

# PROBLEMATICHE OPERATIVE DELLA VOLUNTARY DISCLOSURE

\* \* \*

**Bologna, 3 marzo 2017**

## I periodi d'imposta oggetto della VD

- Vi è il raddoppio dei termini di accertamento in caso di attività detenute in Paesi black-list (DM 4.5.1999 per le persone fisiche e DM 21.11.2001 per le cfc)
- Ai soli fini della VD il raddoppio non opera se le attività erano detenute in paesi collaborativi con scambio di informazioni entrato in vigore prima dell'art. 7 del DL 22.10.2016, n. 193 (fra i quali LUSSEMBURGO, SVIZZERA, SAN MARINO) o firmato entro il 2.3.2015 (PRINCIPATO DI MONACO e LIECHTENSTEIN)
- Il caso di Monaco (stipula dell'accordo il 2.3.2015 entrato in vigore il 4.2.2017) e del Liechtenstein (stipula dell'accordo il 26.2.2015 entrato in vigore il 20.12.2016)

## segue I periodi d'imposta oggetto della VD

Per evitare il raddoppio dei termini di accertamento, le attività devono però:

- essere rimpatriate fisicamente
- essere rimpatriate attraverso il così detto rimpatrio giuridico in Italia mediante amministrazione fiduciaria con o senza intestazione
- essere rimpatriate o in stati UE o SEE o in paesi Ocse che non hanno posto riserve alla possibilità di scambiare informazioni bancarie
- se conservate nel paese black-list ove già il contribuente le deteneva, avere rilasciato all'intermediario finanziario estero il WAIVER

## Problemi ancora aperti

- I soggetti collegati (necessità di un loro coinvolgimento?)
- I prelievi non giustificati
- L'incertezza sullo scomputo dell'euro ritenuta, della tax credit e del riporto delle minusvalenze
- Il problema dei dividendi in caso di voluntary nazionale della società con quella internazionale dei soci

## Il modello per la richiesta di accesso alla procedura (d'ora innanzi anche VD)

- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30.12.2016 di approvazione del modello di presentazione della VD
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 3.2.2017 di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica del modello con modifiche al modello di presentazione della VD

## Utilizzo del modello

Da utilizzare da parte di coloro che intendono avvalersi della procedura internazionale e che entro il 30 novembre 2015 non abbiano già presentata istanza per la medesima procedura

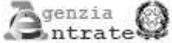
Possibilità di presentare, invece, istanza per la procedura nazionale

Da utilizzare da coloro che intendono avvalersi della procedura nazionale e che entro il 30 novembre 2015 non abbiano già presentata istanza per la medesima procedura

