

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

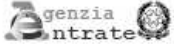
Possibilità di presentare, invece, istanza per la procedura nazionale

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

 RICHIEDA DI ACCESSO ALLA PROCEDURA DI COLLABORAZIONE VOLONTARIA <small>(articolo 7 del decreto legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito, con modificazioni, dalla legge 1 dicembre 2016, n. 225)</small>	
EMERSIONE CORREZIONE E INTEGRAZIONE	
Internazionale Nazionale Intervenuti in precedenza	
ISTANZA INTEGRATIVA	
DATI DEL CONTRIBUENTE	
Codice fiscale del contribuente	
Persone fisiche	
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 _____	
Soggetti diversi dalle persone fisiche	
Diconominazione o ragione sociale _____ Natura giuridica _____	
DATI DEL RAPPRESENTANTE	
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 _____	
DATI DEL PROFESSIONISTA	
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 _____	
PERFEZIONAMENTO DELLA PROCEDURA	
<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 _____	
COMUNICAZIONI E NOTIFICAZIONI	
<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 _____	
RECAPITI	
Telefono: prefisso _____ numero _____ Cellulare: prefisso _____ numero _____ Fax: prefisso _____ numero _____	
Indirizzo di posta elettronica _____	
DICHIARAZIONE RELATIVA ALL'ORIGINE DEI CONTANTI O DEI VALORI AL PORTATORE O DEI VALORI AL PORTATORE	
<input type="checkbox"/> CHE L'ORIGINE DEI CONTANTI O DEI VALORI AL PORTATORE OGGETTO DELLA PRESENTE PROCEDURA NON DERIVA DA CONDOTTE COSTITUITE REATI DIVERSI DA QUELLI PREVISTI EX ART. 5-QUINGUES, COMMA 1 LETT. A) E B) DEL D.L. N. 157 DEL 1990.	
OPZIONI	
<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	
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 CAZ _____	
Riservato all'intermediario	
Data dell'impegno: _____ FIRMA DELL'INTERMEDIARIO _____	

Antonello Montanari
Dottore Commercialista

segue Modello di collaborazione volontaria

CODICE FISCALE:

Mod. n.

QUADRO VD

SEZIONE I SOGETTI COLLEGATI		Codice fiscale	
VD1	1	<input type="text"/>	2
VD2		<input type="text"/>	<input type="text"/>
VD3		<input type="text"/>	<input type="text"/>
VD4		<input type="text"/>	<input type="text"/>

SEZIONE II ATTIVITÀ ESTERE		Black list			Black list con accordo per scambio d'informazioni			Non Black list			
VD5	2004	1	<input type="text"/>	2	<input type="text"/>	3	<input type="text"/>	4	<input type="text"/>	5	<input type="text"/>
VD6	2005		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD7	2006		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD8	2007		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD9	2008		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD10	2009		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD11	2010		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD12	2011		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD13	2012		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD14	2013		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD15	2014		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD16	2015		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
VD17	TOTALE SANZIONI DOVUTE										

SEZIONE III NUOVI INVESTIMENTI ALL'ESTERO		2004		2005		2006		2007	
VD18	1	<input type="text"/>	2	<input type="text"/>	3	<input type="text"/>	4	<input type="text"/>	5
	6	<input type="text"/>	7	<input type="text"/>	8	<input type="text"/>	9	<input type="text"/>	10
	11	<input type="text"/>	12	<input type="text"/>	13	<input type="text"/>	14	<input type="text"/>	15
	TOTALE ATTIVITÀ ESTERE		2012		2013		2014		2015

SEZIONE IV ATTIVITÀ ESTERE ALLA DATA DI EMERSIONE		Attività in Paesi esteri UE che si rispondono in IT - UE - SEE (art. 1)				Attività detenute all'estero (art. 1)		
VD19	1	<input type="text"/>	2	<input type="text"/>	3	<input type="text"/>	4	<input type="text"/>
	5	<input type="text"/>	6	<input type="text"/>	7	<input type="text"/>	8	<input type="text"/>
	9	<input type="text"/>	10	<input type="text"/>	11	<input type="text"/>	12	<input type="text"/>
	Attività rispondenti (art. 1)				di cui in Italia			

segue Modello di collaborazione volontaria

CODICE FISCALE

Mod. n.

QUADRO VD

RITENUTE NON OPERATE				
		Maggiori imponibili	Maggiori imposte	Sanzioni
VD68	2004	¹	²	³
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 d'altiero	Maggiori imposte	Sanzioni
VD80	2004	¹	²	³	⁴
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

ME				INAF			
		Maggiori imponibili	Maggiori imposte	Sanzioni	Maggiori imponibili	Maggiori imposte	Sanzioni
VD92	2012	¹	²	³	⁴	⁵	⁶
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

Antonello Montanari
Dottore Commercialista