

aiga

Associazione Italiana 
Giovani Avvocati 
SEZIONE DI BOLOGNA



VOLUNTARY DISCLOSURE E ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

Presentazione del seminario
Silvia Giorgi, AIGA Bologna

3 marzo 2017

Sala Consiglio, Quartiere Santo Stefano

Via santo Stefano 119

Bologna

Outline

- *Introduzione: presentazione del seminario e profili procedurali della VD*

Silvia Giorgi, AIGA Bologna

- *Profili soggettivi, temporali e benefici sanzionatori della VD*

Lorenzo Arienti, ODCEC Bologna

- *Problematiche applicative della VD*

Antonello Montanari, ODCEC Bologna

- *Implicazioni penalistiche della VD*

Marco Sciascio, Aiga Bologna

- *La c.d. rottamazione delle cartelle*

Simone Ariatti, AIGA Bologna

- *Casistica e profili applicativi della rottamazione*

Beatrice Fiocchi, ODCEC Bologna

aiga

Associazione Italiana :: ::
Giovani Avvocati :: ::
SEZIONE DI BOLOGNA



VOLUNTARY DISCLOSURE E ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

Bologna · 3 marzo 2017 · ore 15,30 - 18,30

Sala Consiglio - Quartiere Santo Stefano - Via Santo Stefano, 119 - Bologna

APERTURA LAVORI

Paolo Rossi
Presidente AIGA sezione di Bologna

Francesca Muserra
Consigliere ODCEC Bologna - Delegata Area Fiscale

INTRODUCE E MODERA

Silvia Giorgi
AIGA sezione di Bologna

RELATORI

Silvia Giorgi
AIGA sezione di Bologna

Lorenzo Arienti
ODCEC Bologna

Antonello Montanari
ODCEC Bologna

Marco Sciascio
AIGA sezione di Bologna

Simone Ariatti
AIGA sezione di Bologna

Beatrice Fiocchi
ODCEC Bologna

Prenotazioni limitate ed obbligatorie accedendo direttamente all'area eventi del sito www.aigabologna.it
Evento accreditato presso il COA di Bologna con n° 3 crediti formativi

La Voluntary Disclosure Bis

- Riapertura dei termini per aderire nella finestra 24 ottobre 2016 – 31 luglio 2017 per le violazioni commesse sino al 30 settembre 2016 → la VD bis
- Collaborazione volontaria:
 - ✓ Nessuno «sconto» sull'imposta
 - ✓ attenuazione della risposta sanzionatoria amministrativa (reddituale + monitoraggio)
 - ✓ Esclusione della punibilità penale (relativamente a talune fattispecie penali tributarie, nonché delitti 648 bis e 648 ter)
- Contrasto all'irregolare detenzione di capitali all'estero
- *Compliance* proiettata verso il futuro



Perché la versione bis?



- Potenziamento, nello scenario internazionale, dei meccanismi di **scambio di informazioni fiscali**:
 - Common Reporting Standard (CRS) elaborato dall'OCSE (obbligatorio intra-UE dal 2017)
 - Sottoscrizione dell'accordo intergovernativo per applicare il Foreign Account Tax Compliance Act (FACTA) dal 10 gennaio 2014
 - «Fine» del segreto bancario: Svizzera, Liechtenstein, Città del Vaticano, Principato di Monaco
 - Nuovi accordi di scambio informativo: **Isole Cayman, Hong Kong, Guernsey, Isola di Man, Jersey, Isole Cook, Gibilterra, Andorra, Bermuda, Panama, Liechtenstein, Principato di Monaco ...**
 - Direttiva UE 2015/2376 recepita il 14 dicembre 2016 introduce lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nella UE (e sanzioni a carico di interposti e fiduciarie)

In sostanza ...

- Estensione dei «paesi collaborativi»: anche se molti paesi rimangono nelle «black list» ad altri fini, all'interno della Vd bis, beneficiano della **disapplicazione del raddoppio** dei termini di accertamento + maggiori **riduzioni sanzioni** e **effetti penali**
- Effetto deterrente della maggior collaborazione informativa e timore della «caduta dei veli»
- Effetto deterrente della previsione per cui, sulla base delle richieste di iscrizione all'AIRE, verranno formate **«liste selettive» per i controlli** relativi ad attività finanziarie e investimenti patrimoniali esteri non dichiarati, tenendo conto della mancata presentazione di istanze VD 1 e VD bis



L'OECD incentiva i programmi di Tax Compliance

- “A successful program will:
 - a) be clear about its **aims and terms**;
 - b) deliver demonstrable and cost-effective **increases in current revenues**;
 - c) be **consistent** with the generally applicable compliance and enforcement regimes;
 - d) help to **deter non-compliance**;
 - e) **improve levels of compliance** among the population eligible for the programme; and
 - f) complement the immediate yield from disclosures with measures that improve **compliance in the longer-term**”

Fonte:



Le novità procedurali

VD 1

- **Richiesta**
- **Invito al contraddittorio**
- **Definizione con adesione all'invito nei 15 gg antecedenti la comparizione (sanzioni ridotte) oppure contraddittorio e *iter* adesione**

VD bis

- **Autoliquidazione con versamento del *quantum* dovuto (unica soluzione entro 30 settembre 2017 o max 3 rate di cui la prima entro 30 settembre 2017)**
- **Solo in caso di mancato o insufficiente versamento nei termini l'A.F. può notificare l'invito a comparire e si «torna» alla procedura Vd 1**

Procedura per contanti e valori al portatore

- Presentazione istanza + dichiarazione che i valori non derivano da condotte costituenti reati
- Entro la data di presentazione della relazione e dei documenti, apertura di **cassette di sicurezza**, inventario alla presenza del notaio, verbale
- Versamento dei contanti e deposito dei valori presso intermediario finanziario abilitato
- Si presume, salvo prova contraria, che contanti e valori siano derivati da redditi conseguiti, in quote costanti, a seguito di violazione degli obblighi di dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi e relative addizionali, delle imposte sostitutive, Irap e Iva, nonché violazioni relative alle dichiarazioni dei sostituti di imposta, commesse nel 2015 e nei quattro periodi di imposta precedenti



Perfezionamento della procedura

- Gli effetti premiali decorrono dal momento del versamento di quanto dovuto (a titolo imposte, ritenute, contributi, interessi, sanzioni) in unica soluzione o della terza rata
- L'Agenzia delle entrate comunica l'avvenuto perfezionamento della procedura di collaborazione volontaria tramite PEC



Tutela del contribuente?



- Quantificazione non condivisa?

Due teorie

- Impugnazione del verbale negativo di adesione (problema del 19 d.lgs. 546/1992 ... diniego «rigetto di domande di definizione agevolata di rapporti tributari»)
- Impugnazione dell'atto tipico (accertamento o atto di irrogazione sanzioni)
- In ogni caso, si «perdono» i benefici Vd, inclusa non punibilità penale

Autoliquidazione

- Atto impugnabile?
- Impugnazione pregiudica Vd?
- Occorre attendere contenzioso?



GRAZIE
PER L'ATTENZIONE

avv.silviagiorgi@gmail.com

aiga
Associazione Italiana :: ::
Giovani Avvocati :: ::
SEZIONE DI BOLOGNA