VD5	2004
VD6	2005
VD7	

Apporti anche se non fiscalmente rilevanti

**SEZIONE III
NUOVI
INVESTIMENTI
ALL'ESTERO**

VD15

QUADRO VD

SEZIONE I
SOGGETTI
COLLEGATI

SEZIONE II
ATTIVITÀ ESTERE

SEZIONE III
NUOVI
INVESTIMENTI
ALL'ESTERO

SEZIONE IV
ATTIVITÀ ESTERE
ALLA DATA
DI ESERCIZIO

SEZIONE V
MAGGIORI
IMPONIBILI E
RITENUTE
NON OPERATE

**SEZIONE IV
ATTIVITÀ ESTERE
ALLA DATA
DI EMERSIONE**

Valorizzazione attuale del patrimonio e determinazioni sul "rimpatrio" ovvero permanenza all'estero (waiver).
Se fiduciaria?

SEZIONE V
MAGGIORI
IMPONIBILI E
RITENUTE
NON OPERATE

PERIODE	Ai fini delle IMPOSTE SOSTITUTIVE	di cui prodotti
2004		
2005		
2006		

Unica colonna da compilare in caso di forfetaria



Esempio Distinta Patrimoniale

1. Panoramica

Struttura patrimoniale per categorie d'investimento
al 31.12.2012

	USD	Parte
Liquidità	158'249	28.19%
Azioni e inv. sim.	406'654	71.81%
Valore globale	564'904	100.00%

Struttura patrimoniale per moneta
al 31.12.2012

	USD	Parte
■ USD - Dollari Stati Uniti	224'173	39.68%
■ CHF - Franchi svizzeri	202'541	35.85%
■ EUR - Euro	78'101	13.83%
■ JPY - Yen	60'088	10.64%
Valore globale	564'904	100.00%

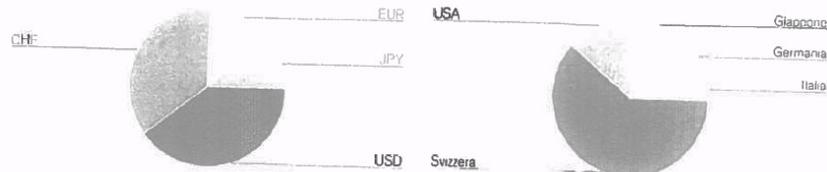
Struttura patrimoniale per paesi
al 31.12.2012

	USD	Parte
■ Svizzera	346'166	61.28%
■ USA	80'747	14.29%
■ Giappone	60'088	10.64%
■ Germania	54'023	9.56%
■ Italia	23'880	4.23%
Valore globale	564'904	100.00%

Distinta patrimoniale al 31.12.2012

Moneta di rapporto USD

Valore patrimonio
RW





- Esemplificativa -

Esempio Estratto Conto

Private Banking

Conto corrente

Moneta Dollari Stati Uniti
IBAN CHI

1 gennaio 2013

Estratto conto al 31.12.2012

RET
Pagina 1/2

Data	Testo	Addebito	Accredito	Valuta	Saldo
01.01.12	Saldo riportato				149'098.91
25.01.12	Dividendo in contanti 1,300 GENERAL ELECTRIC		154.70	25.01.12	149'253.61
16.02.12	Vendita titoli 1,600 MICROSOFT		48'492.27	22.02.12	197'745.88
08.03.12	Dividendo in contanti 3,600 MICROSOFT		504.00	08.03.12	198'249.88
31.03.12	Saldo conteggio delle spese	21.02		31.03.12	198'228.86
25.04.12	Dividendo in contanti 1,300 GENERAL ELECTRIC		154.70	25.04.12	198'383.56
14.06.12	Dividendo in contanti 2,000 MICROSOFT		280.00	14.06.12	198'663.56
30.06.12	Saldo conteggio delle spese	9.51		30.06.12	198'654.05
25.07.12	Dividendo in contanti 1,300 GENERAL ELECTRIC		154.70	25.07.12	198'808.75
13.09.12	Dividendo in contanti 2,000 MICROSOFT		280.00	13.09.12	199'088.75
28.09.12	Trapasso				
		14'024.39		20.09.12	185'064.36