Possibilità di presentare, invece, istanza per la procedura internazionale

Istanze presentate con utilizzo del precedente modello

# Modello di collaborazione volontaria

|  <b>RICHIESTA DI ACCESSO ALLA PROCEDURA DI COLLABORAZIONE VOLONTARIA</b><br><small>(articolo 7 del decreto legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazioni, dalla legge 1 dicembre 2016, n. 225)</small> |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>EMERSIONE CORREZIONE E INTEGRAZIONE</b>                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| Internazionale    Nazionale    Intervenuti in precedenza                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| ISTANZA INTEGRATIVA                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| <b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Codice fiscale del contribuente                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| <b>Persone fisiche</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| Cognome _____ Nome _____ Sesso <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                          |  |
| Data di nascita: _____ Comune lo Stato estero di nascita _____ Provincia legale _____                                                                                                                                                                                                                  |  |
| <b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| Diconominazione o ragione sociale _____ Natura giuridica _____                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>DATI DEL RAPPRESENTANTE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Codice fiscale del rappresentante _____ Codice società _____ Codice fiscale società _____                                                                                                                                                                                                              |  |
| Cognome _____ Nome _____ Sesso <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                          |  |
| Data di nascita: _____ Comune lo Stato estero di nascita _____ Provincia legale _____                                                                                                                                                                                                                  |  |
| <b>DATI DEL PROFESSIONISTA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Codice fiscale del professionista _____ Codice fiscale società _____                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Cognome/ Diconominazione o ragione sociale _____ Nome _____ Sesso <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                       |  |
| Data di nascita: _____ Comune lo Stato estero di nascita _____ Provincia legale _____                                                                                                                                                                                                                  |  |
| <b>PERFEZIONAMENTO DELLA PROCEDURA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <input type="checkbox"/> CHE L'AVVENUTO PERFEZIONAMENTO DELLA PRESENTE PROCEDURA VENGA COMUNICATO TRAMITE PEC, CON LE MODALITÀ PREVISTE NELL'ART. 1, COMMA 133 DELLA L. N. 208 DEL 2015, AL SEGUENTE INDIRIZZO PEC _____                                                                               |  |
| <b>COMUNICAZIONI E NOTIFICAZIONI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| <input type="checkbox"/> CHE PER TUTTI GLI ATTI PER I QUALI È PREVISTA LA NOTIFICA, AI SOGI FINI DELLA PRESENTE PROCEDURA, SI PROCEDA VIA PEC CON LE MODALITÀ PREVISTE NELL'ART. 1, COMMA 133 DELLA L. N. 208 DEL 2015. INDIRIZZO PEC _____                                                            |  |
| <input type="checkbox"/> CHE EVENTUALI ALTRE COMUNICAZIONI RELATIVE ALLA PROCEDURA SIANO INViate AL PROFESSIONISTA _____                                                                                                                                                                               |  |
| FIRMA _____                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| <b>RECAPITI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Telefono: prefisso _____ numero _____ Cellulare: prefisso _____ numero _____ Fax: prefisso _____ numero _____                                                                                                                                                                                          |  |
| Indirizzo di posta elettronica _____                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| <b>DICHIARAZIONE RELATIVA ALL'ORIGINE DEI CONTANTI O DEI VALORI AL PORTATORE O DEI VALORI AL PORTATORE</b>                                                                                                                                                                                             |  |
| <input type="checkbox"/> CHE L'ORIGINE DEI CONTANTI O DEI VALORI AL PORTATORE OGGETTO DELLA PRESENTE PROCEDURA NON DERIVA DA CONDOTTE COSTITUENTI REATI OMESSI DA QUELLI PREVISTI EX ART. 5-QUINGUES, COMMA 1 LETT. A) E B) DEL D.L. N. 157 DEL 1990.                                                  |  |
| <b>OPZIONI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <input type="checkbox"/> CHE I RENDIMENTI DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE ESTERE VENGANO DETERMINATI PERTANTAMENTE AI SENSI DELL'ART. 5-QUINGUES, COMMA 6, D.L. N. 157/1990                                                                                                                                 |  |
| <b>FIRMA DELL'ISTANZA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| Sec. I    Sec. II    Sec. III    Sec. IV    Sec. V    N. moduli _____ FIRMA DEL CONTRIBUENTE o di chi presenta l'istanza per altri                                                                                                                                                                     |  |
| <b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Codice fiscale dell'intermediario _____ N. iscrizione all'Albo dei CAZ _____                                                                                                                                                                                                                           |  |
| <b>Riservato all'intermediario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Data dell'impegno: _____ FIRMA DELL'INTERMEDIARIO _____                                                                                                                                                                                                                                                |  |

Antonello Montanari  
Dottore Commercialista





## segue Modello di collaborazione volontaria

CODICE FISCALE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Mod. n. | | |

### QUADRO VD

#### RITENUTE NON OPERATE

|      |      | Maggiori imponibili | Maggiori imposte | Sanzioni     |
|------|------|---------------------|------------------|--------------|
|      |      | <sup>1</sup>        | <sup>2</sup>     | <sup>3</sup> |
| VD68 | 2004 | .00                 | .00              | .00          |
| VD69 | 2005 | .00                 | .00              | .00          |
| VD70 | 2006 | .00                 | .00              | .00          |
| VD71 | 2007 | .00                 | .00              | .00          |
| VD72 | 2008 | .00                 | .00              | .00          |
| VD73 | 2009 | .00                 | .00              | .00          |
| VD74 | 2010 | .00                 | .00              | .00          |
| VD75 | 2011 | .00                 | .00              | .00          |
| VD76 | 2012 | .00                 | .00              | .00          |
| VD77 | 2013 | .00                 | .00              | .00          |
| VD78 | 2014 | .00                 | .00              | .00          |
| VD79 | 2015 | .00                 | .00              | .00          |

#### IMPOSTE SOSTITUTIVE

|      |      | Maggiori imponibili | di cui prodotti di natura | Maggiori imposte | Sanzioni     |
|------|------|---------------------|---------------------------|------------------|--------------|
|      |      | <sup>1</sup>        | <sup>2</sup>              | <sup>3</sup>     | <sup>4</sup> |
| VD80 | 2004 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD81 | 2005 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD82 | 2006 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD83 | 2007 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD84 | 2008 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD85 | 2009 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD86 | 2010 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD87 | 2011 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD88 | 2012 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD89 | 2013 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD90 | 2014 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |
| VD91 | 2015 | .00                 | .00                       | .00              | .00          |

#### IME

|      |      | Maggiori imponibili | Maggiori imposte | Sanzioni     |
|------|------|---------------------|------------------|--------------|
|      |      | <sup>1</sup>        | <sup>2</sup>     | <sup>3</sup> |
| VD92 | 2012 | .00                 | .00              | .00          |
| VD93 | 2013 | .00                 | .00              | .00          |
| VD94 | 2014 | .00                 | .00              | .00          |
| VD95 | 2015 | .00                 | .00              | .00          |

