



**BURLONE CRISA'**

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

## CIRCOLARE N° 3 DEL 14.10.2015

### PROROGA VOLUNTARY DISCLOSURE (EMERSIONE DEI CAPITALI)

---

Prorogato al **30 novembre** il termine per l'invio delle richieste di **accesso alla procedura di Voluntary Disclosure**, mentre l'eventuale integrazione della richiesta (già presentata alla originaria scadenza del 30 settembre) e la presentazione della relazione illustrativa con la relativa documentazione possono essere fatte entro il 30 dicembre 2015.

Definiamo di seguito, in breve, le caratteristiche della procedura.

#### Definizione

La nuova procedura di collaborazione volontaria, detta appunto *Voluntary Disclosure (VD)* è finalizzata alla **regolarizzazione delle attività detenute all'estero in violazione degli obblighi di monitoraggio fiscale** (errata o omessa compilazione del quadro RW del Modello Unico).

#### Perché aderire

La convenienza ad aderire all'istituto deve essere valutata in considerazione del mutato contesto internazionale, sempre più improntato ad una comune azione tra gli Stati, finalizzata al contrasto dell'evasione fiscale al di fuori dei propri confini nazionali.

#### Cosa succede se non si aderisce

Se il contribuente non definisce la procedura di VD **non potrà beneficiare:**

- della **non punibilità penale** dei reati di cui agli art. 2 (**Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti**), 3 (**Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici**), 4 (**Dichiarazione infedele**), 5 (**Omessa dichiarazione**); 10-bis (**Omesso versamento di ritenute certificate**) e 10-ter (**Omesso versamento IVA**) del D.Lgs. n. 74/2000;
- della **non punibilità** dei reati di cui agli art. 648-bis (**Riciclaggio**), 648-ter (**Impiego di denaro, beni e altre utilità di provenienza illecita**) e 648-ter1 c.p. (**Autoriciclaggio**);
- delle **riduzioni previste per le sanzioni amministrative**.

#### Chi può aderire alla VD

Possono accedere alla procedura di VD:

- Le persone fisiche;
- Le società semplici ed associazioni equiparate;
- Gli enti non commerciali;

**fiscalmente residenti in Italia**, che abbiano omesso di indicare nel Modello Unico (quadro RW) gli investimenti detenuti all'estero, ovvero attività estere di natura finanziaria suscettibili di produrre un reddito.

A titolo meramente indicativo e non esaustivo, **le attività sanabili sono:**

- Conti correnti e depositi esteri;
- Partecipazioni in società o enti non residenti;
- Atti di disposizione patrimoniale a favore di trust esteri;
- Obbligazioni estere o titoli similari;
- Polizze estere di assicurazione sulla vita;
- Metalli preziosi e beni mobili registrati detenuti all'estero;
- Cassette di sicurezza;
- Beni immobili situati all'estero.

#### **Anni interessati**

Sono interessati al VD gli anni per i quali non sono spirati i termini dell'azione di accertamento da parte dell'Amministrazione Finanziaria. In particolare, occorrerà tenere presente che in presenza di alcune circostanze (ad esempio, detenzione degli investimenti e attività finanziarie in paesi black list; rilevanza penale delle violazioni) i termini di accertamento sono raddoppiati.

In definitiva, sono interessate, a seconda dei casi, le seguenti annualità:

<b>Violazioni</b>	<b>Senza raddoppio dei termini di accertamento</b>	<b>Con raddoppio dei termini di accertamento</b>
Infedele dichiarazione	Dal 2010 al 2013	Dal 2006 al 2013
Omessa dichiarazione	Dal 2009 al 2013	Dal 2004 al 2013
Violazione del modulo RW	Dal 2009 al 2013	Dal 2004 al 2013

Vi invitiamo a prendere contatto per eventuali chiarimenti e/o approfondimenti.