Legenda

-  Redditi di capitale
-  Corrispettivo per redditi diversi



Esempio Identificazione Costo Acquisto

Anno precedente alla cessione



Distinta patrimoniale al 31.12.2011

Moneta di rapporto USD

Posizione Designazione	Identificazione	Valutazione all'acquisto Corso	Corso divise	Valutazione attuale Corso/Generi Data	Valore in USD di cui interesse corrente	Variazione di cui divise
3'600 AZ. MICROSOFT CORP USD 0.00001 Depositario: Brown Brothers Harriman, New York, Custodia globale, Custodia SIS (ex SEGA), Custodia euroclear, Custodia clearstream, Consegnabile	951692 US5949181045	24.55 USD		25.96 PA 30.12.2011	93'456	5.74%



Costo medio
d'acquisto unitario



Esempio: patrimonio detenuto in paese B.L. che abbia sottoscritto un accordo con l'Italia – infedele dichiarazione – METODO FORFETTARIO

Annualità	Valore patrimonio al 31/12	Rendimento (5%)	Imposte (27%)	Sanzioni redditi (133% x 75%/6)	Sanzioni RW (0,5%)
2009	€ 950.000,00				€ 4.750,00
2010	€ 980.000,00	€ 49.000,00	€ 13.230,00	€ 2.200,15	€ 4.900,00
2011	€ 1.000.000,00	€ 50.000,00	€ 13.500,00	€ 2.245,05	€ 5.000,00
2012	€ 1.050.000,00	€ 52.500,00	€ 14.175,00	€ 2.357,30	€ 5.250,00
2013	€ 1.100.000,00	€ 55.000,00	€ 14.850,00	€ 2.469,56	€ 5.500,00
Totali			€ 55.755,00	€ 9.272,06	€ 25.400,00
Somme da versare in sede di definizione oltre interessi	€ 90.427,06				
Costo VD (imposte e sanzioni) in% sul patrimonio regolarizzato	8,22%				



Esempio : patrimonio detenuto in paese B.L. che abbia sottoscritto un accordo con l'Italia - infedele dichiarazione - METODO ANALITICO

Annualità	Valore patrimonio al 31/12	Reddito totale	Redditi di capitale		Totale imposte	Sanzioni redditi (133% x 75%/6)	Sanzioni RW (0,5%)
			Interessi su obbligazioni e dividendi (W.L.) Tassazione 12,5%; 20%	Interessi su c/c Tassazione 27%; 20%			
2009	€ 950.000,00						€ 4.750,00
2010	€ 980.000,00	€ 30.000,00	€ 1.875,00	€ 1.350,00	€ 3.225,00	€ 536,32	€ 4.900,00
2011	€ 1.000.000,00	€ 20.000,00	€ 4.687,50	€ 3.375,00	€ 8.062,50	€ 1.340,79	€ 5.000,00
2012	€ 1.050.000,00	€ 50.000,00	€ 7.500,00	€ 2.500,00	€ 10.000,00	€ 1.663,00	€ 5.250,00
2013	€ 1.100.000,00	€ 50.000,00	€ 7.500,00	€ 2.500,00	€ 10.000,00	€ 1.663,00	€ 5.500,00
Totali					€ 31.287,50	€ 5.203,11	€ 25.400,00
Somme da versare in sede di definizione (oltre interessi)	€ 61.890,61						
Costo VD (imposte e sanzioni) in% sul patrimonio regolarizzato	5,63%						



Relazione di accompagnamento - format

Introduzione

Fornisce un quadro generale di tutte le violazioni che formano oggetto dell'emersione, delle modalità con cui sono state realizzate e dei momenti in cui sono state commesse (+ prospetto di riconciliazione)

Soggetti collegati

Fornisce informazioni più dettagliate rispetto ai soggetti collegati (i cui codici fiscali sono indicati nella sezione I dell'istanza)

Attività estere

Riporta un dettaglio delle attività estere indicate nella sezione II del modello di richiesta. Inoltre, illustra i vari apporti di capitale eventualmente affluiti nel corso degli anni ancora accertabili

Redditi correlati alle attività estere

Riporta i dettagli dei redditi derivanti dall'utilizzazione a qualsiasi titolo o dalla dismissione delle attività estere oggetto di emersione

Attività estere alla data di emersione

Illustra le informazioni necessarie per poter beneficiare della riduzione delle sanzioni per violazione del monitoraggio fiscale. Condizioni a) b) e c) – art. 5 quinquies comma 4

Maggiori imponibili e ritenute non operate

Effetti delle dichiarazioni riservate

Reca dettagli sulle eventuali dichiarazioni riservate che si intendono far valere (scudo fiscale)