#### INAF

|      |      | Maggiori imponibili | Maggiori imposte | Sanzioni     | Maggiori imponibili | Maggiori imposte | Sanzioni     |
|------|------|---------------------|------------------|--------------|---------------------|------------------|--------------|
|      |      | <sup>1</sup>        | <sup>2</sup>     | <sup>3</sup> | <sup>4</sup>        | <sup>5</sup>     | <sup>6</sup> |
| VD92 | 2012 | .00                 | .00              | .00          | .00                 | .00              | .00          |
| VD93 | 2013 | .00                 | .00              | .00          | .00                 | .00              | .00          |
| VD94 | 2014 | .00                 | .00              | .00          | .00                 | .00              | .00          |
| VD95 | 2015 | .00                 | .00              | .00          | .00                 | .00              | .00          |

## Modalità e termini di presentazione del modello

Il modello per la richiesta di accesso alla VD va presentato **entro e non oltre il 31 luglio 2017** per via telematica dai contribuenti abilitati ad ENTRATEL o FISCONLINE oppure tramite gli intermediari abilitati (come i dottori commercialisti) utilizzando l'apposito prodotto informatico disponibile gratuitamente sul sito dell'Agenzia delle Entrate

L'intermediario deve rilasciare al contribuente una copia cartacea del modello nonché copia dell'attestazione di avvenuto ricevimento dell'istanza da parte dell'Agenzia

Il modello deve essere firmato dal contribuente e dall'intermediario

## segue Modalità e termini di presentazione del modello

L'Agenzia attesta l'avvenuto ricevimento del modello mediante apposita ricevuta entro 5 giorni dall'invio salvo causa di forza maggiore

Nella ricevuta viene indicato l'indirizzo PEC delle singole direzioni regionali alle quali inviare la relazione con gli allegati, il «codice atto» e il «codice ufficio» che il contribuente deve indicare in occasione della compilazione del modello F24 in caso di versamento spontaneo

## Documentazione da inviare dopo la presentazione del modello

Relazione di accompagnamento e documentazione da presentare via PEC entro il 30.9.2017

La e-mail di trasmissione deve contenere esclusivamente 2 allegati

- Il primo allegato, in formato ZIP, dovrà contenere la relazione di accompagnamento e i documenti a corredo tutti in formato PDF
- Il secondo allegato, in formato «.XML», sarà costituito dal file denominato «Segnatura .xml» generato al momento di compilazione ed invio del modello, identificato dal codice fiscale del contribuente

Il messaggio di posta elettronica non potrà superare i 50 MB altrimenti occorrerà effettuare più invii

## Modalità di pagamento

Per il pagamento spontaneo il versamento va eseguito entro il 30.9.2017 senza potersi avvalere delle compensazioni

Nel modello F24 occorrerà indicare il «codice atto», il «codice ufficio» nonché i «codici tributo»

Dopo il corretto pagamento delle imposte e sanzioni da parte del contribuente, l'Agenzia comunica, a mezzo PEC, l'avvenuto perfezionamento della procedura

## Relazione di accompagnamento

Secondo il Format indicato dall'Agenzia, la relazione di accompagnamento è strutturata nelle seguenti sezioni:

### INTRODUZIONE

- Quadro generale delle violazioni, modalità di realizzo e momenti in cui sono state commesse specificando se la VD ha per oggetto contanti o valori al portatore

### PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

- Riconciliazione fra quanto indicato nel modello e la documentazione presentata

In particolare occorre specificare:

- Sez. I – SOGGETTI COLLEGATI

## segue Relazione di accompagnamento

### ■ Sez. II – ATTIVITA' ESTERE

Dettaglio delle attività estere oggetto di emersione con i documenti allegati identificati con un codice progressivo da A1 ad An.

Occorre illustrare eventuali apporti di capitale già indicati sinteticamente nella Sez. III elencando i relativi documenti

Occorre esplicitare i calcoli effettuati per la determinazione delle sanzioni (rigo VD17 del modello)

### ■ Sez. IV – ATTIVITA' ESTERE ALLA DATA DI EMERSIONE (quale data indicare?)

Occorre fornire le informazioni necessarie per potere beneficiare della riduzione delle sanzioni, dettagliando i valori indicati elencando i documenti allegati.

## segue Relazione di accompagnamento

### ■ Sez. V – PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE

Per ogni annualità occorre indicare i maggiori imponibili, le maggiori imposte, le maggiori ritenute, i maggiori contributo previdenziali e le sanzioni avendo cura di specificare la classificazione del reddito (reddito di capitale, di lavoro autonomo, di partecipazione, diversi, ecc.)