Periodi oggetto di regolarizzazione – termini generali di decadenza

Devono essere oggetto di regolarizzazione **tutti** i periodi di imposta per i quali non è ancora scaduto il termine per l'accertamento alla data di presentazione della richiesta di collaborazione volontaria (art. 5-*quater* co. 1, lett. a)

Violazione in materia di	Termini ordinari emissione avviso di accertamento/ atto di contestazione	
	Infedele	Omissa
RW *	31/12 del 5° anno successivo a quello in cui è stata commessa la violazione (art. 20 d.lgs. n. 472/1997)	
Imposte dirette e Iva	31/12 del 4° anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione (artt. n. 43 D.P.R. n. 600/73 e 57 D.P.R. n. 633/1972, co.1)	31/12 del 5° anno successivo a quello in cui avrebbe dovuto essere presentata la dichiarazione (artt. 43 D.P.R. n. 600/73 e 57 D.P.R. n. 633/1972, co. 2)

x2

I termini di decadenza per l'emissione degli atti di contestazione (RW) sono raddoppiati quando la violazione in materia di monitoraggio fiscale concerne investimenti e attività di natura finanziaria costituite e detenute in Paesi *black list* senza accordo (art. 12, comma 2-*ter* D.L. n. 78/09).

Tuttavia: la legge di conversione del decreto legge 31 dicembre 2014, n. 192, recante la "proroga di termini previsti da disposizioni legislative" (c.d. "Milleproroghe 2015"), ha modificato il testo del d.l. recando il "riallineamento" dei termini per l'applicazione delle sanzioni da monitoraggio fiscale a quelli ordinari quinquennali, nel caso di rientro dei capitali provenienti dai Paesi *black list* con accordo (cfr. art. 10, c. 12-*quaterdecies*, d.l. 31 dicembre 2014, n. 192, convertito, con modificazioni, dalla L. 27 febbraio 2015, n. 11, in vigore dal 1° marzo 2015). **Attenzione ! Casi di trasferimento da black a grey nei 10 anni**

I termini per l'emissione degli avvisi di accertamento (imposte dirette e Iva) sono raddoppiati:

- 1) In presenza di reati tributari ex d.lgs. n. 74/2000;
- 2) Per gli accertamenti "basati sulla presunzione" di cui all'art. 12 del D.L. n. 78/09 - secondo cui le attività detenute in Paesi *black list* si presumono costituite con redditi sottratti a tassazione in Italia salvo prova contraria - (art. 12, co 2-*bis* D.L. n. 78/09), salvo che ricorrano contestualmente le seguenti condizioni:
 - a) L'autore della violazione allega all'istanza l'autorizzazione rilasciata all'intermediario estero a trasmettere tutte le informazioni relative all'investimento stesso, in caso di richiesta da parte del fisco italiano;
 - b) Analoga autorizzazione viene rilasciata in caso di successivo trasferimento delle somme ad un intermediario estero diverso;
 - c) Entro 2/03/2015, l'Italia firma un accordo per lo scambio di informazioni con lo Stato *black list* nel quale erano o rimangono detenute le attività finanziarie oggetto di collaborazione (art. 5-*quater*, comma 4)

(*) Cfr. Cass. n. 24009 del 23/10/2013; Assonime n. 16 del 19 /05/2015



In sintesi

Periodi oggetto di regolarizzazione

Tipo Violazione	Paese detenzione e condizioni		Termini ordinari		Presunzione ex art. 12, co. 2-bis e 2-ter D.L. n. 78/2009		Reati tributari e denuncia ex art. 331 c.p.	
			Infedele	Omessa	Infedele	Omessa	Infedele	Omessa
IMPOSTE DIRETTE E IVA	White list		2010 - 2013	2009 - 2013			2006-2013	2004 - 2013
	Black list	Con accordo	2010 - 2013	2009 - 2013			2006-2013	2004 - 2013
		Senza accordo	2006 - 2013	2004 - 2013	2006 - 2013	2004 - 2013		
QUADRO RW	White list		2009 - 2013					
	Black list	Con accordo	2009 - 2013		2009 - 2013			
		Senza accordo	2004 - 2013		2004 - 2013			



Effetti sul piano amministrativo-tributario ex art. 5-quinquies (1/2)

Violazione	Paese di detenzione	Sanzione Ordinaria quadro RW (ex art. 5 D.L. n.167/1990)	Benefici da Voluntary Disclosure (ex art. 5-quinquies, co. 4) [riduzione del 50% o di 1/4 del minimo edittale]	Riduzione ad 1/3 in caso di accertamento con adesione*
Mancata compilazione del quadro RW	White list	3%	1,5% se a) Attività trasferite in Italia, stati EU o stati SEE con scambio di informazioni; b) Attività trasferite in Italia, stati EU, stati SEE o ivi già detenute; c) Le attività restano nello stato estero, ma il contribuente allega all'istanza l'autorizzazione, cd. "waiver" (controfirmata dall'istituto ricevente) a trasmettere i dati richiesti dall'autorità finanziaria italiana	0,5%
			2,25% se non siano soddisfatte le condizioni (a) (b) (c)	0,75%
	Black list "con accordo" <small>Se entro il 2/03/2015 sono stati stipulati con l'Italia accordi per lo scambio di informazioni.</small>	3%	1,5% se siano soddisfatte le condizioni (a) (b) (c)	0,5%
			2,25% se non siano soddisfatte le condizioni (a) (b) (c)	0,75%
	Black list	6***%	3% se siano soddisfatte le condizioni (a) (b) (c)	1%
			4,5% se non siano soddisfatte le condizioni (a) (b) (c)	1,5%

(*) Attenzione: L'importo della sanzione agevolata NON può essere inferiore a 1/3 dei minimi edittali previsti per le violazioni più gravi o, se più favorevole, ad 1/3 della somma delle sanzioni più gravi determinate ai sensi del comma 3 dell'art. 5-quinquies

(**) in caso di "raddoppio dei termini" (2004-2013) per le violazioni commesse fino al 4 agosto 2009, resta applicabile la più favorevole sanzione del 5% prevista dalla previgente versione dell'art 5 D.L. 167/90, come modificato, con effetto dal 27 settembre 2001, dal D.L. 350 /2001 (c.d. "Scudo fiscale")



Effetti sul piano amministrativo-tributario ex art. 5-quinquies (2/2)

Violazione	Paese detenzione	Sanzione ex art. 1 d.lgs. n. 471/1997 aumentata di 1/3 ai sensi del co. 3 è raddoppiata ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.L. n. 78/2009(*)		Benefici da Voluntary Disclosure (ex art. 5-quinquies co. 4, ultimo periodo) [riduzione di 1/4 del minimo edittale]		Adesione all'invito a comparire o accertamento [ulteriore riduzione ad 1/6 o 1/3]		
		Infedele	Omessa	Infedele	Omessa	Infedele	Omessa	
Mancata/infedele dichiarazione dei redditi	White list	133%	160%	99,75%	120%	Adesione all'invito al contraddittorio(1/6)		
	16,63%					20%		
	Black list "con accordo" Se entro il 2/03/2015 sono stati stipulati con l'Italia accordi per lo scambio di informazioni.	267%	320%	200%	240%	Accertamento con adesione (1/3)		
	33,25%					40%		
	Black list	267%	320%	200%	240%	Adesione all'invito al contraddittorio(1/6)		
	33,38%					40%		
							Accertamento con adesione (1/3)	
							66,67%	80%

(*) Nel caso in cui si riesca a dimostrare che i redditi siano prodotti in Italia, non si applica l'art. 1, comma 3 del d.lgs. n. 471/1997 che prevede l'aumento di 1/3, pertanto, il minimo edittale in relazione al quale operano le riduzioni è il 100% per infedele dichiarazione e il 200% per omessa dichiarazione,



Questioni sospese

1. Cause ostative
ambito oggettivo: quanto è esteso l' "ambito oggettivo"? Caso polizze Credit Suisse – Inviti?
2. Contraddittorio obbligatorio?
3. Beneficiario non consapevole: soggetto collegato o soggetto obbligato alla presentazione d'istanza?
4. Con l'intestazione fiduciaria:
 - Sostituzione per adempimenti per il 2014 (no RW RT RM);
 - Pagamento imposta;
 - Waiver necessario?.
5. Difficoltà nella identificazione del costo d'acquisto: come operare?
6. 4 o 5 anni per l'RW? Omessa o infedele?
7. Proroga?



Riferimenti

Normativa:

Legge n. 186 del 15/12/2014

- Art. 5-*quater* d.l. 167/90
- Art. 5-*quinquies* d.l. 167/90
- Art. 5-*sexies* d.l. 167/90
- Art. 5-*septies* d.l. 167/90
- Art. 648-*ter*.1 c.p.p.

Prassi:

Circolare Agenzia delle Entrate n. 10/E del 13 marzo 2015

Circolare ASSONIME n. 16 del 19 maggio 2015