In relazione ad ogni importo indicato fare riferimento alla documentazione allegata.

Occorre esplicitare i calcoli effettuati per la determinazione delle maggiori imposte e sanzioni

## segue Relazione di accompagnamento

### ■ ALTRE INFORMAZIONI

Vanno fornite le seguenti informazioni:

#### REDDITI CORRELATI ALLE ATTIVITA' ESTERE

Occorre dettagliare i redditi derivanti dall'utilizzazione o dalla dismissione delle attività oggetto di emersione elencando i relativi documenti.

#### EFFETTI DELLA DICHIARAZIONI RISERVATE DI CUI ALL'ART. 13/BIS DEL DL 78/09

Vanno fornite le indicazioni rispetto alle dichiarazioni riservate che si intendono far valere e si elenco i documenti allegati.

## Documentazione non redatta in italiano

La documentazione allegata alla relazione redatta in lingua straniera va corredata da traduzione giurata in italiano

Se redatta in inglese, francese, tedesco e spagnolo la traduzione può essere eseguita dallo stesso contribuente

Per i contribuenti con domicilio fiscale in Valle d'Aosta e nella provincia di Bolzano non necessità la traduzione se redatta in francese o tedesco

Se redatta in sloveno la documentazione può essere corredata da traduzione in italiano non giurata se il contribuente residente nella Regione Friuli Venezia Giulia appartiene alla minoranza slovena

## Valore dei beni al fine del monitoraggio

Le istruzioni al modello affermano che occorre riferirsi ai criteri individuati nelle istruzioni per la compilazione del quadro RW relative a ciascun periodo d'imposta

### IMMOBILI

- Costo storico di acquisto incrementato degli oneri accessori (esclusi gli interessi passivi) o in mancanza valore risultante da apposita perizia di stima
- Dal 2013 il valore catastale per immobili in paesi UE o SEE se esistente o in mancanza il costo storico di acquisto o in assenza il valore di mercato
- In caso di successione o di donazione il valore indicato negli atti

## segue Valore dei beni al fine del monitoraggio

### **ATTIVITA' FINANZIARIE**

- Costo di acquisto (fino al 2012)
- Valore di quotazione alla fine dell'anno o al termine del periodo di detenzione (titoli quotati) dal 2013
- Valore nominale o di rimborso (titoli non negoziati) dal 2013

### **Conversione dei valori in valuta estera**

- Fino al 2012 il controvalore in euro si ottiene utilizzando il cambio indicato nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia
- Dal 2013 il controvalore in euro si ottiene utilizzando il cambio indicato nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia ai fini dei cambi medi mensili agli effetti delle norme contenute nei titoli I e II del TUIR

## segue Valore dei beni al fine del monitoraggio

### PARTECIPAZIONI

- Costo storico di acquisto (fino al 2012)
- Valore nominale dopo il 2012

### Il titolare effettivo dal 2013

Per «titolare effettivo» si intende colui che possiede il 25% più uno di una partecipazione al capitale sociale di una società estera

Se la partecipazione estera è detenuta in **Stati collaborativi** va indicato il solo valore della partecipazione

Se detenuta, invece, in **Stati NON collaborativi**, occorre indicare il valore complessivo degli investimenti esteri e delle attività finanziarie detenute dalla società estera (a quale valore?) nonché la percentuale di partecipazione posseduta nella società (principio *look through*)

## segue Valore dei beni al fine del monitoraggio

### CONTI CORRENTI E LIBRETTI DI RISPARMIO

- Consistenza alla fine dell'anno (fino al 2012)
- Valore medio di giacenza (dal 2013)

### ATTIVITA' FINANZIARIE ESTERE DIVERSE DAI C/C

- Investimenti esistenti alla fine dell'esercizio (fino al 2012)
- Valore medio di giacenza dal 2013 dovendo indicare le consistenze all'inizio di ciascun periodo d'imposta (ovvero al primo giorno di detenzione) e al termine dello stesso (o al periodo del periodo di detenzione) nonché il periodo di possesso delle attività.

## I residenti AIRE

Il DL 193/2016 ha imposto ai Comuni l'obbligo di trasmissione dei dati dei soggetti che hanno trasferito al residenza all'estero ed hanno inoltrato istanza di iscrizione all'AIRE

Nella prima fase di attuazione, i Comuni dovranno fornire tali indicazioni con riferimento alle istanza presentate dall'1.1.2010

A regime le informazioni dovranno giungere secondo modalità tecniche da prevedere con apposito decreto, entro sei mesi dalla data di iscrizione all'AIRE

**F I N E**

**Grazie per l'attenzione**